

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 12:00:10
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины
Финансовая статистика**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.09 "Финансовый аналитик"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА **Статистики, эконометрики и оценки рисков****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	1 (1.1)		Итого	
	15 2/6			
Неделя	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Лабораторные	10	10	10	10
Практические	10	10	10	10
Итого ауд.	36	36	36	36
Контактная работа	36	36	36	36
Сам. работа	36	36	36	36
Итого	72	72	72	72

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Полякова И.А.; к.э.н., доцент, Бондаренко Г.А.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Ниворожкина Л.И.

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- | | |
|-----|---|
| 1.1 | Цели освоения дисциплины: подготовка магистров, владеющих современной методологией статистической оценки и анализа развития финансовых, кредитных и денежных ресурсов, аккумулируемых субъектами финансового сектора экономики в условиях рыночной экономики. |
|-----|---|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4:Способен формировать информационную базу бизнес-анализа, оценивать текущее состояние организации (объекта исследования) выявлять, и оценивать несоответствия между параметрами ее текущего и будущего состояний

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
информационные базы бизнес-анализа, методы оценки текущего финансового состояния организации (объекта исследования)(соотнесено с индикатором ПК-4.1.)
Уметь:
использовать информационные базы бизнес-анализа в части финансовой статистики, оценивать текущее состояние организации (объекта исследования)(соотнесено с индикатором ПК-4.2.)
Владеть:
методами использования информационных баз бизнес-анализа и способами оценки текущего состояния организации (соотнесено с индикатором ПК-4.3.)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. «Методологические и организационные основы современной статистики финансов».				
1.1	Тема 1.1 «Предмет, метод и задачи финансовой статистики» Предмет финансовой статистики. Теоретические основы финансовой статистики. Методы статистического изучения финансов и кредита. Задачи финансовой статистики в современных условиях хозяйствования. Система показателей, применяемых в курсе финансовой статистики. /Лек/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.2	Тема 1.2 «Современная организация статистики финансов» Организация государственных работ по сбору и анализу финансовой информации. Особенности организации финансовой статистики и ее основные задачи. Важнейшие публикации финансовой статистической информации. Коммерческие агентства, специализирующиеся на финансовой информации. Международная практика организации финансовой статистики. /Лек/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.3	Тема 1.1. «Предмет, метод и задачи финансовой статистики» Предмет, значение и задачи курса. Теоретические основы финансовой статистики. Методология финансовой статистики. Понятие системы показателей и ее значение. Система показателей, применяемая в курсе финансовой статистики. /Пр/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3

1.4	Тема 1.2 «Современная организация статистики финансов» Организация государственных работ по сбору и анализу финансовой информации. Особенности организации финансовой статистики и ее основные задачи. Важнейшие публикации финансовой статистической информации. Коммерческие агентства, специализирующиеся на финансовой информации. Международная практика организации финансовой статистики с помощью MS Office. /Лаб/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.5	Тема 1.2 "Место финансовой статистики в единой системе учета и статистики страны" Организация статистики в финансово-кредитной системе. Важнейшие публикации финансовой статистической информации. Международная практика организации финансовой статистики. /Ср/	1	8	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
Раздел 2. «Статистика государственных финансов».					
2.1	Тема 2.1 «Статистика государственного бюджета и внебюджетных фондов» Государственный бюджет: сущность, значение и задачи. Бюджетная классификация – основа составления и исполнения бюджетов. Классификация и показатели доходов государственного бюджета. Классификация и показатели расходов государственного бюджета. Источники финансирования государственного бюджета. Государственный долг и его обслуживание. Статистика сети, штатов и контингентов бюджетных учреждений. Внебюджетные фонды и их характеристика. Использование методов статистики при изучении государственного бюджета. /Лек/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.2	Тема 2.2 «Статистика денежного обращения» Сущность денежного обращения и задачи статистического изучения. Статистический анализ прогноза кассовых оборотов. Эмиссия и инфляция. Основные направления анализа доходной части баланса доходов и расходов населения. Современные показатели объема и состава денежной массы. Определение массы наличных денег необходимых для обращения. Миграция денег. Купорное строение денег. Важнейшие показатели, характеризующие эффективность денежного обращения. Информационное обеспечение статистики денежного обращения. /Лек/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.3	Тема 2.3 «Статистика платежного баланса» Платежный баланс – основной инструмент макроэкономического анализа. Схема построения платежного баланса. Платежный баланс Российской Федерации. /Лек/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3

2.4	<p>Тема 2.1 «Статистика государственного бюджета и внебюджетных фондов»</p> <p>Сущность государственного бюджета и задачи его статистического изучения. Классификация и показатели доходов и расходов государственного бюджета. Государственный долг и его современное состояние. Статистические показатели сети, штатов и контингентов бюджетных учреждений. Рассчитать и проанализировать показатели доходов и расходов государственного бюджета. Проанализировать взаимосвязь государственного бюджета, национального дохода и ВВП сопоставив уровень и темпы роста доходов бюджета с объемом и темпами роста национального дохода и ВВП. Произвести расчеты структуры расходов консолидированного бюджета на социально-культурные мероприятия и сделайте выводы. Используя ценные и базисные показатели динамики, проанализируйте структуру доходов государственного бюджета</p> <p>/Пр/</p>	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.5	<p>Тема 2.2 «Статистика денежного обращения»</p> <p>Рассчитать количество денег необходимых для обращения и проанализировать их структуру. Произвести расчеты доходов населения за счет заработной платы и сделать выводы. Проанализировать структуру доходов и расходов населения в динамике. Рассчитать структуру денежной массы и проанализировать ее изменение в динамике. Произвести расчеты дефлятора ВВП и уровня инфляции. Определить изменения в динамике.</p> <p>/Пр/</p>	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.6	<p>Тема 2.1 «Статистика государственного бюджета и внебюджетных фондов»</p> <p>Сущность государственного бюджета и задачи его статистического изучения. Классификация и показатели доходов и расходов государственного бюджета. Государственный долг и его современное состояние. Статистические показатели сети, штатов и контингентов бюджетных учреждений. Рассчитать и проанализировать показатели доходов и расходов государственного бюджета. Проанализировать взаимосвязь государственного бюджета, национального дохода и ВВП сопоставив уровень и темпы роста доходов бюджета с объемом и темпами роста национального дохода и ВВП. Произвести расчеты структуры расходов консолидированного бюджета на социально-культурные мероприятия и сделайте выводы. Используя ценные и базисные показатели динамики, проанализируйте структуру доходов государственного бюджета с помощью Libre Office</p> <p>/Лаб/</p>	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.7	<p>Тема 2.2 «Статистика денежного обращения»</p> <p>Рассчитать количество денег необходимых для обращения и проанализировать их структуру. Произвести расчеты доходов населения за счет заработной платы и сделать выводы. Проанализировать структуру доходов и расходов населения в динамике. Рассчитать структуру денежной массы и проанализировать ее изменение в динамике. Произвести расчеты дефлятора ВВП и уровня инфляции. Определить изменения в динамике с помощью Libre Office.</p> <p>/Лаб/</p>	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3

2.8	Тема 2.3 «Статистика платежного баланса» Перечислить задачи статистики платежного баланса. Основные разделы и система показателей платежного баланса. Согласован ли современный платежный баланс с СНС. Состояние платежного баланса РФ с помощью Libre Office. /Лаб/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.9	Тема 2.4 "Важнейшие вехи перестройки банковской системы РФ" Информационное обеспечение статистики банков. Уровень и динамика статистических показателей. Методы статистического изучения кредитных операций банков. /Ср/	1	14	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
	Раздел 3. «Статистика финансов секторов экономики»				
3.1	Тема 3.1 «Статистика ценных бумаг» Предмет и задачи статистического изучения. Информационное обеспечение статистики ценных бумаг. Важнейшие показатели статистики ценных бумаг. /Лек/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
3.2	Тема 3.2 «Статистика банков и кредита» Предмет статистики банков и задачи статистики. Информационное обеспечение банковской статистики. Система показателей банковской статистики. Кредитные операции банков как объект изучения банковской статистики. Понятие кредита и задачи его статистического изучения. Характеристика кредитных ресурсов и кредитных вложений; направления их статистического анализа. Показатели статистики кредита: А) статистическая оценка состояния просроченных ссуд и неоплаченных расчетных документов; Б) система показателей оборачиваемости и эффективности кредита (уровень и динамика). Оценка финансовой устойчивости банковских учреждений и кредитоспособности заемщиков. /Лек/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
3.3	Тема 3.3 «Статистика финансов предприятий и организаций» Важнейшие финансовые показатели результатов деятельности предприятий и организаций. Статистическое изучение прибыли и измерение факторов, влияющих на прибыль. Уровень и динамика себестоимости товарной продукции – важнейшего фактора прибыли. Уровень и динамика рентабельности предприятия и объединения или фирмы. Статистические показатели уровня, структуры и динамики оборотных средств. /Лек/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
3.4	Тема 3.1 «Статистика ценных бумаг» Ценные бумаги как объект статистического изучения. Виды ценных бумаг и их значимость. Предмет и задачи статистики ценных бумаг. Статистическая информация о ценных бумагах. Важнейшие статистические показатели ценных бумаг. /Пр/	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3

3.5	<p>Тема 3.2 «Статистика банков и кредита»</p> <p>Статистическая информация о банковской деятельности. Четыре уровня статистических показателей банковской статистики. Основные методы статистика для изучения кредитных операций банков. Требуется произвести расчеты остатка ссуд на начало и конец года, число оборотов и продолжительность одного оборота ссуды, а также изменение этих показателей в динамике. Рассчитать средний остаток просроченной задолженности банку: средний остаток задолженности по всем ссудам и среднюю относительную величину доли просроченной задолженности по ссудам. Определить показатели ликвидности предприятия и банка. Рассчитать индексы переменного постоянного состава и структурных сдвигов средней длительности пользования кредитом и объяснить их экономическое содержание.</p> <p>Практическое занятие: «Статистика финансов предприятий и организаций»</p> <p>Рассмотреть важнейшие финансовые показатели, показав их значимость. Дать характеристику видов прибыли и рассчитать их.</p> <p>Разобраться с факторами, влияющими на прибыли на фактическом примере. Освоить показатели уровня и динамики себестоимости товарной продукции, сделать выводы, используя статистические данные. Рассчитать уровень рентабельности (предприятия и объединения), проанализировав его в динамике. Освоить методы анализа показателей оборачиваемости оборотных средств.</p> <p>/Пр/</p>	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
3.6	<p>Тема 3.3 «Статистика финансов предприятий и организаций»</p> <p>Рассмотреть важнейшие финансовые показатели, показав их значимость. Дать характеристику видов прибыли и рассчитать их.</p> <p>Разобраться с факторами, влияющими на прибыли на фактическом примере. Освоить показатели уровня и динамики себестоимости товарной продукции, сделать выводы, используя статистические данные. Рассчитать уровень рентабельности (предприятия и объединения), проанализировав его в динамике. Освоить методы анализа показателей оборачиваемости оборотных средств с помощью Libre Office /Лаб/</p>	1	2	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
3.7	<p>Тема 3.4 "Основные виды ценных бумаг" Показатели выпуска ценных бумаг, их размещение, обращение и показатели дохода и доходности ценных бумаг. Основы рейтинговой оценки ценных бумаг. Стоимостные показатели биржевых торгов. Основные российские и международные биржевые индексы /Ср/</p>	1	14	ПК-4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3
3.8	/Зачёт/	1	0	ПК-4	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
---------------------	----------	-------------------	----------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Мухина И. А.	Социально-экономическая статистика: учебное пособие	Москва: ФЛИНТА, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103812 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Стрельникова Н. М., Скобелева Н. В.	Статистика финансов: учебное пособие	Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2017	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476513 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Батракова, Л. Г.	Социально-экономическая статистика: учебник	Москва: Логос, 2013	http://www.iprbookshop.ru/16956.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Герасимов, А. Н., Громов, Е. И., Скрипниченко, Ю. С.	Статистика финансов: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2016	http://www.iprbookshop.ru/76057.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1		Журнал "Вопросы статистики"	,	1
Л2.2	Годин А. М.	Статистика: учебник	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452543 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Медведева, М. А.	Социально-экономическая статистика: практикум	Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2016	http://www.iprbookshop.ru/59652.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

База данных Центрального банка РФ http://cbr.ru/hd_base/

Базы данных Росстата <https://rosstat.gov.ru/databases>

Центральная база статистических данных <https://www.gks.ru/dbscripts/cbsd/dbinet.cgi>

Единая межведомственная информационно-статистическая система <https://www.fedstat.ru/>

База данных Российского мониторинга экономического положения и здоровья населения НИУ ВШЭ <https://www.hse.ru/rlms>

Базы данных ВЦИОМ <https://wciom.ru/?id=79>, <https://wciom.ru/?id=1130>

ИСС «КонсультантПлюс»

ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

Libre Office

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-4 – способен формировать информационную базу бизнес-анализа, оценивать текущее состояние организации (объекта исследования) выявлять, и оценивать несоответствия между параметрами ее текущего и будущего состояния			
Знания – информационные базы бизнес-анализа, методов оценки текущего финансового состояния организации (объекта исследования)	Отвечает на опрос и пишет тест, применяя информационные базы бизнес-анализа	Полнота и содержательность ответа на опрос и тест с использованием основных информационных баз бизнес-анализа	О – опрос (вопросы 1-54), Т – тест (1-10) ЗЗ – зачетные задания (1-10)
Умения – использовать информационные базы бизнес-анализа в части финансовой статистики, оценивать текущее состояние организации (объекта исследования)	Пишет реферат, собирая и обрабатывая данные с целью оценки текущего состояния организации	Кратко излагает в письменном виде полученные результаты теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Р – реферат (1-78) ЗЗ – зачетные задания (1-10)
Владения – методами использования информационных баз бизнес-анализа и способами оценки текущего состояния организации	Решает расчетные задания, оценивая финансовые процессы на макро- и микроуровне	Правильность решения расчетных заданий, интерпретация полученных результатов, оценка финансовых процессов текущего состояния организации	РЗ – расчетное задание (1-12) ЗЗ – зачетные задания (1-10)

1.2 Шкала оценивания:

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

Промежуточная аттестация осуществляется по следующей 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

Зачетные задания

Зачетное задание №1

по дисциплине «Финансовая статистика»

1. Предмет, объект и задачи финансовой статистики.

2. Государственный долг и показатели статистического изучения.

Задача 1.

Имеются следующие данные по Российской Федерации:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Среднегодовая численность населения, млн. чел.	147	146
Численность занятых в экономике, млн. чел.	67	66
Денежные доходы, млрд. руб., всего	910	1618
в том числе оплата труда, млрд. руб.	344	650
Денежные расходы, млрд. руб., всего	878	1590
в том числе оплата обязательных платежей и взносов	52	108
Прожиточный минимум (на душу населения в месяц), руб.	264	411
Индекс потребительских цен	1,000	1,700

Определите:

- 1) индекс покупательной способности рубля;
- 2) индекс реальных располагаемых денежных доходов населения;
- 3) среднедушевой доход, его соотношение с величиной прожиточного минимума;
- 4) индекс реального среднедушевого дохода;
- 5) индексы номинальной и реальной заработной платы.

Задача 2

По двум промышленным предприятиям, выпускающим однородную продукцию, имеются следующие данные:

Предприятия	Полная себестоимость товарной продукции, тыс. руб.		Стоимость товарной продукции в оптовых ценах базисного периода, тыс. руб.		Индивидуальные индексы себестоимости
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	
№ 1	5205	5420	7125	8240	0,850
№ 2	3960	5180	5220	8100	0,950

Определите:

- 1) индекс затрат на рубль товарной продукции для каждого предприятия и в целом по группе предприятий;
- 2) сводный индекс себестоимости
- 3) дать интерпретацию результатов

Зачетное задание №2

по дисциплине «Финансовая статистика»

1. Понятие и состав финансовых ресурсов
2. Показатели объема и состава денежной массы.

Задача 1

Имеются следующие данные по РФ:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
ВВП в текущих ценах, трлн. руб.	630	2600
Среднегодовая численность населения, млн. чел.	148,1	147,1
Индекс-дефлятор по отношению к предыдущему году	2,800	1,200

Определите:

- 1) объем ВВП в расчете на душу населения в текущих и базисных ценах;
- 2) индекс объема ВВП в расчете на душу населения
- 3) дать интерпретацию результатов

Задача 2

По двум машиностроительным предприятиям имеются следующие данные о выпуске продукции «А», и ее себестоимости:

Пред-при	Произведено изделий «А», шт.	Себестоимость одного изделия «А», руб.
----------	------------------------------	--

ятие	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
№ 1	22400	31000	1760	1720
№ 2	30700	36800	2650	2500

Определите:

- 1) индексы себестоимости продукции по каждому предприятию;
- 2) общие индексы себестоимости продукции:
 - а) переменного состава; б) постоянного состава;
- 3) индекс структурных сдвигов, дать интерпретацию результатов

Зачетное задание №3

по дисциплине «Финансовая статистика»

1. Особенности организации финансовой статистики и ее основные задачи.
2. Сущность, значение и задачи государственного бюджета.

Задача 1

Имеются данные о продаже товаров длительного пользования населению одного из районов:

Товары	Продано товаров в фактических ценах, млн. руб.		Индексы цен
	Базисный период	Отчетный период	
Телевизоры	20,2	24,6	1,600
Холодильники	26,5	28,4	1,700
Магнитофоны	8,2	8,2	1,300

В отчетный период численность населения данного района сократилась на 0,5 %.

Определите:

- 1) общий индекс потребления;
- 2) общий индекс цен;
- 3) индекс физического объема потребления;
- 4) индекс физического объема потребления на душу населения
- 5) дать интерпретацию результатов

Задача 2

По предприятию имеются данные о выпуске продукции и ее себестоимости.

Изделия	Выпущено продукции, шт.		Себестоимость 1 шт., руб.		
	По плану за отчетный год	Фактически за отчетный год	Предыдущий год	По плану за отчетный год	Фактически за отчетный год
№ 1	48200	52800	95	82	80
№ 2	19500	16500	64	66	63

Определите:

- 1) общий индекс выполнения плана по себестоимости товарной продукции;
- 2) общую сумму экономии от снижения себестоимости, предусмотренную планом и полученную фактически;
- 3) сумму сверхплановой экономии.
- 4) дать интерпретацию результатов

Зачетное задание №4

по дисциплине «Финансовая статистика»

1. Классификация доходов и расходов государственного бюджета, их показатели.
2. Характеристика внебюджетных фондов.

Задача 1

Имеются данные о продаже товаров населению одного из городов:

Товары	Продано товаров в фактических ценах, млн. руб.		Индексы цен
	Базисный период	Отчетный период	
Продовольственные	40,5	64,1	1,520
Непродовольственные	37,2	52,8	1,476

В отчетный период численность населения данного района сократилась на 0,3 %.

Определите:

- 1) общий индекс потребления;
- 2) общий индекс цен;
- 3) индекс физического объема потребления;
- 4) индекс физического объема потребления на душу населения.

Задача 2

Остатки оборотных фондов в III-м квартале составили (тыс. руб.): на 1 июля – 180,0, на 1 августа – 206,0, на 1 сентября – 234,0, на 1 октября – 260,0. Стоимость реализованной товарной продукции в третьем квартале составила 1430 тыс. руб.

Определите:

- 1) средний остаток оборотных средств;
- 2) число оборотов фондов;
- 3) коэффициент закрепления фондов;
- 4) продолжительность одного оборота фондов;
- 5) среднюю дневную реализацию.

Зачетное задание №5

по дисциплине «Финансовая статистика»

1. Статистическое изучение структуры потребления населения.
2. Сущность денежного обращения и задачи их статистического изучения.

Задача 1

Имеются следующие данные по предприятию за отчетный год (в тыс. руб.).

Производственная себестоимость реализованной продукции	1385.
Внепроизводственные расходы	34.
Выручка (стоимость) от реализованной товарной продукции	1863.
Прибыль по прочей реализации (продукции подсобного хозяйства, автохозяйства, сверхнормативных и излишних материалов, услуг непромышленного характера и др.)	16.
Убытки по прочей деятельности (от списания нереальной дебиторской задолженности, списания долгов по недостачам и расчетам, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году и др.)	9.
Среднегодовая стоимость основных фондов, находящихся на балансе данного предприятия	1400.
Среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств, непрочредитованных банком	145.

Исчислить: показатели рентабельности реализованной продукции и общей рентабельности предприятия.

Задача 2

Банк выдал предприятию три ссуды: первая ссуда – 480 тыс. руб. на 3 месяца, вторая ссуда – 360 тыс. руб. на 4 месяца, третья ссуда – 600 тыс. руб. на 1,5 месяца.

Определить: 1) средний размер ссуды; 2) средний срок ссуды; 3) число оборотов каждой ссуды за год; 4) среднее число оборотов ссуд за год.

Зачетное задание №6

по дисциплине «Финансовая статистика»

1. Основные направления анализа доходной части баланса доходов и расходов населения.
2. Информационное обеспечение статистики денежного обращения.

Задача 1

Имеются следующие данные по предприятию за год, млн. руб.:

Выручка от реализации продукции	520,00,
в том числе налог на добавленную стоимость	104,00.
Производственная себестоимость реализованной продукции	290,00.
Коммерческие и управленческие расходы	20,00.
Получены чистые проценты	0,25.
Чистые доходы от прочих операций	2,10.
Прочие внереализационные доходы	1,20.
Прочие внереализационные расходы	1,00.

Уплачен налог на прибыль 30,00.
 Отвлеченные средства от прибыли 2,00.

Определите показатели прибыли:

1. от реализации продукции;
2. от финансово-хозяйственной деятельности;
3. балансовую;
4. нераспределенную.

Задача 2

Известны следующие данные о выпуске товарной продукции и ее себестоимости по предприятию:

Наименование продукции	Произведено продукции в отчетном периоде, шт.		Себестоимость одной шт. продукции, руб.		
	По плану	Фактически	В базисном периоде	В отчетном периоде	
				По плану	Фактически
А	12000	12600	460	450	430
Б	7500	6800	250	230	210
В	2800	2800	180	170	150

Определите:

- 1) индекс планового задания по снижению себестоимости товарной продукции;
- 2) плановую экономию от снижения себестоимости продукции;
- 3) индекс фактического снижения себестоимости продукции;
- 4) сумму фактической экономии от снижения себестоимости продукции;
- 5) индекс выполнения плана по снижению себестоимости продукции;
- 6) сверхплановую экономию.

Зачетное задание №7

по дисциплине «Финансовая статистика»

1. Система статистических показателей банковской статистики.
2. Ценные бумаги как объект статистического изучения.

Задача 1

Имеются следующие данные по предприятию за год, млн. руб.:

Выручка от реализации продукции 640,0.
 в том числе налог на добавленную стоимость 126,0.
 Производственная реализованная продукция 330,0.
 Коммерческие и управленческие расходы 45,0.
 Получены чистые проценты 2,5.
 Чистые доходы от прочих операций 5,2.
 Прочие внереализационные доходы 3,5.
 Прочие внереализационные расходы 2,8.
 Уплачен налог на прибыль 62,0.
 Отвлеченные средства от прибыли 6,0.

- Определите** показатели прибыли: 1) от реализации продукции; 2) от финансово-хозяйственной деятельности; 3) балансовую; 4) нераспределенную.

Задача 2

По двум машиностроительным предприятиям имеются следующие данные о выпуске однородной продукции и ее себестоимости:

Предприятия	Произведено изделий, шт.		Себестоимость 1 изделия, руб.	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
№ 1	22000	28000	18600	16300
№ 2	34000	50000	21200	19500

Определите:

1. индексы себестоимости продукции по каждому предприятию;
2. сводные индексы себестоимости продукции:
 - а) переменного состава,
 - б) постоянного состава;
3. Индекс структурных сдвигов.
 Покажите взаимосвязь индексов.

Зачетное задание №8

1. Понятие себестоимости, задачи статистики себестоимости, цель анализа структуры себестоимости
2. Понятие и состав финансовых ресурсов.

Задача 1

Имеются следующие данные о продажах товара А на различных субрынках города за базисный и отчетный периоды:

Субрынки	Базисный период		Отчетный период	
	Товарооборот, тыс. руб.	Средняя цена, руб.	Товарооборот, тыс. руб.	Средняя цена, руб.
Оптовые продажи	1200	25	1800	26
Супермаркеты	324	36	410	39
Мелкие торговые точки	400	32	440	34

Определите:

- 1) среднюю цену товара за каждый период;
- 2) индекс средней цены товара А.

Задача 2

Имеются данные по предприятию, тыс. руб.:

Показатель	I квартал	II квартал
Выручка от реализации	520	800
Средний остаток оборотных средств	100	120

Определите:

- 1) показатели оборачиваемости оборотных средств за каждый квартал (коэффициент оборачиваемости, коэффициент закрепления и продолжительность одного оборота);
- 2) сумму оборотных средств, высвобожденных из оборота в результате ускорения их оборачиваемости.

Зачетное задание №9

1. Финансовые результаты деятельности предприятия.
2. Статистическое изучение структуры себестоимости.

Задача 1

Имеются следующие данные о выпуске товарной продукции и ее полной себестоимости на электромашиностроительном заводе:

Вид продукции	Базисный период		Отчетный период	
	Количество, шт.	Себестоимость 1 шт., руб.	Количество, шт.	Себестоимость 1 шт., руб.
Электромотор	6200	2800	8600	2300
Трансформатор	3400	5000	4200	3500

Определите:

- 1) индексы себестоимости по каждому виду продукции и сводный индекс себестоимости;
- 2) абсолютную сумму экономии, полученную от снижения себестоимости продукции.

Задача 2

Имеются следующие данные о наличии и движении основных средств по региону, млрд. руб.:

Полная первоначальная стоимость основных средств на начало года.....	1080.
Сумма износа основных средств на начало года.....	220.
Поступило за год основных средств.....	120.
Выбыло за год основных средств.....	36.
Сумма износа основных средств на конец года.....	230.

Определите:

- 1) коэффициенты обновления и выбытия основных средств за год;
- 2) коэффициенты износа и годности основных средств на начало и на конец года.

Зачетное задание №10

по дисциплине «Финансовая статистика»

1. Анализ рентабельности предприятия.

Состав финансовых ресурсов и их характеристика

Задача 1

Имеются следующие данные по фирме, в млн. руб.

Показатель	Период		Изменения (+, -)	
	базисный	отчетный	млн. руб.	%
Средняя стоимость основных производственных фондов	400	452		
Стоимость выпуска продукции	600	760		

Определите:

- 1) уровень отдачи основных производственных фондов (фондоотдачу) за каждый период; расчеты представьте в таблице;
- 2) абсолютное и относительное изменение фондоотдачи;
- 3) абсолютное и относительное изменение стоимости выпуска продукции вследствие изменения: а) средней стоимости основных производственных фондов, б) уровня фондоотдачи и в) в целом.

Результаты расчетов представьте в табличной форме, дополнив исходную таблицу расчетными показателями и заполнив пустующие графы.

Задача 2

Остатки оборотных фондов в III-м квартале составили (тыс. руб.): на 1 июля – 180,0, на 1 августа – 206,0, на 1 сентября – 234,0, на 1 октября – 260,0. Стоимость реализованной товарной продукции в третьем квартале составила 1430 тыс. руб.

Определите:

- 1) средний остаток оборотных средств;
- 2) число оборотов фондов;
- 3) коэффициент закрепления фондов;
- 4) продолжительность одного оборота фондов;
- 5) среднюю дневную реализацию.

Критерии оценки:

Максимальная сумма 100 баллов.

Каждый вопрос по 25 баллов. Общая сумма баллов – 50

- 12,5-25 баллов выставляется, если при ответах на оба теоретических вопроса обучающимся проявлено наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, материал изложен четко, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности; ответы изложены с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов

- 0-12,4 баллов выставляется, если при ответах на оба теоретических вопроса обучающимся допущены грубые ошибки, проявлено непонимание сущности излагаемого вопроса, ответы на дополнительные и наводящие вопросы - неуверенны и неточны.

Каждая задача по 25 баллов. Общая сумма баллов – 50

- 12,5-25 баллов выставляется, если успешно решены обе задачи, дана содержательная интерпретация полученных при решении задач результатов, допускаются незначительные погрешности в интерпретации полученных результатов, уверенно исправленные после дополнительных вопросов

-0-12,4 баллов выставляется, если не решены или не полностью решены задачи, дана ошибочная интерпретация полученных результатов

Зачет выставляется на основании итоговой суммы баллов, набранных студентом:

- 50-100 баллов «зачтено»;
- 0-49 баллов «не зачтено».

Тесты

основной источник привлечения финансовых ресурсов это –	налоги на прибыль и доход	прибыль нефинансовых предприятий, получаемая в сфере производства	собственные средства банков	заемные средства и трансферты из-за границы
---	---------------------------	---	-----------------------------	---

ациональное богатство страны –это:	валовое накопление основного капитала и прирост запасов материальных оборотных средств	произведенные материальные активы	все финансовые и нефинансовые активы государства	основной капитал и материальные оборотные средства
алоговые доходы – о платежи	обязательные, безвозмездные, невозвратные	нерегулярные, единовременные и добровольные	невозвратные, возмездные и безвозмездные	безвозмездные, невозвратные, необязательные
произведенные материальные активы – это	затраты на геологоразведку, затраты на наукоемкие технологии, оригиналы художественных и литературных произведений, прочие	лицензии, патенты, авторские права, договоры об аренде, прочие	основные фонды, материальные оборотные средства, ценности	земля, недра, невыращиваемые биологические и водные ресурсы
налоговые поступления – это платежи	обязательные, безвозмездные, невозвратные	нерегулярные, единовременные и добровольные	невозвратные, возмездные и безвозмездные	безвозмездные, невозвратные, необязательные
историческая (учетная) стоимость основного капитала – это	стоимость воспроизводства основного капитала в современных условиях, определяемую в результате проведения переоценки основного капитала	капитализированная стоимость будущих доходов, которые можно получить в процессе эксплуатации основного капитала вплоть до момента его выбытия	цена его продажи в существующих условиях спроса и предложения	стоимость основных фондов в момент ввода их в эксплуатацию, включая стоимость самих фондов, а также их транспортировки и монтажа на месте эксплуатации
дельный вес налоговых и налоговых поступлений в общем объеме доходов государственного бюджета – это	относительные величины динамики	относительные величины структуры	относительные величины интенсивности	относительные величины координации
машнее имущество входит в состав:	финансовых активов	нефинансовых произведенных материальных активов	нефинансовых произведенных активов	ценностей
отношение налоговых и налоговых поступлений, расходов социальные цели и расходов на держание органов правления, военных расходов и т.п. – это	относительные величины динамики	относительные величины структуры	относительные величины интенсивности	относительные величины координации
ациональное богатство – это показатель	моментный	интервальный	средний	не имеет временной привязки

Ключ:

Номер вопроса	Ответ	Номер вопроса	Ответ
1	2	7	2
2	2	8	2

3	3	9	3
4	3	10	3
5	4	11	4
6	4	12	4

Критерии оценки:

Максимальная сумма по итогам решения тестов - 30 баллов

Критерии оценки для каждого вопроса:

-2-3 балла, если изложенный материал фактически верен, продемонстрированы глубокие исчерпывающие знания в объеме пройденной программы в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения, изложение материала при ответе - грамотное и логически стройное.

- 0-1,9 баллов если ответы не связаны с вопросами, допущены грубые ошибки в ответе, продемонстрированы непонимание сущности

Вопросы для опроса

1. Предмет финансовой статистики.
2. Объект изучения финансовой статистики.
3. Методология финансовой статистики: методы и приёмы
4. Организация государственных работ по сбору и анализу финансовой информации.
5. Особенности организации финансовой статистики и ее основные задачи.
6. Важнейшие публикации финансовой статистической информации.
7. Коммерческие агентства, специализирующиеся на финансовой информации. Международная практика организации финансовой статистики.
8. Особенности методов статистического исследования финансовых явлений.
9. Связь финансовой статистики с общей теорией статистики, экономической теорией, философией, с отраслевыми статистиками и другими дисциплинами.
10. Значение статистического изучения финансов и банковского дела на современном этапе развития экономики.
11. Понятие государственных финансов.
12. Бюджеты различных уровней государственного управления, внебюджетные фонды, государственный кредит, финансы государственных предприятий.
13. Задачи статистического изучения консолидированного, федерального, регионального и муниципального бюджетов, а также внебюджетных фондов.
14. Классификация доходов и расходов государственного бюджета.
15. Анализ выполнения плана и динамика доходов и расходов государственного бюджета, изучение их состава, выявление закономерностей в динамике и составе госбюджета, связь показателей бюджета с макроэкономическими показателями экономики страны.
16. Доходы госбюджета как сумма налоговых доходов, неналоговых доходов и других поступлений и сборов.
17. Статистические методы анализа показателей государственного бюджета.
18. Сущность денежного обращения и социально-экономическое значение его статистического изучения.
19. Денежный оборот: наличный и безналичный.
20. Статистическое изучение прогноза кассовых оборотов, его значение.
21. Эмиссия и инфляция; определения ее уровня и динамики.
22. Статистическое изучение денежных сбережений домашних хозяйств (баланс доходов и расходов населения).
23. Влияние основных факторов на рост сбережений населения.
24. Определение массы денег, необходимо для обращения.
25. Значение категории «текущая оборотная касса населения».
26. Современные показатели объема и состава денежной массы.
27. Миграция денег и купюрное строение денежной массы: понятия и показатели.
28. Информационное обеспечение статистики денежного обращения.
29. Понятие платежного баланса как одного из основных инструментов макроэкономического анализа, прогнозирования и регулирования экономики в современных рыночных отношениях.
30. Схема построения платежного баланса.
31. Согласованность платежного баланса с системой национальных счетов.
32. Состояние платежного баланса РФ.
33. Понятие и виды ценных бумаг.
34. Виды рынков ценных бумаг: биржевой, внебиржевой, первичный, вторичный.
35. Вторичный рынок – это торговля ценными бумагами по курсовой стоимости.
36. Акция и облигация как объекты статистического изучения. Дивиденд и процент.
37. Система показателей надежности ценных бумаг.
38. Статистический анализ доходности ценных бумаг.
39. Важнейшие вехи реструктуризации банковской системы РФ.
40. Информационное обеспечение банковской статистики.
41. Методы статистического изучения кредитных операций банков.
42. Роль кредита в развитии экономики РФ и задачи статистики.

43. Статистическое изучение объема, состава и динамики кредитных вложений и кредитных ресурсов.
44. Система показателей возвратности, срочности кредита, анализ неплатежей (в абсолютном и относительном выражении).
45. Показатели оборачиваемости кредита СС учетом и без учета просроченной задолженности банку.
46. Исчисление показателей и анализ уровня и динамики длительности пользования кредитом.
47. Сущность и расчет показателей эффективности пользования кредитом.
48. Индекс эффективности и коэффициент эффективности кредита, используемые для сравнительной характеристики коммерческих банков.
49. Значение и роль показателей статистики финансовых результатов предприятий и организаций и их совершенствования в рыночных условиях хозяйствования.
50. Виды прибыли и, факторы на нее влияющие.
51. Роль важнейшего фактора – полной себестоимости товарной продукции в изменении прибыли предприятия.
52. Рентабельность предприятия (уровень и динамика) и объединения (индексы переменного, постоянного состава, структурных сдвигов и их экономическое содержание).
53. Характеристика оборачиваемости оборотных средств.
54. Влияние изменения количества оборотов и его продолжительности на финансовые результаты предприятий, фирм, объединений.

Критерии оценки:

- 0,6-1 балл, если изложенный материал фактически верен, продемонстрированы глубокие исчерпывающие знания в объеме пройденной программы в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения, изложение материала при ответе - грамотное и логически стройное.

- 0-0,5 баллов если ответы не связаны с вопросами, допущены грубые ошибки в ответе, продемонстрированы непонимание сущности излагаемого вопроса, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Максимальное количество вопросов за семестр – 26.

Максимальная сумма по итогам опроса - 26 баллов.

Комплект расчетных заданий

Задача 1.

Имеются следующие данные по предприятию за отчетный год (в тыс. руб.).

Производственная себестоимость реализованной продукции	456
Внепроизводственные расходы	12
Выручка от реализации товарной продукции	874
Прибыль по прочей реализации (продукции подсобного хозяйства, автохозяйства, сверхнормативных и излишних материалов, услуг непромышленного характера и др.)	11
Убытки по прочей деятельности (от списания нерезальной дебиторской задолженности, списания долгов по недостаткам и расчетам, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году и др.)	7
Среднегодовая стоимость основных фондов, находящихся на балансе данного предприятия	1100
Среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств, непрочредитованных банком.....	120

Исчислить: показатели рентабельности реализованной продукции и общей рентабельности предприятия.

Задача 2.

Банк выдал предприятию две ссуды: первая ссуда – 500 тыс. руб. на 2 месяца, вторая ссуда – 300 тыс. руб. на 6 месяцев.

Определить:

- 1) средний размер ссуды;
- 2) средний срок ссуды;
- 3) число оборотов каждой ссуды за год;
- 4) среднее число оборотов ссуд за год.

Задача 3. Имеются следующие данные по предприятию, млн. руб.:

Вид продукции	Затраты на производство и реализацию продукции		Прибыль от реализации продукции	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
А	36	42	24	30
Б	20	16	8	8

Определите:

- 1) рентабельность по каждому виду и в целом по двум видам продукции за каждый период; сводные индексы рентабельности (переменного, постоянного состава и структурных сдвигов); абсолютное изменение средней рентабельности, общее и за счет влияния следующих факторов:

- а) рентабельности каждого вида продукции,
- б) структурных сдвигов.

Задача 4. Имеются следующие данные о продажах товара А на различных субрынках города за базисный и отчетный периоды:

Субрынки	Базисный период		Отчетный период	
	Товарооборот, тыс. руб.	Средняя цена, руб.	Товарооборот, тыс. руб.	Средняя цена, руб.
Рынок мелкооптовой торговли	1800	15	2200	20
Центральная часть города	958	20	1120	26
«Спальные районы»	600	26	854	33

Определите:

- 1) среднюю цену товара за каждый период;
- 2) индекс средней цены товара А.

Задача 5. По двум машиностроительным предприятиям имеются следующие данные о выпуске продукции «А», и ее себестоимости:

Пред-приятие	Произведено изделий «А», шт.		Себестоимость одного изделия «А», руб.	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
№ 1	7600	8000	1,2	1,1
№ 2	2400	2000	2,5	2,0

Определите:

- 1) индексы себестоимости продукции по каждому предприятию;
- 2) общие индексы себестоимости продукции:
 - а) переменного состава;
 - б) постоянного состава;
- 3) индекс структурных сдвигов.

Задача 6. Известны следующие данные о выпуске товарной продукции и ее себестоимости по предприятию:

Наименование продукции	Произведено продукции в отчетном периоде, шт.		Себестоимость одной шт. продукции, руб.		
	По плану	Фактически	В базисном периоде	В отчетном периоде	
				По плану	Фактически
Символ	$q_{пл}$	q_1	c_0	$c_{пл}$	c_1
А	1400	1500	450	420	410
Б	5000	5200	200	200	190
В	2000	2100	150	140	130

Определите:

- 1) индекс планового задания по снижению себестоимости товарной продукции;
- 2) плановую экономию от снижения себестоимости продукции;
- 3) индекс фактического снижения себестоимости продукции;
- 4) сумму фактической экономии от снижения себестоимости продукции;
- 5) индекс выполнения плана по снижению себестоимости продукции;
- 6) сверхплановую экономию.

Задача 7. По машиностроительному заводу имеются данные о выработке продукции, ее себестоимости и оптовых ценах:

Продукция	Выработано продукции, шт.			Себестоимость 1 шт., руб.			Оптовая цена 1 шт., руб.		
	Базисный период	Отчетный период		Базисный период	Отчетный период		Базисный период	Отчетный период	
		план	факт		план	факт		план	факт
Символ	q_0	$q_{пл}$	q_1	c_0	$c_{пл}$	c_1	p_0	$p_{пл}$	p_1
А	4100	6000	6200	100	90	95	120	130	140
Б	2030	2100	2200	500	500	490	600	610	620

Определите:

- 1) уровень затрат на один рубль продукции в базисном, отчетном (по плану и фактически) периодах по каждому виду изделий и в целом по всей продукции;
- 2) индекс планового задания по снижению затрат на один рубль продукции;

- 3) индекс фактического снижения затрат на один рубль продукции;
- 4) индекс выполнения плана по снижению затрат на один рубль продукции;
- 5) влияние на индекс выполнения плана по снижению затрат на один рубль продукции:
 - а) изменения себестоимости единицы отдельных изделий,
 - б) изменения оптовых цен,
 - в) изменения в структуре объема вырабатываемых изделий.

Задача 8. Имеются данные торговой фирмы о товарообороте и издержках обращения за базисный и отчетный годы, тыс. руб.:

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Розничный товарооборот	10500	18520
Издержки обращения	735,0	1111,2

Определите: 1) относительный уровень издержек базисный и отчетный; 2) индекс уровня издержек обращения; 3) размер снижения уровня издержек обращения; 4) темп снижения относительного уровня издержек; 5) абсолютную сумму экономии, полученную в результате снижения уровня издержек обращения.

Задача 9. По приведенным данным *составьте* балансы основных фондов по полной и по остаточной стоимости:

Балансовая стоимость на начало года, тыс. руб.	25640.
Норма амортизации, %.....	8.
Поступление новых основных фондов, тыс. руб.	1420*).
Выбытие основных фондов по полной стоимости, тыс. руб.	740**).
Остаточная стоимость выбывших фондов, тыс. руб.	15.
Коэффициент износа фондов на начало года, %	15.

*) Дата поступления – 6 июня.

**) Дата выбытия – 25 февраля.

Задача 10. Определите полную первоначальную стоимость основных производственных фондов предприятия, если известно, что годовая норма амортизации составляет в среднем 7 % , а ежегодные амортизационные отчисления – 82 тыс. руб.

Задача 11. Имеются следующие данные об основных фондах концерна по полной стоимости за год, в млн. руб.:

Действующие фонды на начало года:	
здания и сооружения.....	1120,
силовые машины и оборудование	210,
рабочие машины и оборудование	2080,
инструменты и приспособления	58,
хозяйственный инвентарь	12,
транспортные средства	26.
Введено в эксплуатацию новых фондов:	
силовые машины и оборудование	180,
рабочие машины и оборудование	1220,
инструменты и приспособления	24,
транспортные средства	8.
Выбыло из-за ветхости, физического и морального износа:	
силовые машины и оборудование	100,
рабочие машины и оборудование	900,
инструменты и приспособления	17,
транспортные средства	9.
Износ основных средств:	
на начало года.....	520,
на конец года	490.

Определите:

- 1) полную стоимость основных фондов на конец года;
- 2) прирост основных фондов по полной стоимости за год;
- 3) коэффициенты обновления и выбытия основных фондов за год;
- 4) коэффициенты годности и износа основных фондов на начало и на конец года;
- 5) долю активной части основных фондов в их общем объеме на начало и на конец года.

Задача 12. Имеются следующие данные по предприятию:

Показатель	Период		Изменения (+, -)	
	базисный	отчетный	тыс. руб.	%
Стоимость выпуска продукции, тыс. руб.	1540	2000		
Средняя стоимость основных производственных	770	800		

средств, тыс. руб.				
Среднесписочная численность персонала основной деятельности, чел.	308	250		

Определите:

- 1) фондоотдачу;
- 2) фондовооруженность труда
- 3) среднюю выработку продукции в расчете на одного работающего (производительность труда);
- 4) прирост стоимости продукции общий и вследствие изменения средней стоимости основных средств и эффективности их использования (фондоотдачи);
- 5) покажите взаимосвязь фондовооруженности труда, фондоотдачи и производительности труда.

Результаты расчетов представьте в табличной форме, дополнив исходную таблицу расчетными показателями и заполнив пустующие графы.

Ключи:

Решение задачи 1.

1). Рентабельность реализованной продукции

$$R = \frac{\Pi_p}{C} = \frac{406}{468} \times 100 = 86,8 \%,$$

где 468 = 456 + 12 – полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.;

406 = 874 – 468 – прибыль от реализации продукции, тыс. руб.;

2). Общая рентабельность предприятия

$$r = \frac{\Pi_6}{\Phi + H_{oc}} \times 100 = \frac{410}{1100 + 120} \times 100 = 33,6 \%,$$

где 410 = 406 + 11 – 7 – балансовая (общая) прибыль, тыс. руб.

Вывод.

Расчеты показывают, что предприятие в отчетном году имеет хорошие финансовые результаты: рентабельность реализованной продукции (уровень рентабельности) составила 86,8 %, общая рентабельность производства (норма прибыли) – 33,6 %.

Решение задачи 2.

1). Средний размер ссуд: $\bar{A} = \frac{\sum A \times t}{\sum t} = \frac{500 \times 2 + 300 \times 6}{2 + 6} = 350$ тыс. руб..

2). Средний срок ссуды: $\bar{t} = \frac{\sum A \times t}{\sum A} = \frac{500 \times 2 + 300 \times 6}{500 + 300} = 3,5$ мес..

3). Число оборотов каждой ссуды за год: $n = \frac{12}{t}$:

1-я ссуда – $n_1 = \frac{12}{2} = 6$;

2-я ссуда – $n_2 = \frac{12}{6} = 2$.

4). Среднее число оборотов ссуд за год:

$$\bar{n} = \frac{\sum n \times A}{\sum A} = \frac{500 \times 6 + 300 \times 2}{500 + 300} = 4,5.$$

Вывод.

Произведенные расчеты позволяют усреднить данные о краткосрочном кредитовании предприятия банком: так, в отчетном году банк предоставлял предприятию ссуды средним размером 350 тыс. руб., на срок 3,5 месяца в среднем. При этом заемные средства за год совершили в среднем 4,5 оборота.

Решение задачи 3.

1). Рентабельность продукции (уровень рентабельности): $R = \frac{\Pi_p}{C}$:

$$\text{Изделие А} - R_0 = \frac{24}{36} = 0,667 \text{ или } 66,7\%; \quad R_1 = \frac{30}{42} = 0,714 \text{ или } 71,4\%;$$

$$\text{Изделие Б} - R_0 = \frac{8}{20} = 0,400 \text{ или } 40,0\%, \quad R_1 = \frac{8}{16} = 0,500 \text{ или } 50,0\%;$$

Средняя рентабельность:

$$\text{базисная} - \bar{R}_0 = \frac{24 + 8}{36 + 20} = \frac{32}{56} = 0,571 \text{ или } 57,1\%;$$

$$\text{отчетная} - \bar{R}_1 = \frac{30 + 8}{42 + 16} = \frac{38}{58} = 0,655 \text{ или } 65,5\%;$$

условная (базисная по отчетной структуре затрат) –

$$\bar{R}_{\text{усл}} = \frac{0,667 \times 42 + 0,400 \times 16}{42 + 16} = \frac{34,4}{58} = 0,593 \text{ или } 59,3\%$$

2). Сводные индексы рентабельности:

переменного состава:

$$I_{\bar{R}} = \frac{\sum R_1 C_1}{\sum C_1} : \frac{\sum R_0 C_0}{\sum C_0} = \frac{\bar{R}_1}{\bar{R}_0} = \frac{0,655}{0,571} = 1,147 \text{ или } 114,7\%;$$

постоянного состава:

$$I_{\bar{R}} = \frac{\sum R_1 C_1}{\sum C_1} : \frac{\sum R_0 C_1}{\sum C_1} = \frac{\bar{R}_1}{\bar{R}_{\text{усл}}} = \frac{0,655}{0,593} = 1,105 \text{ или } 110,5\%;$$

структурных сдвигов:

$$I_{\text{стр}} = \frac{\sum R_0 C_1}{\sum C_1} : \frac{\sum R_0 C_0}{\sum C_0} = \frac{\bar{R}_{\text{усл}}}{\bar{R}_0} = \frac{0,593}{0,571} = 1,038 \text{ или } 103,8\%.$$

3) Абсолютное изменение средней рентабельности:

$$\text{общее: } \Delta \bar{R} = \sum R_1 d_1 - \sum R_0 d_0 = \bar{R}_1 - \bar{R}_0 = 0,655 - 0,571 = 0,084 \text{ руб./руб.}$$

за счет влияния изменения:

а) рентабельности каждого вида продукции

$$\Delta \bar{R}_R = \sum R_1 d_1 - \sum R_0 d_1 = \bar{R}_1 - \bar{R}_{\text{усл}} = 0,655 - 0,593 = 0,062 \text{ руб./руб.}$$

б) структурных сдвигов

$$\Delta \bar{R}_{\text{стр}} = \sum R_0 d_1 - \sum R_0 d_0 = \bar{R}_{\text{усл}} - \bar{R}_0 = 0,593 - 0,571 = 0,022 \text{ руб./руб.}$$

Вывод.

В отчетном периоде по сравнению с базисным средняя рентабельность произведенной продукции выросла на 0,084 руб./руб. или 14,7 %. На этот рост повлияли два фактора: во-первых, выросли уровни рентабельности отдельных видов продукции на 10,5 % в среднем, что привело к росту средней рентабельности на 0,062 руб./руб.; во-вторых, улучшилась структура затрат на производство продукции, то есть увеличилась в общих затратах на производство доля затрат на производство более рентабельной продукции А, что вызвало рост средней рентабельности на 0,022 руб./руб. или на 3,8 %.

Решение задачи 4.

Средняя цена единицы товара А за каждый период:

$$\text{базисный } \bar{p}_0 = \frac{\sum p_0 q_0}{\sum \frac{p_0 q_0}{p_0}} = \frac{1800 + 958 + 600}{\frac{1800}{15} + \frac{958}{20} + \frac{600}{26}} = \frac{3358}{191} = 17,6 \text{ руб.};$$

$$\text{отчетный } \bar{p}_1 = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum \frac{p_1 q_1}{p_1}} = \frac{2200 + 1120 + 854}{\frac{2200}{20} + \frac{1120}{26} + \frac{854}{33}} = \frac{4174}{179} = 23,3 \text{ руб.}$$

Индекс средней цены товара:

$$I_p = \bar{p}_1 : \bar{p}_0 = 23,3 : 17,6 = 1,326 \text{ или } 132,6 \%$$

Вывод.

В отчетном периоде наблюдается рост цен на товар А по всем субрынкам в сравнении с базисным периодом. Для того, чтобы дать общую характеристику их роста, необходимо определить среднюю цену товара А в каждом периоде. Для этой цели исчисляется объем продаж товара А на каждом субрынке, а затем общий объем товарооборота сопоставляется с общим объемом продаж. Соотношение средних цен товара А в отчетном и базисном периодах позволяет установить, что цены на товар А выросли в городе на 5,7 руб. за единицу товара А или на 32,6 %.

Решение задачи 5.

1) Индексы себестоимости продукции по каждому предприятию рассчитываем по формуле индивидуального индекса

себестоимости ($i_n = \frac{c_1}{c_0}$):

$$\text{№ 1} - i_c = \frac{1,1}{1,2} = 0,917 \text{ или } 91,7 \%;$$

$$\text{№ 2} - i_c = \frac{2,0}{2,5} = 0,800 \text{ или } 80,0 \%.$$

2) Общие индексы себестоимости продукции:

а) переменного состава:

$$I_c = \frac{\sum c_1 q_1}{\sum q_1} : \frac{\sum c_0 q_0}{\sum q_0} = \frac{\bar{c}_1}{\bar{c}_0} = \frac{1,1 \times 8000 + 2,0 \times 2000}{8000 + 2000} : \frac{1,2 \times 7600 + 2,5 \times 2400}{7600 + 2400} = \frac{1,280}{1,512} = 0,847 \text{ или } 84,7 \%$$

б) постоянного состава:

$$I_c = \frac{\sum c_1 q_1}{\sum c_0 q_1} = \frac{1,1 \times 8000 + 2,0 \times 2000}{1,2 \times 8000 + 2,5 \times 2000} = \frac{12800}{14600} = 0,877 \text{ или } 87,7 \%$$

3) индекс структурных сдвигов:

$$I_{стр} = \frac{\sum c_0 q_1}{c_0 \sum q_1} = \frac{14600}{1,512 \times 10000} = 0,966 \text{ или } 96,6 \%$$

Взаимосвязь индексов: $I_c = I_c \times I_{стр} = 0,877 \times 0,966 = 0,847$

Вывод.

Средняя себестоимость продукции «А» по группе предприятий снизилась на 15,3 %, хотя среднее снижение себестоимости продукции «А» по предприятиям составило 13,3 %. На изменение средней себестоимости оказали также влияние структурные изменения в распределении объема производства продукции «А»: увеличилась доля предприятия №1 в производстве данного вида продукции, а поскольку на этом предприятии себестоимость продукции «А» ниже, чем на предприятии №2, то и средняя себестоимость снизилась дополнительно на 3,4 %.

Решение задачи 6.

Составим вспомогательную таблицу для расчета числителей и знаменателей сводных индексов себестоимости (порядок расчета покажем в строке символов):

Продукция	Затраты на производство продукции, тыс. руб.
-----------	--

	По плану за отчетный год	Фактически в отчетном году по плановой себестоимости	Фактически за отчетный год	По плану за отчетный год по базисной себестоимости	Фактически за отчетный год по базисной себестоимости
символ	$c_{пл}q_{пл}/1000$	$c_{пл}q_1/1000$	$c_1q_1/1000$	$c_0q_{пл}/1000$	$c_0q_1/1000$
А	588	630	615	630	675
Б	1000	1040	988	1000	1040
В	280	294	273	300	315
Всего	1868	1964	1876	1930	2030

1). Индекс планового задания по снижению себестоимости товарной продукции:

$$I_{c_{пл.зад.}} = \frac{\sum c_{пл} q_{пл}}{\sum c_0 q_{пл}} = \frac{1868}{1930} = 0,968 \text{ или } 96,8 \%$$

2). Плановая экономия от снижения себестоимости продукции:

$$\Delta c_{пл} = \sum c_0 q_{пл} - \sum c_{пл} q_{пл} = 1930 - 1868 = 62 \text{ тыс. руб.}$$

3). Индекс фактического снижения себестоимости продукции:

$$I_c = \frac{\sum c_1 q_1}{\sum c_0 q_1} = \frac{1876}{2030} = 0,924 \text{ или } 92,4 \%$$

4). Сумма фактической экономии от снижения себестоимости продукции:

$$\Delta c_q = \sum c_0 q_1 - \sum c_1 q_1 = 2030 - 1876 = 154 \text{ тыс. руб.}$$

5). Индекс выполнения плана по снижению себестоимости продукции:

$$I_{c_{вып.пл.}} = \frac{\sum c_1 q_1}{\sum c_{пл} q_1} = \frac{1876}{1964} = 0,955 \text{ или } 95,5 \%$$

6) Сверхплановая экономия от снижения себестоимости продукции:

$$\Delta c_{сверхпл} = \sum c_{пл} q_1 - \sum c_1 q_1 = 1964 - 1876 = 88 \text{ тыс. руб.}$$

Вывод.

В отчетном периоде на предприятии было запланировано снижение себестоимости единицы продукции на 3,2 %, фактически было получено 7,6 % снижения, то есть фактически себестоимость единицы продукции была снижена на 4,5 % больше, чем предусматривалось планом (связь относительных изменений здесь мультипликативная и выражается следующим образом: $I_c = I_{c_{пл.зад.}} \times I_{c_{вып.пл.}} = 0,968 \times 0,955 = 0,924$). Снижение себестоимости единицы продукции связано с экономией затрат на производство продукции. Так, была запланирована экономия от снижения себестоимости единицы продукции в размере 62 тыс. руб. (в расчете на плановый объем производства продукции). Фактически была получена экономия затрат в размере 154 тыс. руб. (в расчете на фактический объем продукции). Размер сверхплановой экономии затрат только за счет снижения себестоимости единицы продукции составил 88 тыс. руб. разница же между фактической и плановой экономией затрат на производство продукции ($154 - 62 = 92$ тыс. руб.) учитывает структурные изменения в объеме производства продукции.

Решение задачи 7.

1). Расчет уровня затрат на один рубль продукции в базисном, отчетном (по плану и фактически) периодах по каждому виду изделий и в целом по всей продукции проведем в два приема.

Сначала определим размер товарной продукции и затраты на производство по каждому виду продукции и в целом, для чего заполним следующую таблицу:

Продукция	Товарная продукция, тыс. руб.			Затраты на производство продукции, тыс. руб.		
	Базисный период	Отчетный период		Базисный период	Отчетный период	
		план	факт		план	факт
Символ	p_0q_0	$p_{пл}q_{пл}$	p_1q_1	c_0q_0	$c_{пл}q_{пл}$	c_1q_1
А	492	780	868	410	540	589
Б	1218	1281	1364	1015	1050	1078
Всего	1710	2061	2232	1425	1590	1667
	Σp_0q_0	$\Sigma p_{пл}q_{пл}$	Σp_1q_1	Σc_0q_0	$\Sigma c_{пл}q_{пл}$	Σc_1q_1

Затем рассчитаем уровни затрат на рубль товарной продукции по каждому ее виду (индивидуальные) и в целом (средние):

Продукция	Затраты на рубль продукции, руб.			
	Базисный период	Отчетный период		Фактические в плановых ценах
		план	факт	

Символ	$z_0 = c_0/p_0$	$z_{пл} = c_{пл}/p_{пл}$	$z_1 = c_1/p_1$	$c_{пл}q_1/p_{пл} q_1$	$c_1q_1/p_{пл}q_1$
А	0,833	0,692	0,679	0,692	0,731
Б	0,833	0,820	0,790	0,820	0,803
Всего	$0,833 = \frac{\Sigma c_0 q_0}{\Sigma p_0 q_0} = \bar{z}_0$	$0,771 = \frac{\Sigma c_{пл} q_{пл}}{\Sigma p_{пл} q_{пл}} = \bar{z}_{т\bar{e}}$	$0,747 = \frac{\Sigma c_1 q_1}{\Sigma p_1 q_1} = \bar{z}_1$	$0,772 = \frac{\Sigma c_{пл} q_1}{\Sigma p_{пл} q_1} = \bar{z}_{\acute{o}n\bar{e}_1}$	$0,776 = \frac{\Sigma c_1 q_1}{\Sigma p_{пл} q_1} = \bar{z}_{\acute{o}n\bar{e}_2}$

В таблице показан также расчет затрат на рубль товарной продукции плановых по фактическому объему и структуре и фактических в плановых ценах, необходимых для расчета сводных индексов.

2). Индекс планового задания по снижению затрат на один рубль продукции:

индивидуальный ($i_{п\bar{t}\bar{e},\acute{c}\bar{a}\bar{a}} = \bar{z}_{т\bar{e}} : \bar{z}_0$):

продукция А – $i_{п\bar{t}\bar{e},\acute{c}\bar{a}\bar{a}} = 0,692 : 0,833 = 0,831$ или 83,1 %;

продукция Б – $i_{с\text{пл.зад.}} = 0,820 : 0,833 = 0,984$ или 98,4 %;

сводный: $I_{\bar{c}\bar{t}\bar{e},\acute{c}\bar{a}\bar{a}} = \bar{z}_{т\bar{e}} : \bar{z}_0 = 0,771 : 0,833 = 0,926$ или 92,6 %.

3). Индекс фактического снижения затрат на один рубль продукции

индивидуальный ($i_{п\bar{n}} = \bar{z}_1 : \bar{z}_0$):

продукция А – $i_{с\text{пл.зад.}} = 0,679 : 0,833 = 0,814$ или 81,4 %;

продукция Б – $i_{с\text{пл.зад.}} = 0,790 : 0,833 = 0,948$ или 94,8 %;

сводный: $I_{\bar{c}} = \bar{z}_1 : \bar{z}_0 = 0,747 : 0,833 = 0,896$ или 89,6 %.

4) Индекс выполнения плана по снижению затрат на один рубль продукции

индивидуальный: ($i_{п\bar{a}\bar{u}\bar{t}\bar{t}\bar{e}} = \bar{z}_1 : \bar{z}_{т\bar{e}}$):

продукция А – $i_{с\text{пл.зад.}} = 0,679 : 0,692 = 0,980$ или 98,0 %;

продукция Б – $i_{с\text{пл.зад.}} = 0,820 : 0,833 = 0,964$ или 96,4 %;

сводный: $I_{\bar{c}\bar{a}\bar{u}\bar{t}\bar{t}\bar{e}} = \bar{z}_1 : \bar{z}_{т\bar{e}} = 0,747 : 0,771 = 0,968$ или 96,8 %.

5) Влияние на индекс выполнения плана по снижению затрат на один рубль продукции:

а) изменения себестоимости единицы отдельных изделий:

$$I_c = \frac{\sum \tilde{n}_1 q_1}{\sum \delta_{т\bar{e}} q_1} : \frac{\sum \tilde{n}_{т\bar{e}} q_1}{\sum \delta_{т\bar{e}} q_1} = \bar{z}_{\acute{o}n\bar{e}_2} : \bar{z}_{\acute{o}n\bar{e}_1} = 0,776 : 0,772 = 1,005 \text{ или } 100,5 \%$$

б) изменения оптовых цен:

$$I_p = \frac{\sum \tilde{n}_1 q_1}{\sum \delta_1 q_1} : \frac{\sum \tilde{n}_1 q_1}{\sum \delta_{т\bar{e}} q_1} = \bar{z}_1 : \bar{z}_{\acute{o}n\bar{e}_2} = 0,747 : 0,776 = 0,962 \text{ или } 96,2 \%$$

в) изменения в структуре и объеме вырабатываемых изделий:

$$I_q = \frac{\sum \tilde{n}_{т\bar{e}} q_1}{\sum \delta_{т\bar{e}} q_1} : \frac{\sum \tilde{n}_{т\bar{e}} q_{т\bar{e}}}{\sum \delta_{т\bar{e}} q_{т\bar{e}}} = \bar{z}_{\acute{o}n\bar{e}_1} : \bar{z}_{т\bar{e}} = 0,772 : 0,771 = 1,001 \text{ или } 100,1 \%$$

Взаимосвязь индексов: $I_{\bar{z}\text{вып.пл.}} = I_c \times I_p \times I_q = 1,005 \times 0,962 \times 1,001 = 0,968$

Вывод.

В отчетном периоде было запланировано снижение удельных затрат как по продукции А, так и по продукции Б в среднем на 7,4 %. Фактически удельные затраты были снижены по сравнению с базисным периодом в среднем на 10,4 %. Таким образом, фактические затраты на рубль товарной продукции оказались на 3,2 % ниже плановых. Это достигнуто только за счет роста цен, что привело бы при прочих равных условиях к снижению фактических удельных затрат по сравнению с плановыми на 3,8 %. Изменения остальных факторов при их изолированном влиянии вызвали бы рост фактических удельных затрат по сравнению с плановыми: превышение фактической себестоимости над плановой – на 0,5 %, а ухудшение структуры вырабатываемых изделий – на 0,1 %.

Решение задачи 8.

1). Относительный уровень издержек обращения:

$$\text{отчетного периода} - y_1 = \frac{1111,2}{18520} = 0,06 \text{ руб./руб.};$$

$$\text{базисного периода} - y_0 = \frac{735,0}{10500} = 0,07 \text{ руб./руб.}$$

$$2). \text{ Индекс уровня издержек: } I_y = \frac{y_1}{y_0} = \frac{0,06}{0,07} = 0,857 \text{ или } 85,7 \%$$

3). Размер снижения относительного уровня издержек:

$$R = y_0 - y_1 = 0,07 - 0,06 = 0,010 \text{ руб./руб.}$$

4). Темп снижения относительного уровня издержек:

$$K = \frac{(y_0 - y_1)}{y_0} \times 100 = \frac{0,07 - 0,06}{0,07} \times 100 = 14,3 \%$$

5) Сумма годовой экономии от снижения издержек обращения:

$$\Xi = (y_0 - y_1) \times T_1 = (0,07 - 0,06) \times 18520 = 185,2 \text{ тыс. руб.}$$

Вывод.

Произведенные расчеты показывают, что даже небольшое снижение уровня издержек в торговле позволяет получить значительную сумму годовой экономии; так, в данной торговой фирме снижение уровня издержек на 0,01 руб./руб. позволило получить экономию средств в размере 185,3 тыс. руб.

Решение задачи 9.

1) Баланс ОПФ по полной стоимости:

$$\Phi_k = 25640 + 1420 - 740 = 26320 \text{ тыс. руб.}$$

2) Для баланса ОПФ по остаточной стоимости рассчитаем:

2.1. Среднегодовую стоимость ОПФ:

$$\bar{\Phi} = 25640 + \frac{7}{12} \times 1420 - \frac{10}{12} \times 740 = 25852 \text{ тыс. руб.}$$

2.2. Годовую сумму амортизационных отчислений:

$$A_{\text{год}} = \frac{8}{100} \times 25852 = 2068 \text{ тыс. руб.}$$

2.3. Остаточную стоимость ОПФ на начало года:

$$\hat{O}'_i = 25640 - 0,15 \times 25640 = 20512 \text{ тыс. руб.}$$

2.4. Баланс ОПФ по остаточной стоимости:

$$\hat{O}'_e = 20512 + 1420 - 15 - 2068 = 19849 \text{ тыс. руб.}$$

Вывод.

В течение года наблюдается увеличение полной стоимости ОПФ на сумму 630 тыс. руб. за счет превышения стоимости поступивших фондов над суммой выбывших фондов. Остаточная же стоимость ОПФ к концу года снижается, так как годовые амортизационные отчисления (2068 тыс. руб.) по сумме превышают полную стоимость вновь поступивших фондов. В результате имеет место увеличение суммы износа ОПФ при увеличении их полной стоимости.

Решение задачи 10.

Поскольку норма амортизации – это доля суммы амортизации в полной стоимости данного элемента фондов, то

$$\Phi = \frac{82}{7} \times 100 = 1171,4 \text{ тыс. руб.}$$

Вывод.

Для решения задачи использована формула расчета нормы амортизации, преобразованная относительно первоначальной стоимости ОПФ, размер которой составил, согласно расчету 1171,4 тыс. руб.

Решение задачи 11.

Представим расчет общих параметров движения основных производственных фондов (ОПФ) в виде таблицы:

Группы основных производственных фондов	В млн. руб.
---	-------------

	Стоимость действующих фондов на начало года	Введено в эксплуатацию новых фондов	Выбыло из-за ветхости, физического и морального износа	Стоимость действующих фондов на конец года
1	2	3	4	5 = 2 + 3 – 4
Здания и сооружения	860	120	90	890
Силовые машины и оборудование	340	98	70	368
Рабочие машины и оборудование	683	111	108	686
Транспортные средства	125	47	33	139
Инструменты и приспособления	114	45	42	117
Хозяйственный инвентарь	18	7	5	20
Всего	2140	428	348	2220
из них активной части*	1280	308	258	1330

*) В стоимость активной части ОПФ включается стоимость силовых и рабочих машин и оборудования, транспортных средств, инструментов и приспособлений, хозяйственного инвентаря.

1) Полная стоимость основных средств на конец года:

$$\Phi_k = 2140 + 428 - 348 = 2220 \text{ млн. руб. (по итоговой строке таблицы), или}$$

$$\Phi_k = 890 + 368 + 686 + 139 + 117 + 20 = 2220 \text{ млн. руб. (сумма по графе 5).}$$

2) Прирост ОПФ по полной стоимости за год:

$$\Delta\Phi = 2220 - 2140 = 428 - 348 = 80 \text{ млн. руб.}$$

3) Коэффициент обновления основных фондов: $\frac{428}{2220} \times 100 = 19,3 \%$.

Коэффициент выбытия основных фондов: $\frac{348}{2140} \times 100 = 16,3 \%$.

4) Коэффициент годности основных фондов:

$$\text{- на начало года: } \frac{(2140 - 520)}{2140} = 0,757;$$

$$\text{- на конец года: } \frac{(2220 - 490)}{2220} = 0,779.$$

Коэффициент износа основных фондов:

$$\text{- на начало года: } \frac{520}{2140} = 1 - 0,757 = 0,243;$$

$$\text{- на конец года: } \frac{490}{2220} = 1 - 0,779 = 0,221.$$

5) Доля активной части ОПФ на начало года: $\frac{1280}{2140} = 0,598;$

Доля активной части ОПФ на конец года: $\frac{1330}{2220} = 0,599.$

Вывод.

Данные расчетов показывают, что наблюдается увеличение полной стоимости ОПФ концерна на 80 млн. руб. за счет превышения стоимости вновь введенных основных производственных фондов (428 млн. руб.) над стоимостью выбывших ОПФ (348 млн. руб.). Вследствие ввода в эксплуатацию новых ОПФ имело место их обновление. Доля новых ОПФ от их общей стоимости составила 19,3 %, а доля выбывших ОПФ – 16,3 %. Таким образом, доля обновленных фондов выше доли выбывших фондов, что является целесообразным с экономической точки зрения. Положительным моментом является также улучшение состояния и структуры ОПФ: коэффициент годности на конец года – 0,779 – выше коэффициента годности на начало года – 0,757 (при соответствующем снижении коэффициента износа), а доля активной части ОПФ к концу года увеличивается на 0,1 %.

Решение задачи 12.

Составим итоговую таблицу, для чего рассчитаем:

- 1) фондоотдачу; как отношение объема продукции в стоимостном выражении к средней стоимости основных производственных фондов (ОПФ);
 - 2) фондовооруженность труда, как отношение средней стоимости основных производственных фондов к среднесписочной численности персонала основной деятельности;
 - 3) среднюю выработку продукции в расчете на одного работающего (производительность труда) как отношение объема продукции в стоимостном выражении к среднесписочной численности персонала основной деятельности.
- Расчет этих показателей произведем для двух периодов: базисного и отчетного. Пустующие графы исходной таблицы заполним, определив параметры абсолютного (разница отчетного и базисного значения) и относительного (отношение отчетного значения к базисному, выраженное в %) изменения исходных и расчетных показателей.

Показатель	Период		Изменения (+, -)	
	базисный	отчетный	тыс. руб.	%
Объем продукции, тыс. руб.	1540	2000	+460	129,9
Средняя стоимость ОПФ, тыс. руб.	770	800	+30	103,9
Среднесписочная численность персонала основной деятельности, чел.	308	250	-58	81,2
Фондоотдача, руб./руб.	2,0	2,5	+0,5	125,0
Фондовооруженность труда, руб./чел.	2500	3200	+700	128,0
Производительность труда, руб./чел.	5000	8000	+3000	160,0
Прирост продукции вследствие изменения:				
- средней стоимости основных средств	$(800 - 770) \times 2,0 =$		+60	103,9
- эффективности их использования (фондоотдачи)	$(2,5 - 2,0) \times 800 =$		+400	125,0

4) Факторный анализ изменения стоимости продукции:

а) общий прирост стоимости продукции:

$2000 - 1540 = +460$ тыс. руб. (по первой строке таблицы);

б) прирост стоимости продукции вследствие изменения средней стоимости основных средств:

$(\bar{\Phi}_1 - \bar{\Phi}_0) \times \phi_{00} = (800 - 770) \times 2,0 = +60$ тыс. руб.;

в) прирост стоимости продукции вследствие изменения эффективности использования ОПФ (фондоотдачи):

$(\phi_{01} - \phi_{00}) \times \bar{\Phi}_1 = (2,5 - 2,0) \times 800 = +400$ тыс. руб.

Проверка: $+60 + 400 = +460$ тыс. руб.

5) Взаимосвязь фондовооруженности труда (ϕ_v), фондоотдачи (ϕ_o) и производительности труда (w) выражается соотношением: $w = \phi_v \times \phi_o$, отсюда:

- базисный период $-w_0 = 2500 \times 2,0 = 5000$ руб./чел.;

- отчетный период $-w_1 = 3200 \times 2,5 = 8000$ руб./чел.;

- изменение производительности труда в отчетном периоде по сравнению с базисным:

а) общее $-\Delta w = w_1 - w_0 = 8000 - 5000 = +3000$ руб./чел.;

б) за счет изменения фондовооруженности труда:

$$\Delta w_{\phi_v} = (\phi_{v1} - \phi_{v0}) \times \phi_{o0} = (3200 - 2500) \times 2,0 = +1400 \text{ руб./чел.};$$

в) за счет изменения фондоотдачи:

$$\Delta w_{\phi_o} = (\phi_{o1} - \phi_{o0}) \times \phi_{v1} = (2,5 - 2,0) \times 3200 = +1600 \text{ руб./чел.}$$

Проверка: $+1400 + 1600 = +3000$ руб./чел.

Вывод.

В отчетном периоде по сравнению с базисным объем продукции предприятия вырос на 460 тыс. руб. или на 29,9 %, причем этот рост вызван, в основном, улучшением использования ОПФ (рост фондоотдачи на 25,0 % обеспечил увеличение объема продукции на 400 тыс. руб.), а также увеличением среднегодовой стоимости ОПФ на 3,9 % (это явилось причиной роста объема продукции на 60 тыс. руб.). Наблюдается также рост фондовооруженности труда на 28,0 % (за счет роста среднегодовой стоимости ОПФ на 3,9 % и снижения численности персонала на 18,8 %). Такие изменения фондовооруженности труда и отдачи основных фондов стали факторами роста производительности труда на 60,0 % или на 3000 руб./чел.

Критерии оценки:

Максимальная сумма по итогам решения задач – 24 балла

Каждая верно решенная задача оценивается в 4 балла.

- 2,2-4 балла выставляется, если задача решена полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, возможно при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы.

- 0-2,1- баллов выставляется, если решение частично, неверно или отсутствует, выводы верны частично, неверны или отсутствуют.

Темы рефератов

1. Развитие статистики кредитной системы России.
2. Статистическое изучение факторов, влияющих на прибыль.
3. Статистическое исследование критериев качества эффективности кредитного портфеля.
4. Статистическая оценка состояния доходов и расходов населения.
5. Методы и способы оценки финансового состояния предприятия.
6. Статистическое изучение ликвидности коммерческого банка.
7. Анализ деятельности коммерческого банка.
8. Показатели платежеспособности и ликвидности в оценке кредитоспособности заемщика.
9. Банковская конкуренция и ее статистическое изучение.
10. Статистика фондового рынка.
11. Измерение влияния инфляции на экономические процессы в России.
12. Использование методов статистики в изучении безналичных расчетов.
13. Связь показателей государственного бюджета с показателями системы национального счетоводства.
14. Статистический анализ финансовой устойчивости коммерческих банков.
15. Оценка деятельности коммерческих банков Ростовской области.
16. Международная инвестиционная позиция банковской системы России.
17. Биржевая статистика.
18. Статистическое изучение рынка ценных бумаг в России.
19. Изучение доходности и налогообложения ценных бумаг.
20. Основные показатели уровня жизни.
21. Проблемы денежно-кредитной политики и их статистическое изучение.
22. Показатели эффективности капитальных вложений и их измерение.
23. Изучение региональных бюджетов и их статистическая оценка.
24. Статистика кредитных рисков.
25. Статистический анализ кредитных отношений.
26. Ипотечное кредитование в России (теоретико-методологический аспект).
27. Статистические методы оценки теневой экономики.
28. Измерение факторов, влияющих на размер и динамику денежной массы.
29. Современная экономическая ситуация в России и тенденции ее развития (динамика основных статистических показателей).
30. Оценка состояния банковского сектора России.
31. Кредитоспособность заемщика и методы ее определения (теоретический аспект).
32. Статистическое изучение показателей государственного бюджета.
33. Торговля и ее статистический анализ в новых условиях хозяйствования.
34. Аграрный комплекс Северо-Кавказского региона (состояние и пути развития).
35. Статистический анализ достаточности капитала в коммерческих банках.
36. Современные особенности структуры сельского хозяйства и ее влияние на финансовые результаты деятельности.
37. Состояние продовольственного рынка в России и его оценка.
38. Статистический анализ рынка банковских ценных бумаг.
39. Статистическое изучение финансового состояния промышленного предприятия.
40. Показатели эффективности и ликвидности: анализ финансового состояния банка.
41. Статистическая характеристика особенностей инфляционных процессов в России.
42. Эффективность банковского кредита и его статистическая характеристика.
43. Статистика рекламы (или измерение факторов, определяющих колебания спроса на те или иные товары и услуги).
44. Статистическое изучение кредитного риска.
45. Денежные доходы населения и их статистическая характеристика.
46. Изучение динамики международного кредита в России.
47. Инфляция и ее статистическое изучение.
48. Статистическое изучение иностранного инвестирования в России.
49. Денежная масса в обращении и факторы, ее определяющие.
50. Анализ деятельности государственных и коммерческих страховых компаний.
51. Экономико-статистическое изучение ценового фактора.
52. Статистическое исследование факторов, влияющих на величину прибыли.
53. Статистическое исследование критериев качества эффективности кредитного портфеля.
54. Статистическая оценка состояния доходов и расходов населения.
55. Методы и способы оценки финансового состояния предприятия.
56. Статистический анализ деятельности коммерческого банка.
57. Статистическое исследование состояния и динамики фондового рынка.

58. Статистический анализ финансовой устойчивости коммерческих банков.
59. Статистическая оценка деятельности коммерческих банков Ростовской области.
60. Международная инвестиционная позиция банковской системы России.
61. Статистическое исследование состояния и динамики биржевой деятельности в России и за рубежом.
62. Статистическое исследование рынка ценных бумаг в России.
63. Проблемы денежно-кредитной политики и их статистическое изучение.
64. Изучение региональных бюджетов и их статистическая оценка.
65. Ипотечное кредитование в России (теоретико-методологический аспект).
66. Статистические методы оценки теневой экономики.
67. Современная экономическая ситуация в России и тенденция ее развития (динамика основных статистических показателей).
68. Статистическая оценка состояния и динамики развития банковского сектора России.
69. Статистическое изучение основных показателей доходной и расходной частей регионального бюджета.
70. Статистическое изучение основных показателей государственного бюджета Российской Федерации.
71. Статистический анализ рынка банковских ценных бумаг.
72. Статистическое изучение финансового состояния промышленного предприятия.
73. Статистическая характеристика особенностей инфляционных процессов в России.
74. Денежные доходы населения и их статистическая характеристика.
75. Изучение динамики международного кредита в России.
76. Инфляция и ее статистическое изучение.
77. Статистическое изучение инвестиционной деятельности.
78. Статистический анализ деятельности государственных и коммерческих страховых компаний.

Критерии оценки:

За один реферат

- 6-10 баллов выставляется обучающемуся, если	составляет план и проводит научное исследование по выбранной тематике с использованием результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями ; собирает и обрабатывает данные, предоставляемые органами государственной статистики РФ представлена презентация
- 0 – 5 баллов выставляется обучающемуся, если	реферат не соответствует академической структуре, во введении не обоснована актуальность темы, в основной части не сформулированы основные положения темы реферата, отсутствует глубокий анализ научных источников, самостоятельный анализ проблемы отсутствует или недостаточный, выводы отсутствуют или недостаточно полно отражают результаты исследования

Максимальное количество рефератов за семестр – 2.

Максимальная оценка по итогам написания двух рефератов – 20 баллов.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения образовательной программы.

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 расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. В зачетном задании – 2 теоретических вопроса и 2 задачи. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Методические указания адресованы студентам очной формы обучения.

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия;
- лабораторные занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются актуальные вопросы финансовой статистики, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических и лабораторных занятиях углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки учетно-аналитической деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. 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 устного опроса или посредством тестирования. 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.

Методические рекомендации по написанию, требования к оформлению реферата

Цель выполнения реферативной работы - самостоятельное глубокое изучение и анализ конкретных вопросов, получение навыков библиографического поиска, аналитической работы с литературой, письменного оформления текста. Реферат - это самостоятельное творческое исследование студентом определенной темы, он должен быть целостным и законченным, творческой научной работой. Автор реферата должен показать умение разбираться в проблеме, систематизировать научные знания, применять теоретические знания на практике.

Реферат выполняется самостоятельно, плагиат недопустим. Мысли других авторов, цитаты, изложение учебных и методических материалов должны иметь ссылки на источник.

Реферат выполняется по одной из предложенных тем по выбору обучающегося. Чтобы работа над рефератом была более эффективной, необходимо правильно выбрать тему реферата с учетом интересов обучающегося и актуальности самой проблемы. Желательно, чтобы обучающийся имел общее представление об основных вопросах, литературе по выбранной теме. Примерный перечень тем предоставляется преподавателем. Обучающийся может предложить собственную тему исследования, обосновав ее целесообразность. Выполнение реферативной работы на одну и ту же тему не допускается.

При написании работы необходимо использовать рекомендуемую литературу: учебные и практические пособия, учебники, монографические исследования, статьи в журналах; пользоваться газетными и статистическими материалами.

Структурно реферативная работа должна выглядеть следующим образом:

- титульный лист;
- план реферативной работы (оглавление);
- текст реферативной работы, состоящий из введения, основной части (главы и параграфы) и заключения;
- список использованной литературы.

Рекомендуемый объем реферата - 15-20 страниц текста.

Академическая структура реферата:

- Содержание.
- Введение.
- Глава 1.
 - 1.1.
 - 1.2.
- Глава 2.
 - 2.1.
 - 2.2.
- Заключение.
- Литература.

Работа над рефератом начинается с составления плана. Продуманность плана — основа успешной и творческой работы над проблемой.

Во введении автор обосновывает выбор темы, ее актуальность, место в существующей проблематике, степень ее разработанности и освещенности в литературе, определяются цели и задачи исследования. Желателен сжатый обзор научной литературы.

В основной части выделяют 2-3 вопроса рассматриваемой проблемы (главы, параграфы), в которых формулируются ключевые положения темы. В них автор развернуто излагает анализ проблемы, доказывает выдвинутые положения. При необходимости главы, параграфы должны заканчиваться логическими выводами, подводщими итоги соответствующего этапа исследования. Желательно, чтобы главы не отличались сильно по объему.

Приступать к написанию реферата лучше после изучения основной литературы, вдумчивого осмысления принципов решения проблемы, противоположных подходов к ее рассмотрению. Основное содержание реферата излагается по вопросам плана последовательно, доказательно, аргументировано, что является основным достоинством самостоятельной работы.

В заключении подводятся итоги исследования, обобщаются полученные результаты, делаются выводы по реферативной работе, рекомендации по применению результатов.

В оглавлении введению и заключению не присваивается порядковый номер. Нумеруются лишь главы и параграфы основной части работы.