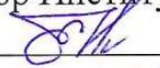


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 17.04.2023 18:05:10
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
 Иванова Е.А.
« 29 » 08 2022 г.

Рабочая программа дисциплины
Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.14 "Экономика предприятий и инвестиционное проектирование"

Для набора 2022 года

Квалификация
магистр


КАФЕДРА Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование


Распределение часов дисциплины по семестрам


Семестр (<Курс>.&b><Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
Неделя	15 2/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32	32	32	32
Сам. работа	76	76	76	76
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 22.02.2022 протокол № 7.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Блохина Виктория Георгиевна  29.08.22

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Усенко Людмила Николаевна  29.08.22

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Людмила Ивановна  29.08.22

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели дисциплины: формирование у обучающихся аналитического мышления и комплексного научного подхода к познанию явлений финансово-хозяйственной деятельности
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2:Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
методологию сбора, обработки и оценки экономической информации(соотнесено с индикатором ПК-2.1)

Уметь:

использовать типовые методики анализа и действующую нормативно-правовую базуиспользовать различные источники экономической информации, использовать аналитическую информацию для обоснования управленческих решений (соотнесено с индикатором ПК-2.2)

Владеть:

типовыми методиками расчета экономических показателей
навыками сбора, обработки и оценки экономической информации, навыками разработки и обоснования управленческих решений (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. « Анализ финансовой деятельности предприятия»				
1.1	Тема 1.1 « Анализ финансового состояния предприятия» Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия: внеоборотных активов, запасов, дебиторской задолженности, денежных средств Анализ состава структуры, и динамики источников имущества предприятия Анализ финансовой устойчивости Анализ ликвидности баланса Анализ потенциального банкротства /Лек/	3	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.2	Тема 1.1 « Анализ финансового состояния предприятия» Анализ структуры, состава и динамики имущества предприятия Анализ запасов, дебиторской задолженности и денежных средств Анализ структуры, состава и динамики источников финансирования Анализ собственного капитала, долгосрочных и краткосрочных обязательств Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости Анализ относительных показателей финансовой устойчивости /Пр/	3	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.3	Тема 1.2 « Анализ финансовых результатов деятельности предприятия» Оценка динамики, состава и структуры прибыли Анализ факторов, влияющих на прибыль от продаж Анализ рентабельности: система показателей, методика расчета, порядок анализа /Лек/	3	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3

1.4	Тема 1.2 «Анализ финансовых результатов деятельности» Анализ состава и структуры прибыли до налогообложения Анализ факторов воздействующих на величину прибыли от продаж Анализ рентабельности продаж Анализ рентабельности производственных фондов Анализ рентабельности собственных средств Анализ рентабельности всех средств предприятия /Пр/	3	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.5	Тема «Содержание и сущность анализа деятельности предприятия» Основные принципы и технические приемы анализа. Информационная база и организация аналитической работы по оценке потенциала предприятия Тема «Анализ результатов технического и социального развития предприятия» Оценка уровня техники, технологии, организации производства, труда и управления Оценка конкурентоспособности продукции, работ, услуг предприятия Анализ социальной структуры коллектива предприятия, условий и охраны труда: оценка жилищно-бытовых и социально-культурных условий жизни работников предприятия Тема «Анализ затрат на производство и продажу продукции, работ (услуг)» Факторы и способы количественной оценки влияния отдельных факторов на изменение общей величины постоянных затрат Факторы и способы оценки влияния отдельных факторов на изменение общей величины переменных затрат (подготовка материалов с использованием возможностей LibreOffice) /Ср/	3	30	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
	Раздел 2. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия»				
2.1	Тема 2.1 « Анализ производственных результатов деятельности предприятия» Оценка динамики и анализ выполнения плана по основным объемным показателям Анализ влияния структурных сдвигов по трудоемкости на объем продукции в стоимостном выражении Анализ выполнения плана по ассортименту качеству и ритмичности /Лек/	3	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.2	Тема 2.1 « Анализ производственных результатов деятельности предприятия» Анализ выполнения плана по ассортименту выпускаемой продукции Анализ сдвигов в структуре выпускаемой продукции по трудоемкости Анализ качества продукции Методика анализа ритмичности работы предприятия /Пр/	3	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3

2.3	Тема 2.2 «Анализ факторов, влияющих на изменение объема продукции» Анализ эффективности использования материальных затрат Анализ эффективности использования основных средств Анализ эффективности использования трудовых ресурсов Анализ затрат на производство и продажу продукции, работ (услуг) /Лек/	3	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.4	Тема 2.2 «Анализ факторов, влияющих на изменение объема продукции» Анализ трудовых ресурсов Анализ показателей производительности труда Анализ материальных ресурсов Анализ средств труда Анализ затрат на производство и продажу продукции, работ (услуг) /Пр/	3	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.5	Темы и вопросы, выносимые для самостоятельного изучения (подготовка материалов с использованием возможностей LibreOffice) 1. Агрегирование баланса 2. Оценка и анализ экономического потенциала хозяйствующего субъекта 3. Сравнительный аналитический баланс 4. Анализ показателей финансовой устойчивости и ликвидности 5. Оценка степени близости к банкротству 6. Анализ кредитоспособности организации 1. Оценка степени близости к банкротству 7. Анализ кредитоспособности организации 8. Анализ деловой активности хозяйствующего субъекта 9. Показатели рыночной активности организации и их анализ 10. Анализ абсолютных показателей финансовых результатов и направления их анализа 11. Методика анализа коэффициентов рентабельности 12. Финансовое моделирование и выбор финансовой стратегии организации 13. Методы углубленного анализа финансового состояния /Ср/	3	46	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.6	/Зачёт/	3	0	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Усенко Л. Н.	Бизнес-анализ деятельности организации: учеб. для студентов вузов, обучающихся по напр. подгот. 080100.68 "Экономика" (квалификация (степень) "магистр")	М.: Альфа-М, 2013	97
Л1.2	Нечитайло А. И., Нечитайло И. А.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие	Ростов н/Д: Феникс, 2014	49

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.3	Косолапова М. В., Свободин В. А.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник	Москва: Дашков и Ко, 2016	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116052 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Долматова, О. В., Сысоева, Е. Н.	Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ: учебное пособие	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019	http://www.iprbookshop.ru/79764.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф.	Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие	Москва: Юнити, 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117958 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2		Экономический анализ: теория и практика: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2017	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=455233 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Бариленко, В. И., Плотникова, Л. К., Скачкова, Р. В.	Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие	Москва: Эксмо, 2010	http://www.iprbookshop.ru/898.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Консультант+

Гарант

База статистических данных Росстата <http://www.gks.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор;

- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-2 способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов			
З - экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов методологию сбора, обработки и оценки экономической информации;	поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных,	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа;	Тесты 1-30 РЗ – расчетное задание (задачи 1-30) Контрольное задание №1,2,3 Экзаменационные билеты (1-10)
У - использовать типовые методики анализа и действующую нормативно-правовую базу использовать различные источники экономической информации, использовать аналитическую информацию для обоснования управленческих решений	Решать поставленные задачи и принимать обоснованные управленческие решения	умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; целенаправленность поиска и отбора данных	Тесты 1-30 РЗ – расчетное задание (задачи 1-30) Контрольное задание №1,2,3 Экзаменационные билеты (1-10)
Н - типовыми методиками расчета экономических показателей; сбора, обработки и оценки экономической информации, навыками разработки и обоснования управленческих решений	Обзор существующих моделей и применение их для решения практических задач	соответствие проблеме исследования; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы,	Тесты 1-30 РЗ – расчетное задание (задачи 1-30) Контрольное задание №1,2,3 Экзаменационные билеты (1-10)

Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале.

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Текущий контроль знаний студентов проводится в форме зачета

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. Дать оценку выполнения плана по ассортименту продукции и указать возможные причины его невыполнения

Виды изделий	по плану	фактически
А	150	137
Б	200	196
В	500	551
Итого	850	884

2. Оценить влияние продолжительности рабочего года, рабочего дня и часовой выработки на изменение уровня среднегодовой выработки по следующим данным:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднегодовая выработка на одного работника, тыс. руб.	1400,7	2079
Количество дней отработанных одним работником в год, дней	197	180
Продолжительность рабочего дня, час	7,9	7,7
Среднечасовая выработка, руб.	0,9	1,5

3. Проанализировать динамику рентабельности производственных фондов и факторов на нее влияющих, по следующим данным

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.	115600	108380
Прибыль до налогообложения	18700	20340
Средняя стоимость основных фондов основного вида деятельности, тыс. руб.	60500	70000
Средняя стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	33500	34000

4. Проанализировать динамику коэффициентов автономии и соотношения заемных и собственных средств по данным баланса и сделать выводы:

АКТИВ	Предыдущий год	Отчетный год	ПАССИВ	Предыдущий год	Отчетный год
I. Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
Нематериальные активы	-	-	Уставный капитал	21	20
Основные средства	30099	26378	Добавочный капитал	34880	33827
Незавершенное строительство	574	404	Резервный капитал	2713	2784
Долгосрочные финансовые вложения	5154	6491	Нераспределенная прибыль прошлых лет	610	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	1778
Итого по разделу I	35827	33273	Итого по разделу III	38224	38409
II Оборотные активы			IV Долгосрочные пассивы		
Запасы	7637	9371	Заемные средства	2560	3420
-сырье, материалы и другие ценности	1669	2675	Прочие долгосрочные пассивы	-	-
- затраты в незавершенном производстве	316	671	Итого по разделу IV	2560	3420
- готовая продукция и товары для перепродажи	3562	2038	V Краткосрочные пассивы		
- расходы будущих периодов	24	15	Заемные средства	485	1000
НДС	44	217	Кредиторская задолженность	2348	2588
Дебиторская задолженность	362	839	Доходы будущих периодов	151	132
Краткосрочные финансовые вложения	24	-	Резервы предстоящих расходов	137	161
Денежные средства	11	2010	Прочие краткосрочные пассивы	-	-
Итого по разделу II	8078	12437	Итого по разделу V	3121	3881
Баланс	43905	45710	Баланс	43905	45710

Составитель

В.Г. Блохина

(подпись)

Заведующий кафедрой _____

Л.Н. Усенко

(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. По данным годового отчета оценить динамику и определить влияние брака на выпуск продукции, если он составил в действующих оптовых ценах предприятия – 12000 тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Себестоимость окончательно забракованных изделий, тыс. руб.	72	40
2. Производственная себестоимость продукции, тыс. руб.	9000	10000

2. Рассчитать влияние на объем выпуска продукции трудовых факторов способом процентных разниц. Выпуск продукции, тыс. руб. : по плану – 58270, фактически 58650

Показатели	Уровень показателя, в %
1. Среднесписочная численность рабочих	96,83
2. Общее число отработанных тыс. чел-дней	96,35
3. Общее число отработанных тыс. чел-часов	94,68
4. Объем товарной продукции	100,65

3. Проанализировать динамику показателей рентабельности всех средств и собственных средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7854	15360
Ср. стоимость всех вложений (активов), тыс. руб.	31398	48622
Ср. стоимость собственных средств, тыс. руб.	11695	12050

4. Проанализировать динамику коэффициентов маневренности и прогноза банкротства по данным баланса и сделать выводы:

АКТИВ	Предыдущий год	Отчетный год	ПАССИВ	Предыдущий год	Отчетный год
I. Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
Нематериальные активы	-	-	Уставный капитал	21	20
Основные средства	30099	26378	Добавочный капитал	34880	33827
Незавершенное строительство	574	404	Резервный капитал	2713	2784
Долгосрочные финансовые вложения	5154	6491	Нераспределенная прибыль прошлых лет	610	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	1778
Итого по разделу I	35827	33273	Итого по разделу III	38224	38409
II Оборотные активы			IV Долгосрочные пассивы		
Запасы	7637	9371	Заемные средства	2560	3420
-сырье, материалы и другие ценности	1669	2675	Прочие долгосрочные пассивы	-	-
- затраты в незавершенном производстве	316	671	Итого по разделу IV	2560	3420
- готовая продукция и товары для перепродажи	3562	2038	V Краткосрочные пассивы		
- расходы будущих периодов	24	15	Заемные средства	485	1000
НДС	44	217	Кредиторская задолженность	2348	2588
Дебиторская задолженность	362	839	Доходы будущих периодов	151	132
Краткосрочные финансовые вложения	24	-	Резервы предстоящих расходов	137	161
Денежные средства	11	2010	Прочие краткосрочные пассивы	-	-
Итого по разделу II	8078	12437	Итого по разделу V	3121	3881
Баланс	43905	45710	Баланс	43905	45710

Составитель _____

В.Г. Блохина

(подпись)

Заведующий кафедрой _____

Л.Н. Усенко

« ____ » _____ 20 г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. Проанализировать выполнение плана обновления продукции с помощью показателя уровня обновления продукции

Показатели	План	Факт
1. Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб.	295600	410300
2. Новая продукция в действующих ценах	150200	190430

2. Определить влияние на объем продукции следующих факторов: наличия основных фондов, их структуры и эффективности использования

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб.	295674	410250
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	35000	36200
В том числе машин и оборудования, тыс. руб.	24000	26640
Уд. вес машин и оборудования в общей ст-сти основных средств		
Фондоотдача с 1 рубля стоимости машин и оборудования, руб		

3. Рассчитать сумму прибыли от продаж и определить влияние изменения объема продаж, структуры и ассортимента, себестоимости и оптовых цен, используя первый метод в оценке по оптовым ценам, по следующим данным (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		в сопоставимых ценах	фактически
Выручка от продаж товаров	1900	1910	2195
Полная себестоимость продаж	1832	1705	1960

4. Проанализировать динамику коэффициентов автономии и соотношения заемных и собственных средств по данным баланса и сделать выводы:

АКТИВ	Предыдущий год	Отчетный год	ПАССИВ	Предыдущий год	Отчетный год
I. Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
Нематериальные активы	20	23	Уставный капитал	600	600
Основные средства	7565	7519	Добавочный капитал	5821	5850
Незавершенное строительство	1910	2300	Резервный капитал	2886	2857
Долгосрочные финансовые вложения	36	198	Нераспределенная прибыль прошлых лет	760	-
Прочие внеоборотные активы	174	-	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	1106
Итого по разделу I	9705	10040	Итого по разделу III	10067	10413
II Оборотные активы			IV Долгосрочные пассивы		
Запасы	688	1992	Заемные средства	150	540
- сырье, материалы и другие ценности	531	1359	Прочие долгосрочные пассивы	-	-
- затраты в незавершенном производстве	4	10	Итого по разделу IV	150	540
- готовая продукция и товары для перепродажи	134	596	V Краткосрочные пассивы		
- расходы будущих периодов	19	27	Заемные средства	-	450
НДС	104	331	Кредиторская задолженность	496	1430
Дебиторская задолженность	138	309	Задолженность участникам по выплате доходов	-	30
Краткосрочные финансовые вложения	100	137	Доходы будущих периодов	-	24
Денежные средства	23	139	Резервы предстоящих расходов	45	61
Итого по разделу II	1053	2908	Итого по разделу V	541	1995
Баланс	10758	12948	Баланс	10758	12948

Составитель _____ В.Г. Блохина
(подпись)Заведующий кафедрой _____ Л.Н. Усенко
(подпись)

« ____ » _____ 20 г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. На основании нижеприведенных данных о выпуске продукции в стоимостном выражении и в единицах трудоемкости дать оценку структуры выпускаемой продукции с учетом ее трудоемкости

Изделия	Продукция в оптовых ценах		Продукция в тыс. нормо-час.	
	план	отчет	план	отчет
А	1800	1980	270	297
Б	3000	2700	150	135
В	3200	3440	400	445
ИТОГО	8000	8120	820	880

2. Оценить влияние численности работников, продолжительности рабочего года и рабочего дня на изменение отработанных всеми работниками чел-часов.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Отработано всеми работниками тыс. чел-часов	326,8	271,7
Среднесписочная численность работников, чел.	210	196
Количество отработанных дней в году, дней	197	180
Продолжительность рабочего дня, час	7,9	7,7

3. Проанализировать динамику рентабельности производственных фондов и факторов на нее влияющих, по следующим данным

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.	64366	60346
Прибыль до налогообложения	10412	11326
Средняя стоимость основных фондов основного вида деятельности, тыс. руб.	33686	38976
Средняя стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	18653	18931

4. Проанализировать динамику коэффициентов маневренности и прогноза банкротства по данным баланса и сделать выводы:

АКТИВ	Предыдущий год	Отчетный год	ПАССИВ	Предыдущий год	Отчетный год
I. Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
Нематериальные активы	20	23	Уставный капитал	600	600
Основные средства	7565	7519	Добавочный капитал	5821	5850
Незавершенное строительство	1910	2300	Резервный капитал	2886	2857
Долгосрочные финансовые вложения	36	198	Нераспределенная прибыль прошлых лет	760	-
Прочие внеоборотные активы	174	-	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	1106
Итого по разделу I	9705	10040	Итого по разделу III	10067	10413
II Оборотные активы			IV Долгосрочные пассивы		
Запасы	688	1992	Заемные средства	150	540
- сырье, материалы и другие ценности	531	1359	Прочие долгосрочные пассивы	-	-
- затраты в незавершенном производстве	4	10	Итого по разделу IV	150	540
- готовая продукция и товары для перепродажи	134	596	V Краткосрочные пассивы		
- расходы будущих периодов	19	27	Заемные средства	-	450
НДС	104	331	Кредиторская задолженность	496	1430
Дебиторская задолженность	138	309	Задолженность участникам по выплате доходов	-	30
Краткосрочные финансовые вложения	100	137	Доходы будущих периодов	-	24
Денежные средства	23	139	Резервы предстоящих расходов	45	61
Итого по разделу II	1053	2908	Итого по разделу V	541	1995

Баланс	10758	12948	Баланс	10758	12948
--------	-------	-------	--------	-------	-------

Составитель _____ В.Г. Блохина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ Л.Н. Усенко
(подпись)

« ____ » _____ 20 г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. Дать оценку ритмичности работы предприятия за год, и указать возможные причины неритмичной работы

	Выпуск товарной продукции	
	по плану	по отчету
I декада	3200	2800
II декада	3400	3100
III декада	3400	4300
Итого	10000	10200

2. Определить влияние на объем продукции трудовых факторов: наличие рабочей силы, структуры персонала и производительности труда, по следующим данным:

Показатели	План	Факт
Объем продукции в сопоставимых ценах тыс. руб.	295582	264134
Среднесписочная численность работающих, чел.	210	196
Среднесписочная численность рабочих, чел.	172	160
Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, тыс. руб.	1718,6	1651,5

3. Рассчитать сумму прибыли от продаж и определить влияние изменения объема продаж, структуры и ассортимента, себестоимости и оптовых цен, используя первый метод в оценке по оптовым ценам, по следующим данным (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		в сопоставимых ценах	Фактически
Выручка от продаж продукции	26624	30114	32399
Полная себестоимость реализации	23996	26959	29201

4. Проанализировать динамику коэффициентов автономии и соотношения заемных и собственных средств по данным баланса и сделать выводы:

АКТИВ	Предыдущий год	Отчетный год	ПАССИВ	Предыдущий год	Отчетный год
I. Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
Нематериальные активы	571	6594	Уставный капитал	176	176
Основные средства	1433894	1412338	Добавочный капитал	1138094	1118334
Незавершенное строительство	81370	201443	Резервный капитал	44	44
Долгосрочные финансовые вложения	284718	643388	Нераспределенная прибыль прошлых лет	528311	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	891489
Итого по разделу I	1800553	2263763	Итого по разделу III	1666625	2010043
II Оборотные активы			IV Долгосрочные пассивы		
Запасы	497205	628281	Заемные средства	-	130407
- сырье, материалы и другие ценности	462695	557356	Прочие долгосрочные пассивы	108826	80964
- затраты в незавершенном производстве	1008	319	Итого по разделу IV	108826	211371
- готовая продукция и товары для перепродажи	33104	70135	V Краткосрочные пассивы		
- расходы будущих периодов	398	471	Заемные средства	540201	1268794
НДС	61696	100579	Кредиторская задолженность	499935	655498
Дебиторская	210938	586958	Задолженность	-	-

задолженность			участникам по выплате доходов		
Краткосрочные финансовые вложения	211839	560287	Доходы будущих периодов	-	45057
Денежные средства	33356	50895	Резервы предстоящих расходов	-	-
Итого по разделу II	1015034	1927000	Итого по разделу V	1040136	1969349
Баланс	2815587	4190763	Баланс	2815587	4190763

Составитель _____ В.Г. Блохина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ Л.Н. Усенко
(подпись)

« ____ » _____ 20 г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. Проанализировать динамику модернизации продукции с помощью показателя уровня модернизации продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб.	12320	12600
2. Модернизация продукции, тыс. руб.	3270	2850

2. Проанализировать влияние следующих факторов на объем продукции: численности промышленно-производственного персонала, его фондовооруженности и фондоотдачи.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	296310	410160
2. Среднегодовая стоимость основных средств, руб.	34860	36201,2
2Среднесписочная численность работников	210	196
3.Фондовооруженность труда, руб.		
4. Фондоотдача, руб.		

3. Проанализировать динамику показателей рентабельности всех средств и собственных средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	9071	17741
Ср. стоимость всех вложений (активов), тыс. руб.	36265	56158
Ср. стоимость собственных средств, тыс. руб.	13508	13918

4. Проанализировать динамику коэффициентов маневренности и прогноза банкротства по данным баланса и сделать выводы:

АКТИВ	Предыдущий год	Отчетный год	ПАССИВ	Предыдущий год	Отчетный год
I. Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
Нематериальные активы	571	6594	Уставный капитал	176	176
Основные средства	1433894	1412338	Добавочный каптал	1138094	1118334
Незавершенное строительство	81370	201443	Резервный капитал	44	44
Долгосрочные финансовые вложения	284718	643388	Нераспределенная прибыль прошлых лет	528311	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	891489
Итого по разделу I	1800553	2263763	Итого по разделу III	1666625	2010043
II Оборотные активы			IV Долгосрочные пассивы		
Запасы	497205	628281	Заемные средства	-	130407
-сырье, материалы и другие ценности	462695	557356	Прочие долгосрочные пассивы	108826	80964
- затраты в незавершенном производстве	1008	319	Итого по разделу IV	108826	211371
- готовая продукция и товары для перепродажи	33104	70135	V Краткосрочные пассивы		
- расходы будущих периодов	398	471	Заемные средства	540201	1268794
НДС	61696	100579	Кредиторская задолженность	499935	655498
Дебиторская задолженность	210938	586958	Задолженность участникам по выплате доходов	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	211839	560287	Доходы будущих периодов	-	45057
Денежные средства	33356	50895	Резервы предстоящих расходов	-	-

Итого по разделу II	1015034	1927000	Итого по разделу V	1040136	1969349
Баланс	2815587	4190763	Баланс	2815587	4190763

Составитель _____ В.Г. Блохина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ Л.Н. Усенко
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. Дать оценку выполнения плана по ассортименту продукции и указать возможные причины его невыполнения (тыс. руб.)

Наименование изделий	По плану	Фактически
Изделие А	450	430
Изделие Б	720	710
Изделие В	75	120
Итого	1245	1260

2. Оценить влияние продолжительности рабочего года, рабочего дня и часовой выработки на изменение уровня среднегодовой выработки по следующим данным:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Среднегодовая выработка продукции на 1 работника, тыс. руб.	32,51	37,30
2. Среднее число дней, отработанных 1 работником, дни	248,350	240,501
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час	7,950	7,800
4. Среднечасовая выработка продукции 1 работника, руб.	16,466	19,884

3. Рассчитать сумму прибыли от продаж и определить влияние изменения объема продаж, структуры и ассортимента, себестоимости и оптовых цен, используя первый метод в оценке по оптовым ценам, по следующим данным:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		По себестоимости и в ценах предыдущего года	Фактически
Выручка от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.	115600	107500	108380
Полная себестоимость реализации, тыс. руб.	99320	90640	90040

4. Проанализировать динамику коэффициентов автономии и соотношения заемных и собственных средств по данным баланса и сделать выводы:

АКТИВ	Предыдущий год	Отчетный год	ПАССИВ	Предыдущий год	Отчетный год
I. Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
Нематериальные активы	-	20	Уставный капитал	40000	40000
Основные средства	11178	10820	Добавочный капитал	20197	20197
Незавершенное строительство	39573	39528	Резервный капитал	800	800
Долгосрочные финансовые вложения	2083	2083	Нераспределенная прибыль прошлых лет	178	-
Отложенные налоговые активы		41	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	369
Итого по разделу I	52834	52492	Итого по разделу III	61175	61366
II Оборотные активы			IV Долгосрочные пассивы		
Запасы	47857	53525	Заемные средства	-	-
- сырье, материалы и другие ценности	5035	864	Отложенные налоговые обязательства	-	25
- затраты в незавершенном производстве	42236	52018	Итого по разделу IV	-	25
- готовая продукция и товары для перепродажи	531	416	V Краткосрочные пассивы		
- расходы будущих периодов	55	227	Заемные средства	471	8295
НДС	306	314	Кредиторская задолженность	45413	48266
Дебиторская задолженность	6067	11648	Задолженность участникам по выплате доходов	33	33
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	Доходы будущих периодов	-	-

Денежные средства	28	6	Резервы предстоящих расходов	-	-
Итого по разделу II	54258	65493	Итого по разделу V	45917	56594
Баланс	107092	117985	Баланс	107092	117985

Составитель _____ В.Г. Блохина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ Л.Н. Усенко
(подпись)

« ____ » _____ 20 г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 8

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. На основании нижеприведенных данных о выпуске продукции в стоимостном выражении и в единицах трудоемкости дать оценку структуры выпускаемой продукции с учетом ее трудоемкости

Наименование изделий	Продукции в оптовых ценах, тыс. руб.		Продукция в нормативной з/пл	
	по плану	факт	по плану	факт
Изделие А	450	430	0,36	0,32
Изделие Б	720	710	0,36	0,3675
Изделие В	75	120	0,48	0,576
ВСЕГО	1245	1260	1,2	1,2635

2. Рассчитать влияние на объем выпуска продукции трудовых факторов способом процентных разниц. Выпуск продукции, тыс. руб. : по плану – 24545, фактически 29657

Показатели	Темпы динамики, %	Разница в уровне показателей, %
1. Среднесписочная численность работников	105,298	
2. Общее число отработанных чел-дн. работниками	101,970	
3. Общее число отработанных чел-час. работниками	100,046	
4. Выпуск товаров и услуг в фактических ценах	120,83	

3. Проанализировать динамику рентабельности производственных фондов и факторы на нее влияющие используя следующие данные:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.	27955	34019
Прибыль до налогообложения	2281	2859
Средняя стоимость основных фондов основного вида деятельности, тыс. руб.	71914	68270
Средняя стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	7108	8929

4. Проанализировать динамику коэффициентов маневренности и прогноза банкротства по данным баланса и сделать выводы:

АКТИВ	Предыдущий год	Отчетный год	ПАССИВ	Предыдущий год	Отчетный год
I. Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
Нематериальные активы	-	20	Уставный капитал	40000	40000
Основные средства	11178	10820	Добавочный капитал	20197	20197
Незавершенное строительство	39573	39528	Резервный капитал	800	800
Долгосрочные финансовые вложения	2083	2083	Нераспределенная прибыль прошлых лет	178	-
Отложенные налоговые активы		41	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	369
Итого по разделу I	52834	52492	Итого по разделу III	61175	61366
II Оборотные активы			IV Долгосрочные пассивы		
Запасы	47857	53525	Заемные средства	-	-
-сырье, материалы и другие ценности	5035	864	Отложенные налоговые обязательства	-	25
- затраты в незавершенном производстве	42236	52018	Итого по разделу IV	-	25
- готовая продукция и товары для перепродажи	531	416	V Краткосрочные пассивы		
- расходы будущих	55	227	Заемные средства	471	8295

периодов					
НДС	306	314	Кредиторская задолженность	45413	48266
Дебиторская задолженность	6067	11648	Задолженность участникам по выплате доходов	33	33
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	Доходы будущих периодов	-	-
Денежные средства	28	6	Резервы предстоящих расходов	-	-
Итого по разделу II	54258	65493	Итого по разделу V	45917	56594

Составитель _____ В.Г. Блохина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ Л.Н. Усенко
(подпись)

« ____ » _____ 20 г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. Дать оценку ритмичности работы предприятия за год, и указать возможные причины неритмичной работы

Декады месяцев года	Выпуск продукции, тыс. руб.	
	по плану	фактически
I	9300	8105
II	9580	9450
III	9870	12102
ИТОГО за год	28750	29657

2. Определить влияние на объем продукции следующих факторов: наличия основных фондов, их структуры и эффективности использования

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выпуск товаров и услуг в фактических ценах, тыс. руб.	24545	29657
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	70204	68310
3. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	35800	32500
4. Уд. вес машин и оборудования в общем ст-сти основных фондов		
5. Фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и оборудования, руб.		

3. Проанализировать динамику показателей рентабельности всех средств и собственных средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль до налогообложения	3460	2759
Средняя стоимость всех средств	56118	56928
Средняя стоимость собственных средств	51815	53144

4. Проанализировать динамику коэффициентов автономии и соотношения заемных и собственных средств по данным баланса и сделать выводы:

АКТИВ	Предыдущий год	Отчетный год	ПАССИВ	Предыдущий год	Отчетный год
I. Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
Нематериальные активы	75	119	Уставный капитал	1200	1200
Основные средства	2250	2212	Добавочный капитал	1393	1458
Незавершенное строительство	-	-	Резервный капитал	497	691
Долгосрочные финансовые вложения	-	139	Нераспределенная прибыль прошлых лет	626	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	692
Итого по разделу I	2325	2470	Итого по разделу III	3716	4041
II Оборотные активы			IV Долгосрочные пассивы		
Запасы	1471	3107	Заемные средства	-	-
-сырье, материалы и другие ценности	1242	1510	Прочие долгосрочные пассивы	-	-
- затраты в незавершенном	77	53	Итого по разделу IV	-	-

производстве					
- готовая продукция и товары для перепродажи	152	1502	V Краткосрочные пассивы		
- расходы будущих периодов	-	42	Заемные средства	372	1593
НДС	76	37	Кредиторская задолженность	721	1024
Дебиторская задолженность	315	948	Доходы будущих периодов	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	Резервы предстоящих расходов	-	-
Денежные средства	622	96	Прочие краткосрочные пассивы	-	-
Итого по разделу II	2484	4188	Итого по разделу V	1093	2617
Баланс	4809	6658	Баланс	4809	6658

Составитель _____ В.Г. Блохина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ Л.Н. Усенко
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

1. Проанализировать динамику уровня качества продукции используя следующие данные

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Выпуск товаров и услуг в факт. ценах, тыс. руб.	24545	28750	29657
2. Сертифицированная продукция, тыс. руб.	9250	12750	13000
3. Уд. вес сертифицированной продукции, %			

2. Оценить влияние численности работников, продолжительности рабочего года и рабочего дня на изменение отработанных всеми работниками чел-часов.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Общее число отработанных чел-час. работниками	1490657	1491344
2. Общее число отработанных чел-дн. работниками	187504	191198
3. Среднесписочная численность работников, чел.	755	795
4. Среднее число дней, отработанных 1 работником, дни		
5. Средняя продолжительность рабочего дня, час		

3. Рассчитать сумму прибыли от продаж и определить влияние изменения объема продаж, структуры и ассортимента, себестоимости и оптовых цен, используя второй метод в оценке по полной себестоимости, по следующим данным:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		в сопоставимых ценах	Фактически
Выручка от продаж продукции	3461	3915	4212
Полная себестоимость реализации	3119	3505	3796

4. Проанализировать динамику коэффициентов маневренности и прогноза банкротства по данным баланса и сделать выводы:

АКТИВ	Предыдущий год	Отчетный год	ПАССИВ	Предыдущий год	Отчетный год
I. Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
Нематериальные активы	75	119	Уставный капитал	1200	1200
Основные средства	2250	2212	Добавочный капитал	1393	1458
Незавершенное строительство	-	-	Резервный капитал	497	691
Долгосрочные финансовые вложения	-	139	Нераспределенная прибыль прошлых лет	626	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	692
Итого по разделу I	2325	2470	Итого по разделу III	3716	4041
II Оборотные активы			IV Долгосрочные		

			пассивы		
Запасы	1471	3107	Заемные средства	-	-
-сырье, материалы и другие ценности	1242	1510	Прочие долгосрочные пассивы	-	-
- затраты в незавершенном производстве	77	53	Итого по разделу IV	-	-
- готовая продукция и товары для перепродажи	152	1502	V Краткосрочные пассивы		
- расходы будущих периодов	-	42	Заемные средства	372	1593
НДС	76	37	Кредиторская задолженность	721	1024
Дебиторская задолженность	315	948	Доходы будущих периодов	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	Резервы предстоящих расходов	-	-
Денежные средства	622	96	Прочие краткосрочные пассивы	-	-
Итого по разделу II	2484	4188	Итого по разделу V	1093	2617
Баланс	4809	6658	Баланс	4809	6658

Составитель _____ В.Г. Блохина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ Л.Н. Усенко
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 100. Каждое задача максимум 25 баллов

- 25 баллов выставляется студенту, если задача выполнена правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, расчеты произведены верно, аналитические таблицы грамотно и аккуратно составлены;

- 20 баллов - выставляется студенту, если задача выполнена правильно, выводы достаточно полные, экономически обоснованные, но допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, расчеты произведены верно, таблицы грамотно и аккуратно составлены

- 10 баллов выставляется студенту, если задача выполнена не полностью, выводы не достаточно полные, содержат отдельные ошибки, но уверенно исправляются после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике правильно выполненные расчеты, таблицы составлены верно.

- 5 баллов выставляется студенту, если задача выполнена правильно, однако имеют место грубые ошибки, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике. Выводы отсутствуют или изложены экономически некорректно. В ходе дополнительных вопросов студент демонстрирует неуверенность и неточность ответов. Аналитические расчеты выполнены с ошибками, таблицы составлены с существенными ошибками.

Тесты

По дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации»

1. Задание

Коэффициенты оборачиваемости оборотных активов и материально-производственных запасов занижаются, если материально-производственные запасы при их списании в производство оцениваются по методу...

- ☐ ЛИФО
☒ ФИФО
☐ средней оценки

2. Задание

Для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности о финансовых результатах доходы понимаются как ...

- ☐ денежные доходы
☐ денежные доходы и поступление различных видов имущества
☒ увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации за исключением вкладов участников (собственников имущества)

3. Задание

Прибыль от продаж равна...

- ☐ выручка от продаж продукции, товаров, работ, услуг - себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг
- ☒ выручка от продаж продукции, товаров, работ, услуг - себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг - управленческие расходы - коммерческие расходы
- ☐ валовая прибыль - (управленческие расходы + коммерческие расходы)

4. Задание

Понятие эффекта операционного рычага означает:

- ☐ увеличение производственных инвестиций
- ☒ изменение прибыли под воздействием изменения объема продаж
- ☐ увеличение объема продаж

5. Задание

Валовая прибыль рассчитывается как разность между выручкой от реализации и:

- ☐ суммой переменных затрат
- ☐ суммой текущих затрат
- ☒ себестоимостью реализованной продукции

6. Задание

Валовая прибыль больше прибыли от продаж на величину:

- ☐ постоянных затрат
- ☒ управленческих и коммерческих расходов
- ☐ операционных расходов

7. Задание

Снижение уровня управленческих и коммерческих расходов ... прибыль от продаж

- ☒ увеличивает
- ☐ уменьшает
- ☐ не влияет на

8. Задание

Маржинальный доход равен ...

- ☒ выручка от реализации продукции - переменные расходы
- ☐ выручка от реализации продукции - постоянные расходы
- ☐ выручка от реализации продукции - (переменные + постоянные расходы)

9. Задание

Превышение темпов роста выручки от реализации над темпом роста валовой прибыли объясняется:

- ☒ увеличением удельного веса затрат в выручке от реализации
- ☐ снижением удельного веса затрат в выручке от реализации
- ☐ изменениями удельных весов отдельных изделий в общем объеме реализованной продукции

10. Задание

Уровень управленческих и коммерческих расходов рассчитывается как отношение суммы этих расходов к:

- ☐ прибыли от продаж
- ☒ выручке от реализации
- ☐ валовой прибыли

11. Задание

Изменение прибыли от продаж за счет роста или снижения объема реализации определяется:

- ☐ (прибыль от продаж базисная) \times (темп роста выручки от реализации)
- ☐ (прибыль от продаж в отчетном периоде) \times (темп роста выручки от реализации)
- ☒ (прибыль от продаж базисная) \times (темп прироста выручки от реализации)

12. Задание

Горизонтальный анализ баланса направлен на изучение ...

- ☐ структуры баланса
- ☐ соотношения между внеоборотными и оборотными активами
- ☒ темпов изменения активов капитала и обязательств

13. Задание

Вертикальный анализ баланса направлен на изучение ...

- ☒ структуры баланса и причин ее изменения
- ☐ на изучение соотношения между внеоборотными и оборотными активами
- ☐ на изучение темпов изменения активов капитала и обязательств

14. Задание

Эффективность использования оборотных активов характеризуется

- ☒ показателями оборачиваемости оборотных активов
- ☐ показателями ликвидности
- ☐ структурой оборотных активов

15. Задание

Отчет о движении денежных средств используется ...

- ☐ для контроля за кассовой и расчетно-платежной дисциплиной
- ☐ для ведения счетов по учету денежных средств
- ☒ в целях анализа движения денежных средств и оценки платежеспособности

16. Задание

Для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности о финансовых результатах расходы понимаются как ...

- ☐ денежные расходы
- ☒ уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)
- ☐ денежные расходы и выбытие различных видов имущества

17. Задание

Отчет о финансовых результатах составляется ...

- ☐ кассовым методом
- ☒ на основе метода начисления
- ☐ налоговыми методами в целях налогообложения прибыли

18. Задание

Выручка от продаж в отчете о финансовых результатах - это ...

- ☒ стоимость продукции отгруженной покупателю в отпускных ценах без косвенных налогов
- ☐ денежная сумма, полученная от покупателей за отгруженную продукцию без косвенных налогов
- ☐ денежная сумма, полученная от покупателей за отгруженную продукцию включающая косвенные налоги

19. Задание

В зависимости от учетной политики в себестоимость проданных товаров продукции работ услуг включаются ... расходы

- ☐ коммерческие
- ☐ операционные
- ☒ управленческие

20. Задание

Валовая прибыль в отчете о финансовых результатах производственной компании определяется как ...

- ☐ общая сумма прибылей и убытков
- ☒ разность между выручкой от продаж и себестоимостью проданной продукции товаров работ услуг
- ☐ прибыль, рассчитанная для целей налогообложения

21. Задание

Соотношение, при котором достигаются наилучшие результаты хозяйственной деятельности:

- ☒ темп роста прибыли > темп роста объема производства > темп роста затрат
- ☐ темп роста прибыли > темп роста затрат > темп роста объема производства
- ☐ темп роста затрат > темп роста прибыли > темп роста объема производства

22. Задание

Соотношение, при котором достигаются наилучшие результаты хозяйственной деятельности:

- ☐ темп рост авансированного капитала > темп роста прибыли > темп роста объема продаж
- ☒ темп роста прибыли > темп роста объема продаж > темп рост авансированного капитала
- ☐ темп роста прибыли > темп роста объема продаж < темп рост авансированного капитала

23. Задание

Рентабельность активов рассчитывается как отношение:

- ☒ (прибыль до уплаты % банку и налогов) / (средняя стоимость активов)
- ☐ (прибыль до налогообложения) / (средняя стоимость активов)
- ☐ (чистая прибыль) / (средняя стоимость активов)

24. Задание

Рентабельность собственного капитала рассчитывается как:

- ☐ (прибыль до налогообложения) / (средняя стоимость собственного капитала)
- ☐ (прибыль от продаж) / (средняя стоимость собственного капитала)

☒ (чистая прибыль) / (средняя стоимость собственного капитала)

25. Задание

Отношение всех текущих активов к краткосрочным обязательствам называется коэффициентом:

- ☒ покрытия
☐ абсолютной ликвидности
☐ общей ликвидности

26. Задание

Статьи пассива баланса структурированы по:

- ☐ принадлежности капитала
☒ продолжительности использования капитала
☐ степени ликвидности

27. Задание

Величину собственного оборотного капитала по балансу можно рассчитать:

- ☐ внеоборотные активы - собственный капитал
☒ текущие активы - текущие пассивы
☒ собственный капитал - внеоборотные активы
☐ собственный капитал + долгосрочные пассивы - имущество предприятия

28. Задание

Возможность предприятия погашать текущую задолженность быстро реализуемыми средствами отражают показатели:

- ☐ деловой активности
☒ платежеспособности
☐ рентабельности
☐ финансовой устойчивости

29. Задание

Для определения типа финансовой устойчивости следует сравнить:

- ☐ собственный капитал с заемным капиталом
☐ оборотные активы с краткосрочными обязательствами
☒ запасы и затраты с источниками их покрытия

30. Задание

Коэффициент, характеризующий одномоментное погашение краткосрочных заемных обязательств, называется коэффициентом:

- ☐ покрытия
☐ текущей ликвидности
☒ абсолютной ликвидности
☐ быстрой ликвидности

2. Инструкция по выполнению: необходимо выбрать только один правильный ответ.

Ключи правильных ответов указаны в самих заданиях

3. Критерии оценки:

Максимальное количество 15 баллов. Каждый вопрос максимум 0,5 балла

- 0,5 балла – дан правильный ответ на вопрос;
- 0 баллов - дан неправильный ответ на вопрос.

Контрольное задание

Раздел 1. Анализ финансовой деятельности предприятия

Контрольное задание № 1 Анализ финансового состояния предприятия

Вариант 1

1. Рассчитать коэффициенты маневренности и соотношения мобильных и иммобилизованных средств, их динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса: (тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	35827	33273
2. Оборотные активы	8078	12437
2.1 Запасы	5950	8120
3. Собственные средства	39528	40322
4. Долгосрочные обязательства	1256	1507
5. Краткосрочные обязательства	3121	3881

2. Используя выше приведенные данные определить наличие собственного оборотного капитала и обеспеченность им запасов.

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,0,0) и чем характеризуется?

Вариант 2

1. Рассчитать коэффициент автономии и соотношения заемных и собственных средств, их динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса: (тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	35827	33273
2. Оборотные активы	8078	12437
2.1 Запасы	5950	8120
3. Собственные средства	39528	40322
4. Долгосрочные обязательства	1256	1507
5. Краткосрочные обязательства	3121	3881

2. Используя выше приведенные данные определить наличие собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала и обеспеченность им запасов

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,0,1) и чем характеризуется?

Вариант 3

1. Рассчитать коэффициенты маневренности и соотношения заемных и собственных средств, их динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса: (тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	128681	127125
2. Оборотные активы	148124	245151
2.1 Запасы	74139	134788
3. Собственные средства	193613	246357
4. Долгосрочные обязательства	30000	30000
5. Краткосрочные обязательства	53192	95919

2. Используя выше приведенные данные определить наличие общей величины источников средств для формирования запасов и обеспеченность ими запасов

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,1,1) и чем характеризуется?

Вариант 4

3. Рассчитать коэффициенты обеспеченности оборотных активов и запасов собственными средствами, их динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса:

(тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	35827	33273
2. Оборотные активы	8078	12437
2.1 Запасы	3950	5720
3. Собственные средства	39528	40322
4. Долгосрочные обязательства	1256	1507
5. Краткосрочные обязательства	3121	3881

2. Используя выше приведенные данные определить наличие собственного оборотного капитала и обеспеченность им запасов.

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (1,1,1) и чем характеризуется?

Контрольное задание № 2 Анализ финансовых результатов деятельности

Вариант 1

1. Рассчитать сумму прибыли от продаж и определить влияние изменения объема продаж, структуры и ассортимента, себестоимости и оптовых цен, используя первый метод в оценке по оптовым ценам, по следующим данным (тыс. руб.):

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

		в сопоставимых ценах	фактически
Выручка от продаж продукции	10228	11473	13194
Полная себестоимость продаж	9125	10211	11539

2. Проанализировать изменение рентабельности реализации, используя выше приведенные данные.

3. Проанализировать динамику рентабельности производственных фондов и факторов на нее влияющих, по следующим данным

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.	115600	108380
Прибыль до налогообложения	18700	20340
Средняя стоимость основных фондов основного вида деятельности, тыс. руб.	60500	70000
Средняя стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	33500	34000

4. Проанализировать динамику показателей рентабельности всех средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль до налогообложения	2723	2172
Средняя стоимость всех средств	44170	44807
Средняя стоимость собственных средств	40784	41829

5. Проанализировать динамику показателей рентабельности собственных средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль до налогообложения	2723	2172
Средняя стоимость всех средств	44170	44807
Средняя стоимость собственных средств	40784	41829

Вариант2

1.Рассчитать сумму прибыли от продаж и определить влияние изменения объема продаж, структуры и ассортимента, себестоимости и оптовых цен, используя второй метод в оценке по полной себестоимости, по следующим данным (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		в сопоставимых ценах	фактически
Выручка от продаж продукции	10228	11473	13194
Полная себестоимость продаж	9125	10211	11539

2. Проанализировать изменение рентабельности реализации, используя выше приведенные данные.

3.Проанализировать динамику рентабельности производственных фондов и факторов на нее влияющих, по следующим данным

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.	100572	94291
Прибыль до налогообложения	16269	17696
Средняя стоимость основных фондов основного вида деятельности, тыс. руб.	52635	60900
Средняя стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	29145	29580

4. Проанализировать динамику показателей рентабельности всех средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7854	15360
Ср. стоимость всех вложений (активов), тыс. руб.	31398	48622
Ср. стоимость собственных средств, тыс. руб.	11695	12050

5 Проанализировать динамику показателей рентабельности собственных средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7854	15360
Ср. стоимость всех вложений (активов), тыс. руб.	31398	48622
Ср. стоимость собственных средств, тыс. руб.	11695	12050

Раздел 2 .Анализ хозяйственной деятельности предприятия

Контрольное задание № 3- Анализ производственных результатов деятельности предприятия

Вариант 1

Дать оценку выполнения плана по ассортименту продукции и указать возможные причины его невыполнения

Виды изделий	по плану	фактически
А	150	137
Б	200	196
В	500	551
Итого	850	884

2. Оценить влияние продолжительности рабочего года, рабочего дня и часовой выработки на изменение уровня среднегодовой выработки по следующим данным:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднегодовая выработка на одного работника, тыс. руб.	1400,7	2079
Количество дней отработанных одним работником в год, дней	197	180
Продолжительность рабочего дня, час	7,9	7,7
Среднечасовая выработка, руб.	0,9	1,5

3. Рассчитать и проанализировать динамику показателя изношенности основных фондов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов, тыс. руб.	35000	36200
Износ основных фондов, тыс. руб.	13270	17420

Вариант 2

1. На основании нижеприведенных данных о выпуске продукции в стоимостном выражении и в единицах трудоемкости дать оценку структуры выпускаемой продукции с учетом ее трудоемкости

Изделия	Продукция в оптовых ценах		Продукция в тыс. нормо-час.	
	план	отчет	план	отчет
А	1800	1980	270	297
Б	3000	2700	150	135
В	3200	3440	400	445
ИТОГО	8000	8120	820	880

2. Оценить влияние численности работников, продолжительности рабочего года и рабочего дня на изменение отработанных всеми работниками чел-часов.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Отработано всеми работниками тыс. чел-часов	326,8	271,7
Среднесписочная численность работников, чел.	210	196
Количество отработанных дней в году, дней	197	180
Продолжительность рабочего дня, час	7,9	7,7

3. Рассчитать и проанализировать показатель обновления всех основных фондов и активной их части.

Показатели	На начало года	На конец года
Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб. в том числе активной части фондов	35000 24000	36200 26640
Ввод в действие всех новых фондов, тыс. руб. в том числе активной части фондов		1740 1560

Вариант 3

1. По данным годового отчета оценить динамику и определить влияние брака на выпуск продукции, если он составил в действующих оптовых ценах предприятия – 12000 тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Себестоимость окончательно забракованных изделий, тыс. руб.	72	40
2. Производственная себестоимость продукции, тыс. руб.	9000	10000

2. Определить влияние на объем продукции трудовых факторов: наличие рабочей силы, структуры персонала и производительности труда, по следующим данным:

Показатели	План	Факт
Объем продукции в сопоставимых ценах тыс. руб.	295582	264134
Среднесписочная численность работающих, чел.	210	196
Среднесписочная численность рабочих, чел.	172	160
Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, тыс. руб.	1718,6	1651,5

3. Рассчитать и проанализировать показатель выбытия всех основных фондов и активной их части

Показатели	На начало года	На конец года
Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб.	35000	36200
в том числе активной части фондов	24000	26640
Выбытие основных фондов, тыс. руб.		1740
в том числе активной части фондов		1560

Вариант 4

1. Дать оценку ритмичности работы предприятия за год, и указать возможные причины неритмичной работы

	Выпуск товарной продукции	
	по плану	по отчету
I декада	3200	2800
II декада	3400	3100
III декада	3400	4300
Итого	10000	10200

2. Определить влияние на объем продукции следующих факторов: наличия основных фондов, их структуры и эффективности использования

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб.	295674	410250
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	35000	36200
В том числе машин и оборудования, тыс. руб.	24000	26640
Фондоотдача с 1 рубля стоимости машин и оборудования	12,32	15,4

3. Рассчитать и проанализировать динамику среднесуточной выработки на одного работника

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем выпуска продукции в действующих ценах, тыс. руб.	295600	410300
Среднесписочная численность работников, чел.	210	196
Отработано всеми рабочими тыс. чел.-дней	41,3	35,2
Отработано всеми рабочими чел.-часов	326,1	271,0

Критерии оценки:

Максимально возможное число баллов за выполненное контрольное задание 1, 3 – по 6 баллов.

- Каждая задача оценивается максимум в 2 балла.
- Для каждой задачи: 2 балла – задания выполнены правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, 1 балл- задания выполнено полностью, выводы не достаточно полные, 0 баллов- задания не выполнены.
- Максимально возможное число баллов за выполненное контрольное задание 2 - 10 баллов
- Каждая задача оценивается максимум в 2 балла. Для каждой задачи: 2 балла – задания выполнены правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, 1 балл- задания выполнены полностью, выводы не достаточно полные, 0 баллов – задания не выполнены.

Раздел 1 Анализ финансовой деятельности предприятия

1.1. Анализ прибыли и рентабельности

1. (3 балла) Дать оценку динамику выручки от реализации продукции, себестоимости, прибыли и ее слагаемых
Источники информации: ф.№ 2

Наименование показателя	За предыдущий год		За отчетный год		Отклонение (+;-)		Темп динамики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	По структуре	
А	1	2	3	4	5	6	7
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности							
1. Выручка							
2. Себестоимость продаж							
3. Валовая прибыль							
4. Коммерческие расходы							
5. Управленческие расходы							
6. Прибыль (убыток) от продаж							
II. Прочие доходы и расходы							
7. Проценты к получению							
8. Проценты к уплате							
9. Доходы от участия в других организациях							
10. Прочие доходы							
11. Прочие расходы							
12. Прибыль (убыток) до налогообложения		100		100			
13. Текущий налог на прибыль							
14. Изменение отложенных налоговых обязательств							
15. Изменение отложенных налоговых активов							
16. Чистая прибыль (убыток)							

2. (2 балла) Проанализировать влияние изменения объема, структуры реализации, себестоимости и цен на динамику прибыли от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Источники информации: ф.№ 2

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	
		по ценам и себестоимости предыдущего года	по ценам и себестоимости отчетного года
А	1	2	3
1. Выручка, тыс. руб.		11473	
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.		8289	
3. Коммерческие расходы, тыс. руб.		442	
4. Управленческие расходы, тыс. руб.		1480	
5. Полная себестоимость продаж, тыс. руб.		10211	
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.		1262	

7. Рентабельность продаж, %		11,0	
-----------------------------	--	------	--

Расчет влияния факторов на динамику прибыли:

I способ

1. Влияние изменения объема реализации товаров, продукции, работ, услуг:

$$\Delta P = P_0(K_{1,2} - 1)$$

$$\text{где, } K_1 = \frac{Q_{1,0}^P}{Q_0^P} \quad K_2 = \frac{S_{1,0}^P}{S_0^P}$$

2. Влияние изменения структуры и ассортимента реализации товаров, продукции, работ, услуг:

$$\Delta P = P_{1,0} - P_0 K_{1,2}$$

3. Влияние изменения себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг:

$$\Delta P = \Delta S$$

$$\Delta S = S_1 - S_{1,0}$$

4. Влияние изменения цен на реализованные товары, продукцию, работы, услуги:

$$\Delta P = \Delta Q^P; \quad \Delta Q^P = Q_1^P - Q_{1,0}^P$$

II способ

1. Влияние изменения объема реализации:

$$\Delta P = P_0(K_2 - 1)$$

$$\text{где, } K_2 = \frac{S_1}{S_0}$$

2. Влияние изменения структуры и ассортимента реализации:

$$\Delta P = P_0(K_1 - K_2)$$

$$\text{где, } K_1 = \frac{Q_1^P}{Q_0^P}$$

3. Влияние изменения уровня затрат на 1 руб. реализации:

$$\Delta P = -Q_1^P \left(\frac{S_1}{Q_1^P} - \frac{S_0}{Q_0^P} \right)$$

3. (2 балла) Охарактеризовать динамику рентабельности всех активов и чистых активов предприятия. Определить влияние факторов на изменение уровня рентабельности всех активов и чистых активов.

Источники информации: ф. № 1,2,3, п.25 дополнительных материал

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Отклонение (+;-)
А	1	2	3
1. Чистая прибыль, тыс. руб.			
2. Выручка, тыс. руб.			
3. Среднегодовая сумма всех активов, тыс. руб.			
4. Среднегодовая сумма чистых активов, тыс. руб.			
5. Рентабельность оборота (реализации), %			
6. Оборачиваемость всех активов, раз			
7. Оборачиваемость чистых активов, раз			
8. Рентабельность всех активов, %			
9. Рентабельность чистых активов, %			

Расчет влияния факторов на рентабельность всех активов:

1. Влияние изменения рентабельности реализации на рентабельность всех активов: $\Delta K_P^A = \Delta K_P^{Q^P} \times K_0^{OB}$

2. Влияние изменения оборачиваемости всех активов на рентабельность активов: $\Delta K_P^A = \Delta K^{OB} \times K_{P_1}^{Q^P}$

4. (2 балла) Проанализировать динамику рентабельности производственных фондов и факторы на нее влияющие.

Источники информации: ф. № 1,2,11, п.28 дополнительных материал

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Отклонение(+;-)
А	1	2	3
1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
2. Выручка, тыс. руб.			
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.			
4. Среднегодовая стоимость материальных			

оборотных активов, тыс. руб.			
5. Рентабельность реализации, %			
6. Коэффициент фондоотдачи, руб.			
7. Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов, раз			
8. Рентабельность производственных фондов, %			

1. Воздействие рентабельности продаж на изменение уровня рентабельности производственных фондов.

$$\Delta K_P^{ПФ} = K_{P_1}^{Q^P} \div \left(\frac{1}{f_0} + \frac{1}{K_0^{ОБ}} \right) - K_{P_0}^{Q^P} \div \left(\frac{1}{f_0} + \frac{1}{K_0^{ОБ}} \right)$$

2. Влияние изменения фондоотдачи основных производственных фондов на изменение уровня рентабельности производственных фондов:

$$\Delta K_P^{ПФ} = K_{P_1}^{Q^P} \div \left(\frac{1}{f_1} + \frac{1}{K_0^{ОБ}} \right) - K_{P_1}^{Q^P} \div \left(\frac{1}{f_0} + \frac{1}{K_0^{ОБ}} \right)$$

3. Влияние изменения оборачиваемости материальных оборотных активов на изменение уровня рентабельности производственных фондов:

$$\Delta K_P^{ПФ} = K_{P_1}^{Q^P} \div \left(\frac{1}{f_1} + \frac{1}{K_1^{ОБ}} \right) - K_{P_1}^{Q^P} \div \left(\frac{1}{f_1} + \frac{1}{K_0^{ОБ}} \right)$$

5. (2 балла) Дать оценку динамики рентабельности собственного капитала и определить влияние факторов на изменение ее уровня (формула Дюпона).

Источники информации: ф. № 1, 2, и п. 25 дополнительных материалов

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Отклонение (+;-)
А	1	2	3
1. Чистая прибыль, тыс. руб.			
2. Выручка, тыс. руб.			
3. Среднегодовая сумма всех активов, тыс. руб.			
4. Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб.			
5. Рентабельность реализации, %			
6. Коэффициент ресурсотдачи, руб.			
7. Коэффициент финансовой зависимости, раз			
8. Рентабельность собственного капитала, %			

1. Влияние изменения рентабельности продаж на рентабельность собственного капитала предприятия:

$$\Delta K_P^{СК} = \Delta K_P^Q \times f_0 \times K_0^{\Phi 3}$$

2. Влияние изменения фондоотдачи на рентабельность собственного капитала предприятия $\Delta K_P^{СК} =$

$$\Delta f \times K_{P_1}^{Q^P} \times K_0^{\Phi 3}$$

3. Влияние изменения коэффициента финансовой зависимости на рентабельность собственного капитала:

$$\Delta K_P^{СК} = \Delta K^{\Phi 3} \times K_{P_1}^{Q^P} \times f_1$$

1.2. Анализ финансового состояния

6. (3 балла) Дать оценку динамики наличия, состава и структуры имущества предприятия и ее влияния на финансовое состояние предприятия.

Источники информации: ф. № 1

Статьи АКТИВА	За предыдущий год		За отчетный год		Изменение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	по структуре	
I. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы							
Результаты исследований и разработок							
Нематериальные поисковые активы							
Материальные поисковые активы							
Основные средства							

Доходные вложения в материальные ценности							
Финансовые вложения							
Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
II. Оборотные активы							
Запасы							
НДС по приобретенным ценностям							
Дебиторская задолженность							
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)							
Денежные средства и денежные эквиваленты							
Прочие оборотные активы							
ИТОГО							

7. (2 балла) Проанализировать состояние активов предприятия по степени риска

Источники информации: ф. №1

Степень риска	Группы активов в общем объеме				Отклонение (+.-)	
	На конец прошлого года		На конец отчетного года			
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	По структуре
1	2	3	4	5	6	7
Минимальная						
Малая						
Средняя						
Высокая						
Итого						

8. (3 балла) Дать оценку динамики наличия, состава, структуры источников финансирования и ее влияния на финансовое состояние предприятия.

Источники информации: ф. № 1

Источники средств	За предыдущий год		За отчетный год		Изменение за год (+;-)		Темп динамики, %
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	по структуре	
A	1	2	3	4	5	6	7
1. Собственный капитал - всего							
Уставный капитал							
Собственные акции, выкупленные у акционеров							
Переоценка внеоборотных активов							
Добавочный капитал							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Суммы, приравненные к собственному капиталу: доходы будущих периодов							
2. Заемный капитал - всего							
Долгосрочные заемные средства							
Отложенные налоговые активы							
Долгосрочные оценочные обязательства							
Прочие долгосрочные обязательства							
Краткосрочные заемные средства							
Кредиторская задолженность							
Краткосрочные оценочные обязательства							
Прочие краткосрочные обязательства							
ИТОГО							

9. (2 балла) Проанализировать обеспеченность запасов и затрат источниками средств для их формирования. Определить тип финансовой устойчивости.

Источники информации: ф. №1

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения
1	2	3	4
1. Источники собственных средств			
2. Внеоборотные активы			
3. Наличие собственных оборотных средств(с.1-2)			
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства			
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (стр.3+стр.4)			
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства			
7. Задолженность поставщикам			
8. Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат (стр.5 + стр. 6+стр. 7)			
9. Общая величина запасов и затрат			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3 – стр.9)			
11. Излишек(+), недостаток(-) собственных оборотных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (с.5 – 9)			
12. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат (стр.8 – стр.9)			
13. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости			

10. (2 балла) Охарактеризовать финансовую устойчивость предприятия с помощью относительных показателей (финансовых коэффициентов). Дать оценку их динамики и в сопоставлении с нормативными значениями.

Источники информации: ф. №1

	Нормал. огранич-я	За предыдущий год	За отчетный год	Изменения
1	2	3	4	5
1. Имущество предприятия				
2. Собственные средства				
3. Заемные средства, всего				
3.1 Долгосрочные кредиты и займы				
3.2 Краткосрочные кредиты и займы				
3.3 Кредит. задолженность и проч. пассивы				
3.4 Оценочные обязательства				
4. Внеоборотные активы				
4.1 Основные средства				
4.2 Незавершенное строительство				
5. Собствен. оборот. ср-ва (с.2-4)				
6. Оборотные активы - всего				
6.1 Запасы и НДС				
6.1.1 Производственные запасы				
6.1.2 Затраты в незавершенном производстве				
6.2.Задолженность участников по взносам в уставный капитал				
7. Собственные акции, выкупленные у акционеров				
8. Денежные средства и прочие активы				
9. Чистые оборотные активы (стр. 6-6.2-7-3.2-3.3-3.4)				
10. Коэффициент автономии (2:1)	$\geq 0,5$			
11. Коэфф-т соотношения заемных и собственные средств (3:2)	≤ 1			
12.Коэфф-т соотношения мобильных и иммобилизованных средств (стр. 6:4)				
13. Коэффициент маневренности стр. 5/2	$\geq 0,5$			
14. Коэф-т обеспеченности оборотных активов	$\geq 0,1$			

собственным оборотным капиталом (стр5/6)				
15. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками (стр 5/6.1)	$\geq 0,6-0,8$			
16. Коэффициент имущества производственного назначения стр. (4.1+4.2+6.1.1+6.1.2):1	$\geq 0,5$			
17. Коэффициент прогноза банкротства стр. 9 : 1				

11. (2 балла) Проанализировать изменение степени платежеспособности предприятия с помощью абсолютных показателей (чистые активы).

Источники информации: ф. №1

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год
А	1	2
1. Активы - всего		
2. Пассивы, исключаемые из расчета, всего		
2.1. Долгосрочные заемные средства		
2.2. Отложенные налоговые обязательства		
2.3. Краткосрочные заемные средства		
2.4. Кредиторская задолженность		
2.5. Прочие обязательства		
3. Чистые активы		
3.1. в % к активам		

12. (2 балла) Проанализировать изменение степени ликвидности баланса предприятия с помощью абсолютных показателей.

Источники информации: ф. №1

АКТИВ	За предыдущий год тыс. руб.	За отчетный год тыс. руб.	ПАССИВ	За предыдущий год тыс. руб.	За отчетный год тыс. руб.	Платежный излишек(+) или недостаток (-), тыс. руб.		В % к величине итога пассива баланса	
						Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2	Б	1	2	3	4	5	6
1. Наиболее ликвидные активы, А1			1. Наиболее срочные обязательства, П1						
2. Быстро реализуемые активы, А2			2. Краткосрочные обязательства, П2						
3. Медленно реализуемые активы, А3			3. Долгосрочные обязательства, П3						
4. Трудно реализуемые активы, А4			4. Постоянные пассивы, П4						
5. Баланс			5. Баланс			х	х	х	х

13. (2 балла) Проанализировать показатели ликвидности активов предприятия в динамике и сопоставлении с их оптимальными значениями.

Источники информации: ф. №1

СТАТЬИ БАЛАНСА И КОЭФФИЦИЕНТЫ ЛИКВИДНОСТИ	Нормальные ограничения	За предыдущий год	За отчетный год	Изменение за год (+;-)
А	1	2	3	4
1. Денежные средства				

2. Краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги)				
3. Итого абсолютно ликвидных активов (строки 1+2)				
4. Краткосрочная дебиторская задолженность (сроком до 1 года)				
5. Прочие оборотные активы				
6. Итого денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности (строки 3+4+5)				
7. Запасы (за минусом расходов будущих периодов)				
8. Налог на добавленную стоимость				
9. Итого ликвидных активов (строки 6+7+8)				
10. Краткосрочные займы				
11. Кредиторская задолженность				
12. Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов				
13. Резерв предстоящих расходов				
14. Прочие краткосрочные обязательства				
15. Итого краткосрочные обязательства (стр. 10+11+12+13+14)				
16. Коэффициент абсолютной ликвидности, $K_{абл}$ (строки 3:15)	0,2-0,25			
17. Коэффициент срочной ликвидности, $K_{сл}$ (строки 6:15)	≥ 1			
18. Коэффициент ликвидности при мобилизации средств, $K_{мс}$ (строки 7:15)	0,5-0,7			
19. Коэффициент текущей ликвидности, $K_{п}$ (строки 9:15)	1-2			

Раздел 2 Анализ хозяйственной деятельности предприятия
2.1 Общая характеристика выполнения производственных программ

14. (2 балла) Оценить динамику и выполнение плана по ассортименту продукции

Источники информации: ф. №П-1 и п.1 дополнительных материалов.

Наименование изделий	Выпуск продукции в фактических оптовых ценах соответствующего года, тыс. руб.		Отклонение от предыдущего года (+,-)		Отклонение от плана (+,-)		
	За предыдущий год	За отчетный год					
		По плану	Фактически	Сумма (гр.3-1)	В % (гр.4/1)	Сумма (гр.3-2)	В % (гр.6/2)
А	1	2	3	4	5	6	7
1 Сборный железобетон и т.д (включая прочую продукцию)							
Итого							

15. (2 балла) Определить влияние сдвигов в структуре выпущенной продукции по трудоемкости на объем продукции

Источники информации: ф. №П-1, п.1, 4 дополнительных материалов.

Наименование изделий	Ед. измерения	Количество выпущенной продукции	Оптовая цена, руб.	Норматив з/пл произв. Рабочих на ед. продукции,	Выпуск продукции в оптовых ценах, тыс. руб.			Объем производства в нормативной зарплате, тыс. руб.		
					По пл	ан	Ф ак ти	По пл	ан	Ф ак ти че

		По плану	Фактически						
А	Б	1	2	3	4	6	7	8	9
1 Сборный железобетон и т.д включая прочую продукцию)									
Прочая продукция									
Итого									
% выполнения плана									

16. (2 балла) Проанализировать изменение уровня качества выпущенной продукции. С этой целью рассчитать удельный вес сертифицированной продукции за прошлый и отчетный годы.

Источники информации: ф.№ П-1, и п.1, 5 дополнительных материалов

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	
		По плану	Фактически
А	1	2	3
1.Выпуск товаров и услуг в фактических ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.			
2.Объем сертифицированной продукции в фактических ценах, тыс. руб.			
3.Удельный вес сертифицированной продукции в объеме товаров и услуг, % (строки 2:1*100)			

17. (2 балла) Изучить динамику брака продукции и его влияние на объем продукции

Источники информации: ф.№ П-1, п.7 дополнительных материалов

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
1.Себестоимость окончательно забракованных изделий, полуфабрикатов, тыс. руб.		
2.Себестоимость выпущенной продукции, тыс. руб.		
3.Окончательно забракованная продукция в процентах к себестоимости продукции (стр.1:2*100)		

18. (2 балла) Проанализировать ритмичность выпуска продукции по декадам отчетного года. Установить влияние неритмичного выпуска на объем продукции.

Источники информации: п.8 дополнительных материалов.

Декады месяцев года	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес, %			В пределах плана	
	По плану	фактически	По плану	фактически	Фактически к плану	В абс. сумме, тыс. руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
I декада							
II декада							
III декада							
Итого за год							

2.2 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использования

19. (2 балла) Проанализировать динамику показателей по труду в сравнении с предыдущим годом и установить влияние изменения в численности работников (по основному виду деятельности) и их производительности труда на объем продукции.

Источники информации: ф.№ П-1, П-4 и п.2 дополнительных материалов.

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение 9+,-)	
			сумма	%
А	1	2	3	4
1.Выпуск товаров и услуг в фактических ценах отчетного года (без НДС и акциза), тыс. руб.				
2.Среднесписочная численность работников, чел.				
Среднегодовая выработка продукции на одного работника (стр.1 : 2) руб.				

Модель взаимосвязи факторов: $Q=R * W^R$

20. (2 балла) Проанализировать динамику показателей производительности труда работников и рабочих по основному виду деятельности за различные периоды времени (год, день, час). Дать сравнительную характеристику различий темпов роста показателей производительности труда.

Источники информации: ф.№ П-1, П-4 и п. 2,4 и 9 дополнительных материалов.

Показатели	Обоз-е	Прошлый год	Отчетный год	Темпы динамики
А	Б	1	2	3
1. Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	Q			
2. Среднесписочная численность работающих, чел.	R			
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	r			
4. Общее число отработанных чел-дней всеми работниками, тыс. чел-дней	T ^D			
5. Общее число отработанных чел-часов всеми работниками, тыс. чел-часов	T ^{час}			

Аналитические расчеты

Показатели	Обоз-е	Прошлый год	Отчетный год	Темпы динамики
А	Б	1	2	3
6. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, руб. (стр1/2)	W ^R			
7. Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего руб. (стр. 1/3)	W ^r			
8. Среднедневная выработка продукции на одного работающего, руб. (стр. ¼)	W ^D			
9. Среднечасовая выработка продукции на одного работающего, руб. (стр. 1/5)	W ^{час}			
10 Среднегодовая выработка продукции в нормативной з/плате одного работника, руб.	W ^{нз}	639	670	

21. (2 балла) Дать оценку использования рабочего времени работников предприятия по основному виду деятельности за отчетный год. Исчислить размер влияния факторов на отклонение в количестве отработанных человеко-часов по сравнению с предыдущим годом.

Источники информации: ф.№ П-4 и п.9 дополнительных материалов

Показатели	Обоз-е	Прошлый год	Отчетный год	Откл-е (+,-)
А	Б	1	2	3
1. Общее число отработанных человеко-часов всеми работниками, тыс. чел-часов	T ^{час}			
2. Общее число отработанных чел-дней всеми работниками, тыс. чел-дней	T ^D			
3. Среднесписочная численность работников, чел.	R			
4. Средняя продолжительность рабочего года, в днях (стр. 2/3)	D			
5. Средняя продолжительность рабочего дня , в часах (стр. ½)	t			

Модель взаимосвязи факторов: $T^{час} = R * D * t$

22. (2 балла) Проанализировать влияние на уровень среднегодовой выработки на одного работника изменения структуры персонала основного вида деятельности и среднегодовой выработки на одного рабочего.

Источники информации: ф.№ П-4 и расчеты к задаче 10

Модель взаимосвязи факторов: $W^R = K^r * W^r$

23. (2 балла) Определить влияние на отклонение среднегодовой выработки продукции одного работника от предыдущего года изменения среднего числа отработанных дней одним работником, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки продукции.

Источники информации: расчеты к задачам 10 и 11

Модель взаимосвязи факторов: $W^R = D * t * W^{час}$

24. (2 балла) Определить способом относительных разниц влияние на отклонение объема продукции от предыдущего года изменения численности работников, среднего числа отработанных дней одним работником, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки продукции на одного работника.

Источники информации: расчеты к задаче 11

Показатели	Темпы динамики	Разница в уровне показателей
Среднесписочная численность работников		
Общее число отработанных чел-дней всеми работниками		
Общее число отработанных чел-часов всеми работниками		
Объем выпуска продукции		

2.3 Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования

25. (2 балла) Проанализировать динамику стоимости основных фондов по основному виду деятельности и эффективности их использования в сравнении с предыдущим годом. Установить влияние изменения среднегодовой стоимости основных фондов к фондоотдачи на объем продукции.

Источники информации: ф. П-1 и 11

Показатели	Обоз-е	Прошлый год	Отчетный год	Откл -е (+,-)
1. Объем выпуска продукции в действующих ценах, тыс. руб.	Q			
2. Среднегодовая стоимость основных фондов основного вида деятельности (ОФОВД), тыс. руб.	F			
3. Фондоотдача с 1 руб. стоимости ОФОВД, руб. (стр. 1/2)	f			

Модель взаимосвязи факторов: $Q = F * f$

26. (2 балла) Дать оценку технического состояния основных средств. Установить степень обновления, выбытия и износа основных фондов. Охарактеризовать влияние названных показателей на эффективность использования основных фондов.

Источники информации: ф. № 5 и 11, п. 11 «б» дополнительных материалов.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Первоначальная стоимость всех основных фондов, тыс. руб.		
В том числе, ОФОВД		
Из них, машин и оборудования		
2. Ввод в действие всех основных фондов, тыс. руб.	x	
В том числе, ОФОВД	x	
Из них машин и оборудования	x	
3. Выбытие основных фондов- всего, тыс. руб.	x	
В том числе ОФОВД	x	
Из них, машин и оборудования	x	
4. Прирост стоимости основных фондов – всего	x	
В том числе ОФОВД	x	
Из них машин и оборудования	x	
5. Износ основных фондов – всего, тыс. руб.		
В том числе ОФОВД		
Из них машин и оборудования		
6. Коэффициент обновления основных фондов, %	x	
В том числе ОФОВД	x	
Из них машин и оборудования	x	

7. Коэффициент выбытия основных фондов, %	х	
В том числе ОФОВД	х	
Из них машин и оборудования	х	
8. Коэффициент прироста стоимости основных фондов, %	х	
В том числе ОФОВД	х	
Из них машин и оборудования	х	
9. Коэффициент износа основных фондов, %		
В том числе ОФОВД		
Из них машин и оборудования		

27. (2 балла) Изучить динамику фондоотдачи фондов основного вида деятельности и их наиболее активной части (машин и оборудования). Определить влияние изменений структуры основных фондов по основному виду деятельности и фондоотдачи активной части на отклонение фондоотдачи по сравнению с предыдущим годом.

Источники информации: ф. № П-1, 11 и п. 11 «а» дополнительных материалов.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Откл -е (+,-)
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.			
2. Среднегодовая стоимость основных фондов основного вида деятельности, тыс. руб.			
3. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.			
4. Удельный вес стоимости машин и оборудования в стоимости основных фондов основного вида деятельности (стр. 3 : 2)			
5. Фондоотдача с 1 руб. стоимости фондов основного вида деятельности (стр. 1 : 2), руб.			
6. Фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и оборудования (стр. 1 : 3), руб.			
7. Влияние на фондоотдачу основных фондов основного вида деятельности, руб.:			
а) удельного веса стоимости машин и оборудования	х	х	
б) фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и оборудования	х	х	

Модель взаимосвязи факторов: $f = K^a * f^a$

28. (2 балла) Сопоставить темпы роста фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда в отчетном году по сравнению с предыдущим, охарактеризовать, используя эти данные, результаты интенсификации производства.

Источники информации: ф. № П-1, П-4 и 11

Показатели	Обоз-е	Прошлый год	Отчетный год	Откл -е (+,-)
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	Q			
2. Среднегодовая численность работников по основному виду деятельности, чел	R			
3. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, тыс.руб. (стр. 1/2)	W^R			
4. Среднегодовая стоимость основных фондов основного вида деятельности (ОФОВД), тыс. руб.	F			
5. Фондовооруженность одного работника, тыс. руб. (стр. 4/2)	Φ^R			
6. Фондоотдача с 1 руб. стоимости ОФОВД, руб. (стр. 1/4)	f			

Модель взаимосвязи факторов: $f = W^R / \Phi^R$

$$Q = R * \Phi^R * f$$

2.4 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и их использования

29. (2 балла) Проанализировать динамику расхода материальных ресурсов и эффективности их использования. Установить влияние изменения этих показателей на объем выпуска продукции.

Источники информации: ф. №5-з

ПОКАЗАТЕЛИ	Обозн-е	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	
				В абс. сумме	В %
А	Б	1	2	3	4
1. Объем продукции (работ,	Q				

услуг) в фактических ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.					
2. Материальные затраты, тыс. руб.	М				
3. Материалоотдача (стр 1:2), руб.	n				
4. Материалоемкость продукции (стр. 2: 1), коп.	m				

Модель взаимосвязи факторов: $Q = M \cdot n$ или $Q = M \cdot 1/m$

30. (2 балла) Проанализировать динамику обобщающих показателей использования материальных ресурсов.

Источники информации: ф. №5-з

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
Общая материалоотдача продукции, руб. В том числе			
1. Сырья и материалов			
2. Топлива			
3. Энергии			

2. Инструкция по выполнению: для решения задач, должны применяться горизонтальный и вертикальный анализ, а также факторный анализ.

Ключи правильных ответов

1. Провести горизонтальный анализ финансовых результатов деятельности предприятия по следующим данным и сделать вывод:

Показатели	Прошлый год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Отклонение от прошлого года (+, -)	
			тыс. руб.	в %
А	1	2	3	4
Выручка	25027	42310	+17283	+69,06
Себестоимость продаж	19573	34840	+15267	+78,0
Валовая прибыль	5454	7470	+2016	+36,96
Коммерческие расходы	1215	2102	+887	+73,0
Управленческие расходы	3709	4856	+1147	+30,92
Прибыль от продаж	530	512	-18	-3,4

Методические указания:

Горизонтальный сравнительный анализ используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового (планового, прошлого периода). Это дает возможность оценить темпы изменения изучаемых показателей и определить тенденции и закономерности развития экономических процессов.

Абсолютное отклонение показывает количественное изменение явления в единицах, меры, веса, объема, стоимости и так далее без относительно к размеру других явлений.

Исчисляется абсолютное отклонение как разница между фактически достигнутым уровнем явления и его величиной за прошлый период времени.

Пример расчета:

Изменение численности работающих по сравнению с прошлым годом (абсолютное отклонение) = Фактическая численность работающих в отчетном году – Фактическая численность работающих в предыдущем году

Относительное отклонение отражает соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого же явления, но взятой за другое время или по другому объекту. Относительное отклонение получают в результате деления одной величины на другую, которая принимается за базу сравнения. Это могут быть данные плана, базисного года, другого предприятия и так далее. Относительное отклонение выражается в форме коэффициентов или процентов.

Пример расчета:

Относительное отклонение в численности работающих по сравнению с прошлым годом в %

$$= \frac{\text{Абсолютное изменение численности работающих по сравнению с прошлым годом}}{\text{Фактическая численность работающих в прошлом году}} \times 100\%$$

2. Провести вертикальный анализ персонала работающего на предприятии по категориям работников и сделать выводы:

Категория персонала	Численность за прошлый год		Численность за отчетный год		Изменения по структуре (гр.2 – гр. 4)
	чел.	в % к итогу	чел.	в % к итогу	
А	1	2	3	4	5
Всего персонала	208	100,0	196	100,0	
в том числе					
По основному виду деятельности	188	90,38	178	90,82	+0,44
из них					
рабочих	177	85,1	168	85,71	+0,61
служащих	11	5,29	10	5,1	-0,19
из них					
руководители	1	0,48	1	0,51	+0,03
специалисты	10	4,81	9	4,59	-0,22
По не основному виду деятельности	20	9,62	18	9,18	-0,44

Методические указания:

С помощью вертикального сравнительного анализа изучается структура экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей в общем целом, соотношения частей целого между собой, а также влияние факторов на уровень результативных показателей путем сравнения величины до и после изменения соответствующего фактора.

В % к итогу (удельный вес) рассчитывается следующим образом:

Удельный вес рабочих в общей численности всего персонала = Численность рабочих / Численность всего персонала x 100%

Изменения по структуре исчисляются как разница между удельным весом рабочих в отчетном году и удельным весом рабочих прошлого года, единица измерения для полученного показателя – пункты.

3. Исчислить способом цепных подстановок размер влияния факторов на отклонение в количестве отработанных человеко-часов по сравнению в прошлом годом и сделать выводы, используя следующие данные:

Показатели	Обозначения	Прошлый год	Отчетный год
Общее количество отработанных человеко-часов всеми работающими	$T^{час}$	326112	271040
Среднесписочная численность работающих, чел.	R	172	160
Количество дней отработанных одним работающим, дней	D	240	220
Продолжительность рабочего дня, час.	t	7,9	7,7

Методические указания:

Трехфакторная мультипликативная модель имеет следующий вид:

$$T^{час} = R \times D \times t$$

Алгоритм расчета способом цепной подстановки имеет вид:

Нулевая подстановка – в ней учитываются все данные за прошлый год.

$$0) T^{час}_0 = R_0 \times D_0 \times t_0$$

$$1) 0) T^{час}_0 = 172 \times 240 \times 7,9 = 326112 \text{ ч/час}$$

Следующая первая подстановка, меняем абсолютное значение первого фактора за прошлый год на его фактическое значение в отчетном году, а именно:

$$1) T^{час}_{уч1} = R_1 \times D_0 \times t_0$$

$$1) T^{час}_{уч1} = 160 \times 240 \times 7,9 = 429760 \text{ ч/час}$$

Определяем влияние изменения по сравнению с прошлым годом первого фактора по формуле:

$$\Delta T^{час}_1 = T^{час}_{уч1} - T^{час}_0$$

$$\Delta T^{час}_1 = 429760 - 326112 = 103648 \text{ ч/час}$$

Далее вторая подстановка, меняем последовательно абсолютное значение второго фактора за прошлый год на его фактическое значение в

отчетном году, остальные факторы остаются без изменения

$$2) T^{час}_{уч2} = R_1 \times D_1 \times t_0$$

$$2) T^{час}_{уч2} = 160 \times 220 \times 7,9 = 278080 \text{ ч/час}$$

Определяем влияние второго фактора по формуле:

$$\Delta T^{час}_2 = T^{час}_{уч2} - T^{час}_{уч1}$$

$$\Delta T_2^{час} = 278080 - 429760 = -151680 \text{ ч/час}$$

Следующая третья подстановка, меняем абсолютное значение третьего фактора за прошлый год на его фактическое значение в отчетном году, а именно:

$$3) T_{усл3}^{час} = R_1 \times D_1 \times t_1$$

$$3) T_{усл3}^{час} = 160 \times 220 \times 7,7 = 271040 \text{ ч/час}$$

Определяем влияние третьего фактора по формуле

$$\Delta T_3^{час} = T_{усл3}^{час} - T_{усл2}^{час}$$

$$\Delta T_3^{час} = 271040 - 278080 = -7040 \text{ ч/час}$$

Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему изменению результативного показателя. Отсутствие такого равенства свидетельствует о допущенных ошибках в расчетах.

Поэтому в конце решения задачи составляется так называемый баланс влияния факторов (проверка), который имеет вид:

$$T_1^{час} - T_0^{час} = \Delta T_1^{час} + \Delta T_2^{час} + \Delta T_3^{час}$$

$$271040 - 326112 = 103648 - 151680 - 7040$$

$$-55072 = -55072$$

4. Способом абсолютных разниц определить влияние факторов на величину отклонения среднегодовой заработной платы рабочего по сравнению с прошлым годом и сделать выводы, используя следующие данные:

Показатели	Обозначения	Прошлый год	Отчетный год
Среднегодовая заработная плата одного работника, руб.	СЗ	26565	37920
Количество дней отработанных одним работником, дней	Д	230	240
Продолжительность рабочего дня, час	Ч	7,7	7,9
Среднечасовая заработная плата одного работника, руб.	СЗ ^{час}	15	20

Методические указания:

Трехфакторная мультипликативная модель имеет следующий вид:

$$СЗ = Д \times Ч \times СЗ^{час}$$

Алгоритм расчета способом абсолютных разниц имеет вид:

1) Чтобы рассчитать влияние первого фактора нужно его абсолютное отклонение умножить на абсолютное значение следующих двух факторов, взятых за прошлый год. Расчет имеет следующий вид:

$$\Delta СЗ_1 = (D_1 - D_0) \times Ч_0 \times СЗ_0^{час}$$

$$\Delta СЗ_1 = (240 - 230) \times 7,7 \times 15 = 1155 \text{ руб}$$

2) Чтобы определить влияние второго фактора нужно умножить его абсолютное отклонение на величину первого фактора, взятого за отчетный период и величину третьего фактора, взятого за прошлый год.

Расчет имеет вид:

$$\Delta СЗ_2 = D_1 \times (Ч_1 - Ч_0) \times СЗ_0^{час}$$

$$\Delta СЗ_2 = 240 \times (7,9 - 7,7) \times 15 = 720 \text{ руб}$$

3) Чтобы определить влияние третьего фактора нужно произведение первого и второго фактора, взятых за отчетный период умножить на абсолютное отклонение третьего фактора.

Расчет имеет вид:

$$\Delta СЗ_3 = D_1 \times Ч_1 \times (СЗ_1^{час} - СЗ_0^{час})$$

$$\Delta СЗ_3 = 240 \times 7,9 \times (20 - 15) = 9480 \text{ руб}$$

В конце решения задачи составляется баланс влияния факторов (проверка), который имеет вид:

$$СЗ_1 - СЗ_0 = \Delta СЗ_1 + \Delta СЗ_2 + \Delta СЗ_3$$

$$37920 - 26565 = 1155 + 720 + 9480$$

$$11355 = 11355$$

3. Критерии оценки:

Максимальное количество 63 балла. Каждая задача максимум 2 балла

Для каждой задачи: 2 балла – задания выполнены правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, 1 балл – задания выполнено полностью, выводы не достаточно полные, 0 баллов – задания не выполнены.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций.

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Зачет проводится по окончании теоретического обучения в соответствии с расписанием.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия;

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки аналитического мышления, принятия управленческих решений

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом решения расчетных и контрольных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.