

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кулинченко Виктор Васильевич
Должность: Директор
Дата подписания: 17.02.2023 12:41:59
Уникальный программный ключ:
735d42842dd216f40de62a86a22e5064769e73e8

**Кубанский институт социэкономики и права
(филиал) Образовательного учреждения профсоюзов
высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»**

А.А. ЧЕРНИК

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
И ФИНАНСОВЫЙ
АНАЛИЗ**

**учебно-методическое
пособие**

КРАСНОДАР - 2018

УДК 657(075.8)
ББК 65.053
Ч 49

Рекомендовано к изданию
Ученым советом КубИСЭП (филиала) ОУП ВО «АТиСО»
(протокол № 7 от 14.02.2018 г.)

Рецензенты:

Горохова В.В.

*кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и управления
КубИСЭП (филиала) ОУП ВО «АТиСО»*

Шарудина З.А.

*кандидат экономических наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета и анализа
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова*

Черник А.А.

Экономический и финансовый анализ: учебно-методическое пособие /
А.А. Черник. - Краснодар: КубИСЭП (филиал) ОУП ВО «АТиСО». Изд-во:
ООО «Копи-Принт», 2018. – 68 с.

*Учебно-методическое пособие предназначено для студентов КубИСЭП
(филиала) ОУП ВО «АТиСО» направления подготовки 38.03.01 Экономика.*

*В пособии представлены задания для самоконтроля знаний студентов в виде
тестов и практических заданий.*

*Тщательная работа в рамках практических занятий, выполнение заданий и
тестов, представленных в учебно-методическом пособии, позволит
сформировать у студентов необходимые компетенции, определенные ФГОС ВО
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.*

© А.А. Черник, 2018

© КубИСЭП (филиал) ОУП ВО
«АТиСО», 2018

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное функционирование организаций в условиях рыночной экономики в значительной степени зависит от обоснованности и качества принимаемых управленческих решений. Научной основой принятия таких решений, важнейшим элементом системы управления экономикой на микроуровне, т.е. на уровне субъектов хозяйствования, является экономический анализ.

Целью изучения дисциплины «Экономический и финансовый анализ» является получение целостного представления об анализе хозяйственной деятельности, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности; формирование компетенций, необходимых в профессиональной деятельности бакалавра по направлению «Экономика».

Цель изучения дисциплины достигается в результате решения следующих задач:

- изучить виды и информационную базу экономического анализа деятельности предприятия;
- рассмотреть организацию аналитической работы в организации;
- овладеть методами экономического анализа;
- изучить порядок анализа производственных результатов деятельности организации, основных средств, себестоимости, оборотных активов, трудовых ресурсов организации;
- рассмотреть методику финансового анализа на предприятиях.

Предмет изучения курса – экономический анализ деятельности организаций с применением различных методов и коэффициентов, характеризующих ее финансово-хозяйственную деятельность.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Методические указания по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студента

С целью организации самостоятельной работы студента необходимо, в первую очередь, использовать материал лекционных и практических занятий. Лекционный материал создает проблемный фон с обозначением ориентиров, наполнение которых содержанием производится студентами на практических занятиях после работы с учебными пособиями, монографиями и периодическими изданиями. Большую пользу в овладении специальными знаниями приносит знакомство с экономической литературой. Реферируя и конспектируя наиболее важные вопросы, имеющие научно-практическую значимость, новизну, актуальность, делая выводы, заключения, высказывая практические замечания, выдвигая различные положения, студенты глубже понимают вопросы, изложенные в рамках дисциплины.

Изучение данной дисциплины позволяет студентам получить основные знания и представления в областях применения экономических знаний в практике, теоретические представления об основных научных подходах отечественной и зарубежной экономической мысли.

Изучение данной дисциплины необходимо начать с ознакомления с рабочей программой дисциплины, ее основных разделов, методических рекомендаций, литературы. Список основной и дополнительной литературы адаптирован к каждому разделу, практическому занятию и самостоятельной работе. При изучении литературы важно уяснить основные понятия и выводы, главные положения предлагаемых тем и разделов.

Лекции посвящены наиболее важным и проблемным темам курса. На них студент получает необходимые теоретические знания в основных аспектах изучаемой дисциплины, что является необходимым условием для качественного усвоения материала.

Практические занятия нацелены на более глубокое изучение теоретических и практических вопросов, связанных с экономикой. То есть приобретаются навыки, которые понадобятся студентам в их профессиональной деятельности.

Обеспечение высокой профессиональной подготовки во многом зависит от способности студента работать самостоятельно. Самостоятельная работа формирует творческую активность студентов, представление о своих научных и социальных возможностях, способность вычленять главное, совершенствует приемы обобщенного мышления. Большая часть самостоятельной работы студентов отводится на знакомство с литературными источниками, которые предлагаются к изучению, работу в библиотечных фондах филиала, города и края. Вниманию студентов предлагается список основной и дополнительной литературы, перечень основных терминов, контрольные вопросы и задания для текущего и промежуточного контроля.

Результатом усвоения дисциплины является выработка навыка у студентов практического видения и решения экономических проблем.

Самостоятельная работа осуществляется студентами с целью:

- овладения понятийным аппаратом изучаемой дисциплины;
- самостоятельной проработки материала в соответствии с учебно-тематическим планом;
- изучения основной и дополнительной литературы;
- самопроверки полученных знаний с помощью различных заданий;
- подготовки к предстоящему текущему и промежуточному контролю.

Самостоятельной подготовкой рекомендуется заниматься в библиотеке, а также использовать Интернет-ресурсы. В необходимых случаях следует обращаться за консультацией к преподавателю.

Самостоятельная работа студентов является важной компонентой профессиональной подготовки студентов и включает в себя следующее:

1. *Штудирование учебного материала* – подготовка конспекта, логической схемы изучаемого материала, выучивание глоссария (словарь терминов), изучение алгоритмов решения типовых задач. Занятие проводится в рамках самостоятельной работы обучающегося.

2. *Изучение рабочего учебника* – работа с тематическим обзором, выучивание глоссария (словарь терминов), изучение алгоритмов решений типовых задач. Занятие проводится в рамках самостоятельной работы обучающегося.

3. *Работа с текстами* – работа с методическими пособиями в начале изучения дисциплины, при освоении материала модуля и при подготовке к текущей и промежуточной аттестации. Занятие носит самостоятельный характер.

4. *Работа с электронным образовательным контентом* – повторное закрепление материала с использованием справочно-поисковой системой «Консультант Плюс», электронных учебников и иных материалов.

Студентом должна быть проведена работа по усвоению понятийного аппарата курса, поскольку без этого невозможно как овладение прочными знаниями в области экономики, так и получение профессиональных навыков, необходимых для последующей практической деятельности студента.

Студент должен уметь самостоятельно подбирать необходимую для учебной и научной работы литературу. При этом следует обращаться к предметным каталогам и библиографическим справочникам, которые имеются в библиотеке.

Изучение литературы следует начинать с источников, приведенных в рабочей программе дисциплины. При этом полезно делать выписки, конспектировать литературу. Такой подход дает возможность вычленять в тексте главное, что чрезвычайно важно при большом объеме используемой информации.

По изучаемым темам рекомендуется формировать личный архив, а также каталог используемых источников.

1.2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе *лекций* преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Перед подготовкой к практическому занятию студенты должны внимательно изучить программу курса, ознакомиться с планом занятия, подобрать соответствующую литературу и детально проработать все вопросы темы занятия.

Учебная программа позволяет студентам правильно сформулировать краткий план ответа, помогает лучше сориентироваться при проработке вопроса, способствует структурированию знаний. К наиболее сложным вопросам темы целесообразно составлять конспект ответов. Студенты должны готовить все вопросы практического занятия и обязаны уметь давать определения основным категориям, которыми оперирует данная учебная дисциплина.

Отвечать на тот или иной вопрос студентам рекомендуется наиболее полно и точно, при этом нужно уметь логически грамотно выражать и обосновывать свою точку зрения, свободно оперировать этическими понятиями и категориями. Практические занятия преподаватель может проводить в различных формах.

Практическое занятие предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, производится решение студентом предлагаемых заданий.

Отдельные практические занятия проводятся в форме семинара тематического типа.

Семинар - вид практических занятий, который предусматривает самостоятельную проработку студентами отдельных тем и проблем в соответствии с темой и планом семинара и обсуждение результатов этого изучения, представленных в виде тезисов, сообщений, докладов, рефератов и т.д.

Семинар дает возможность выяснить степень самостоятельности, ответственности, проявить творческие способности каждого студента. Готовясь к семинару, студенты овладевают умениями работы с литературой, анализа прочитанного, отбора главного и нужного для доклада, выступления, компонования и систематизации отобранного. Изложения своих мыслей,

отрабатывают умение говорить без бумаги, доказывать свои убеждения, устанавливать контакт с группой.

Семинар создает благоприятные условия для реализации возможностей каждого студента для самостоятельного познания и творчества.

К семинарскому занятию готовятся все студенты группы, но каждый должен найти свою степень участия. В подготовке к семинару применяются групповые задания (план семинара). Необходимо проработать детально один вопрос из плана семинара, который нужно согласовать с преподавателем, выступить с докладом перед аудиторией и быть готовым к обсуждению данной проблемы с группой.

На начальном этапе подготовки к семинарским занятиям формируются умения, необходимые для самостоятельной работы: работа с литературой, владение диалогической и монологической речью; создание устных и письменных работ (сообщений, докладов, рефератов) для участия в семинаре.

Очень важным на семинарских занятиях является то, что эти занятия дают возможность обучения коллективной работе.

Структура практического занятия семинарского типа:

1. Организационная часть (сообщение темы, цели и задач семинара, обозначение вводных понятий и проблем по теме - проводится преподавателем)

2. Основная часть (рассмотрение отдельных вопросов темы студентами в различных аспектах и связях в форме докладов, обсуждение в группе).

3. Контролирующая часть семинара (проверка основных знаний и умений по теме – законы, теории, понятия и т.д. – проводится преподавателем).

4. Заключительная часть (подведение итогов работы на семинаре, оценивание работы студентов).

Знания студентов, обнаруженные на семинаре, оцениваются преподавателем и учитываются при выставлении текущей аттестации по учебной дисциплине.

Важное значение для изучения дисциплины имеют занятия, проводимые в интерактивной форме.

Деловая игра - эффективный метод практического обучения. Он используется как средство познания в экономике и управлении.

Организация деловой игры осуществляется по определенным правилам.

Игроки могут и не иметь опыта для ее решения, но обладают базовыми знаниями, воображением и другими способностями. Общий для всей команды конечный результат, достижение цели, выработанное решение. Правильных решений может быть несколько. Возможность искать разные пути для решения задачи необходимо заложить в условие. Участники сами выбирают роли и модели поведения для успешного решения задачи. Интересная и достаточно сложная ситуационная задача побуждает к творческому поиску и применению знаний.

Для выполнения деловой игры необходимо:

1. Ознакомление участников с целью и решаемыми задачами.

2. Распределение студентов на группы. Выдача каждой из них экземпляра формы «Отчет о финансовых результатах» для проведения анализа. Инструктаж

группы преподавателем, постановка перед группой цели анализа и задач. Распределение студентов на группы.

3. Проведение оценки уровня и динамики финансовых результатов деятельности организации.

4. Проанализировать ликвидность и платежеспособность организации.

5. Дать аналитическую оценку показателям рентабельности.

6. Обсуждение группами полученных результатов, подготовка аналитических выводов. Разработка рекомендаций по улучшению финансовых результатов деятельности организации. Сдача результатов анализа преподавателю.

7. Совместное обсуждение полученных результатов по каждому предложенному мероприятию участниками всех групп.

8. Подведение итогов игры преподавателем, оценка действий групп и участников.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце занятия, выставляя оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

1.3 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Готовиться к промежуточной аттестации необходимо последовательно, с учетом примерных вопросов, выделенных для подготовки к промежуточной аттестации.

Сначала следует определить место каждого вопроса в соответствующем разделе темы учебной программы, а затем внимательно прочесть и осмыслить рекомендованные научные работы, соответствующие разделы рекомендованных учебников. При этом полезно делать хотя бы самые краткие выписки и заметки. Работу над темой можно считать завершенной, если вы сможете ответить на все вопросы и дать определение понятий по изучаемой теме.

Для обеспечения полноты ответа на вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед промежуточной аттестацией за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

При подготовке необходимо выявлять наиболее сложные, дискуссионные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем на консультациях.

Нельзя ограничивать подготовку к промежуточной аттестации простым повторением изученного материала. Необходимо углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых положений.

Любой вопрос при прохождении промежуточной аттестации необходимо излагать с позиции значения для профессиональной деятельности. При этом важно показать значение и творческое осмысление задач, стоящих перед бакалавром.

Результат прохождения студентом промежуточной аттестации объявляется студентам, вносится в ведомость промежуточной аттестации.

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Тема 1. Анализ процесса производства продукции (работ, услуг)

Цель и задачи анализа производственных результатов. Анализ использования производственных мощностей. Оценка качества и конкурентоспособности продукции. Анализ ассортиментной политики организации. Анализ ритмичности равномерности процесса производства и продаж.

Тема 2. Анализ трудовых ресурсов

Общая характеристика трудовых ресурсов. Анализ движения и использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ динамики заработной платы. Анализ мер, направленных на стимулирование трудовых ресурсов. Анализ социальной политики организации.

Тема 3. Анализ основных средств

Общая характеристика основных средств. Анализ технического состояния основных средств. Анализ движения основных средств в организации. Анализ эффективности использования основных средств организации. Анализ причин морального и физического износа основных средств.

Тема 4. Анализ затрат организации

Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат приходящихся на 1 руб. произведенной и проданной продукции. Анализ безубыточности деятельности организации. Анализ финансовой прочности организации.

Тема 5. Анализ в системе маркетинга

Анализ рыночной среды и конъюнктуры рынка. Анализ положения продукции организации на рынке. Анализ ценовой и товарной политики организации. Анализ емкости рынка и доли организации на рынке.

Раздел 2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Тема 6. Анализ финансового состояния

Анализ состава и структуры основного и оборотного капитала организации. Анализ состава и структуры источников формирования имущества организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации (предприятия). Типы финансовой устойчивости. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения. Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности организации. Группировка статей актива и пассива баланса для анализа его ликвидности. Коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации (предприятия), их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения. Анализ денежных потоков организации. Система качественных и количественных показателей оценки деловой активности. Показатели оборачиваемости активов и капитала: их

характеристика и порядок расчета. Финансовый и операционный циклы: понятие, методика расчета. Отечественные и зарубежные методики анализа вероятности банкротства организации. Особенности финансового анализа при различных процедурах банкротства.

Тема 7. Анализ финансовых результатов

Порядок формирования финансовых результатов. Анализ состава и структуры чистой прибыли организации. Факторный анализ прибыли от продаж. Система показателей оценки рентабельности: их характеристика и способы расчета. Факторный анализ показателей рентабельности деятельности. Анализ операционного и финансового левериджа.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 1. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Тема 1. Анализ процесса производства продукции (работ, услуг)

Вопросы для обсуждения:

1. Цель и задачи анализа производственных результатов.
2. Анализ использования производственных мощностей.
3. Оценка качества и конкурентоспособности продукции.
4. Анализ ассортиментной политики организации.
5. Анализ ритмичности равномерности процесса производства и продаж.

Учебные задачи:

Задание 1. Рассчитать на основании следующих данных влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции. Плановый выпуск продукции - 8160 изделий, фактически выпущено — 8136. Сформулировать выводы.

Таблица – Структура выпуска продукции ООО «XXX» за отчетный год

Наименование изделия	Плановая цена, руб.	Уд. вес по плану, %	Уд. вес факт., %
«А»	122,0	51,5	51,8
«Б»	62,4	35,5	34,4
«В»	149,6	13,0	13,8

Задание 2. Рассчитать влияние структурных сдвигов на объем товарной продукции. Сформулировать выводы. Данные: выпуска продукции по плану:

изделие «А» - 4200 шт., цена - 63 руб.;

изделие «Б» - 2900 шт., цена - 32 руб.;

изделие «В» - 1060 шт., цена - 75 руб.

Процент выполнения плана по выпуску изделий в натуральном выражении составил 95,8.

Задание 3. Рассчитать влияние структурных сдвигов на изменение средней цены. Сформулировать выводы. Данные: фактический выпуск изделий составил 2100 шт.

Таблица – Структура выпуска продукции ООО «XXX» за отчетный год

Наименование изделия	Плановая цена за ед., руб.	Удельный вес, %	
		план	фактически
«А»	30	30,0	31,8
«Б»	15	30,0	32,0
«В»	35	40,0	36,2
Итого:		100,0	100,0

Задание 4. Методом цепной подстановки рассчитать величину влияния на товарную продукцию:

- а) запасов готовой продукции на начало периода;
- б) запасов готовой продукции на конец периода;
- в) выпуска продукции.

Таблица – Элементы баланса товарной продукции ООО «XXX» за отчетный год

Показатель	(тыс. руб.)	
	План	Фактически
1. Запасы готовой продукции на начало периода	250,0	289,0
2. Выпуск продукции	12400,0	11900,0
3. Прочие поступления	12,0	6,8
4. Продажа продукции	8150	7895,8
5. Запасы готовой продукции на конец периода	4512	4300

Задание 5. Рассчитать коэффициент сортности по плану и фактически. Сделать вывод о качестве продукции. Данные: выпуск продукции по плану, тыс. ед. - 37,7; фактически — 37,2. Стоимость выпуска по плану, тыс. руб. — 1083, фактически — 1094. Стоимость выпуска по цене I сорта по плану, тыс. руб. - 1508, фактически - 1488.

Тесты:

1. Предметом экономического анализа является:

- а) работа предприятия в целом и его структурных подразделений;
- б) анализ производственных и экономических результатов, финансового состояния и оценка эффективности.

2. По функциональному признаку выделяют анализ: (выбрать неверное)

- | | |
|---------------------|----------------------|
| а) финансовый; | г) маркетинговый; |
| б) логистический; | д) производственный; |
| в) внутрифирменный; | е) инвестиционный. |

3. Анализ, выполняемый с привлечением экспертов, аудиторов и прочих специалистов, является:

- а) внешним;
- б) самоанализом,
- в) систематическим,
- г) динамическим,
- д) статическим.

4. Материалы лабораторного и врачебно-санитарного контроля относятся к:

- а) учетным информационным источникам;
- б) внеучетным информационным источникам.

5. Формула товарного баланса относится к факторной модели:

- а) аддитивной;
- б) мультипликативной;
- в) кратной;
- г) смешанной.

6. Суть метода состоит в проведении экспертных опросов в несколько этапов при сохранении анонимности мнений и исключении непосредственного контакта экспертов между собой:

- а) SWOT- анализ;
- б) «Мак-Кинси»;
- в) коллективной генерации идей,
- г) катастроф,
- д) «Дельфи».

7. Суть метода состоит в проведении анализа рынка по двум направлениям: оценки привлекательности отрасли для конкретной организации и оценки конкурентоспособности данной организации:

- а) SWOT- анализ;
- б) «Мак-Кинси»;
- в) коллективной генерации идей,
- г) катастроф,
- д) «Дельфи».

8. Процедура разработки плана маркетинга предприятия состоит из этапов:

- а) 2; б) 3; в) 4, г) 5; д) 6.

9. Для анализа плана маркетинга используютметода:

- а) 2; б) 3; в) 4.

10. Жизненный цикл товара состоит из этапов:

- а) 2; б) 3; в) 4, г) 5; д) 6.

11. Политику «снятия сливок» обычно применяют на стадии:

- а) внедрения;
- б) расширения продаж;
- в) замедления;
- г) зрелости;

д) спада.

12. Концепция жизненного цикла продукта была опубликована Т. Левитом:

а) 1965 г.; б) 1975г.; в) 1985 г., г) 1995 г.

13. Технологии непрерывной информационной поддержки жизненного цикла изделия называют:

а) IN-технологии, б) IT-технологии, в) CALS-технологии, г) COLS-технологии.

14. Жизненный цикл развития систем разбивается настадии:

а) 2; б) 3; в) 4, г) 5; д) 6.

15. Аннулирование заказов на работы, услуги является:

а) косвенным показателем качества продукции,
б) индивидуальным показателем качества продукции,
в) обобщающим показателем качества продукции.

Тема 2. Анализ трудовых ресурсов

Вопросы для обсуждения:

1. Общая характеристика трудовых ресурсов.
2. Анализ движения и использования трудовых ресурсов.
3. Анализ производительности труда.
4. Анализ динамики заработной платы.
5. Анализ мер, направленных на стимулирование трудовых ресурсов.
6. Анализ социальной политики организации.

Учебные задачи:

Задание 1. На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на фонд оплаты труда рабочих изменения численности рабочих и их средней заработной платы. Определить уровень расходов на оплату труда рабочих и относительную экономию (перерасход) фонда оплаты их труда. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для анализа трудовых ресурсов ООО «XXX» за 2017 г.

Показатель	План	Факт	Отклонение, (+;-)
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	49532	54326	
2. Численность рабочих, чел.	23	27	
3. Фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	7071,12	8064,36	
4. Среднегодовая зарплата одного рабочего, руб.			
5. Уровень расходов на оплату труда, %			

Задание 2. На основании данных таблицы сделать анализ движения рабочей силы. Рассчитать коэффициенты: оборота по приему работников; оборота по выбытию работников; текучести кадров. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для анализа движения трудовых ресурсов ООО «XXX» за 2016-2017 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	Отклонение, (+;-)
1. Принято работников на предприятие, чел.	6	5	
2. Выбыло работников с предприятия, чел. в т.ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	3 2	2 2	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	32	35	
4. Коэффициент оборота по приему			
5. Коэффициент оборота по выбытию			
6. Коэффициент текучести			

Задание 3. Рассчитать недостающие в таблице показатели, сформулировать выводы об изменении производительности труда одного работника и одного рабочего. Рассчитать влияние изменения численности работников, удельного веса рабочих в общей численности и их производительности труда на прирост выпуска продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для анализа эффективности использования трудовых ресурсов ООО «XXX» 2016-2017 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	Отклонение, (+;-)
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	49532	54326	
2. Численность работников, чел.	32	35	
3. Численность рабочих, чел.	23	27	
4. Удельный вес рабочих в общей численности работников, %			
5. Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.			
6. Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.			

Задание 4. На основании данных таблицы определить средний тарифный коэффициент работ и средний тарифный коэффициент рабочих. Сформулировать выводы.

Таблица – Квалификационный и профессиональный состав рабочих и работ за ООО «XXX» за 2017 г.

Разряд работ и рабочих	Тарифные коэффициенты	Трудоемкость работ, план	Число рабочих, фактически
1	1,00	-	-
2	1,30	284800	181
3	1,69	184000	118
4	1,96	499200	303
5	2,27	113600	61
6	2,63	70400	41
Итого:		1152000	704

Задание 5. Рассчитать размер влияния изменения целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени на время, отработанное каждым рабочим. Сформулировать выводы.

Таблица – Использование рабочего времени в ООО «XXX» за 2017 г.

Показатель	План	Фактически
1. Время, отработанное одним рабочим, часы	1764	1768
2. Количество дней, отработанных одним рабочим, дни	223	222
3. Средняя продолжительность рабочего дня, часы	8	7,9

Тема 3. Анализ основных средств

Вопросы для обсуждения в рамках семинара:

1. Общая характеристика основных средств.
2. Анализ технического состояния основных средств.
3. Анализ движения основных средств в организации.
4. Анализ эффективности использования основных средств организации.
5. Анализ причин морального и физического износа основных средств.

Учебные задачи:

Задание 1. На основании приведённых данных определить:

- показатели эффективности использования основных средств;
 - влияние на изменение выпуска продукции (методом цепных подстановок, методом разниц и интегральным методом):

- а) фондоотдачи;
- б) среднегодовой стоимости основных средств.

Сформулировать выводы.

Таблица – Выпуск продукции и среднегодовая стоимость основных средств ООО «XXX» за 2016-2017 гг.

(тыс. руб.)

Показатель	2016 год	2017 год
1. Объем выпуска продукции	22500	23350
2. Среднегодовая стоимость основных производственных средств	19100	19300

Задание 2. Рассчитать влияние на фондоотдачу изменения доли активной части основных средств, если известно, что удельный вес активной части основных средств в базисном году составил 54,6%, в отчетном — 55,4%. Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных основных средств составил в базисном году - 62,3%, в отчетном - 65,7%. Фондоотдача действующего оборудования в базисном году составила — 3,76 руб., в отчетном - 3,617 руб.

Задание 3. На основании данных таблицы рассчитать изменение фондоотдачи основных средств под влиянием изменения фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи ООО «XXX» за 2016-2017 гг.

Показатель	2016 год	2017 год
1. Уд. вес активной части основных средств, %	44,2	43,4
2. Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных основных средств, %	52,4	55,7
3. Фондоотдача (действующего оборудования), руб./ руб.	2,78	2,62
4. Фондоотдача (основных средств), руб./ руб.	1,148	1,218

Тесты:

1. Сбытовые запасы предназначены:

а) для обеспечения непрерывности производства в случае непредвиденных, форс-мажорных обстоятельств;

б) для покрытия ресурсов, находящихся в пути, переданных в службы сбыта для фасовки, сортировки, комплектования;

в) для нужд государства.

2. Норматив товарных запасов в днях рассчитывается:

а) умножением среднего запаса в днях на коэффициент эластичности.

б) умножением норматива запаса в днях на однодневный товарооборот.

в) как отношение среднего запаса в днях на коэффициент эластичности.

3. Запасы, обслуживающие технологические нужды организации, являются:

а) текущими;

б) подготовительными;

в) страховыми;

г) сбытовыми

4. Материалоотдача определяется путем деления:

- а) выручки на сумму материальных затрат;
- б) материальных затрат на сумму выручки;
- в) прибыли на сумму материальных затрат.

5. Материалоёмкость определяется путем деления:

- а) выручки на сумму материальных затрат;
- б) материальных затрат на сумму выручки;
- в) прибыли на сумму материальных затрат.

6. Фондоотдача показывает:

- а) сколько выпущенной продукции приходится на одного работника;
- б) сколько основных средств приходится на одного работника;
- в) сколько прибыли приходится на один рубль стоимости основных средств;
- г) сколько выпущенной продукции приходится на один рубль стоимости

основных средств.

7. Коэффициент годности рассчитывается:

- а) как сумма единицы и коэффициента амортизации;
- б) как разница между коэффициентом амортизации и единицей;
- в) как разница между единицей и коэффициентом амортизации.

8. Фондорентабельность показывает:

- а) сколько выпущенной продукции приходится на одного работника;
- б) сколько основных средств приходится на одного работника;
- в) сколько прибыли приходится на один рубль стоимости основных средств;
- г) сколько выпущенной продукции приходится на один рубль стоимости

основных средств.

9. Коэффициент амортизации определяют как отношение:

а) суммы начисленной амортизации к первоначальной стоимости основного средства;

б) суммы начисленной амортизации к остаточной стоимости основного средства.

10. Фондоемкость растёт если:

а) темп роста производительности труда превышает темп роста его фондовооружённости;

б) темп роста фондовооружённости превышает темп роста производительности труда;

в) темп роста выпуска продукции превышает темп роста среднегодовой стоимости основных фондов;

г) темп роста среднегодовой стоимости основных фондов превышает темп роста выпуска продукции.

11. Коэффициент оборота по приему определяется:

а) отношением числа работников, проработавших весь период к среднесписочной численности работников за тот же период;

б) отношением числа принятых работников к среднесписочной численности работников за тот же период;

в) отношением числа уволенных работников к количеству принятых работников;

г) отношением числа уволенных работников к среднесписочной численности работников за тот же период.

12. Производительность труда работников увеличивается при:

- а) увеличении среднесписочной численности работающих;
- б) сокращении среднесписочной численности работающих;
- в) увеличении объема выручки;
- г) уменьшении объема выручки;

13. Коэффициент текучести кадров определяется:

а) отношением числа работников, проработавших весь период к среднесписочной численности работников за тот же период;

б) отношением числа принятых работников к среднесписочной численности работников за тот же период;

в) отношением числа уволенных работников к среднесписочной численности работников за тот же период.

14. Фондовооруженность увеличивается:

а) при сокращении численности работающего персонала и приобретении новых основных фондов;

б) при увеличении численности работающего персонала и продаже части основных фондов;

а) при сокращении численности работающего персонала и продаже основных фондов.

15. Коэффициент постоянства кадров определяется:

а) отношением числа работников, проработавших весь период к среднесписочной численности работников за тот же период;

б) отношением числа принятых работников к среднесписочной численности работников за тот же период;

в) отношением числа уволенных работников к количеству принятых работников;

г) отношением числа уволенных работников к среднесписочной численности работников за тот же период.

Тема 4. Анализ затрат организации

Вопросы для обсуждения:

1. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции.
2. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции.
3. Анализ затрат приходящихся на 1 руб. произведенной и проданной продукции.
4. Анализ безубыточности деятельности организации.
5. Анализ финансовой прочности организации.

Учебные задачи:

Задание 1. На основании приведённых данных определить показатели эффективности использования материальных ресурсов. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для оценки эффективности использования материальных ресурсов ООО «XXX» за 2016-2017 гг.

В тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.
Выпуск продукции	95645	98755
Затраты материалов на производство продукции	2264	2889

Задание 2. Какими будут результаты анализа эффективности использования материальных ресурсов, если стоимость объема выпуска продукции и затраты материалов на ее производство за предыдущий год составляли 16000 и 10000 тыс. руб., а фактически соответственно 20050 и 12000 тыс. руб.? Сформулировать выводы.

Задание 3. Выполнить анализ материалоемкости по прямым затратам. Определить размер влияния на материальные затраты изменения: структуры продукции; уровня материальных затрат; цен на материальные ресурсы; отпускных цен на продукцию. Сформулировать выводы. Расчет факторов сделать методом цепной подстановки.

Таблица – Выпуск продукции и материальные затраты ООО «XXX» за 2017 г.

(тыс. руб.)

Показатель	План	Фактически
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах	66940	69268
2. Прямые материальные затраты	26290	26320
3. Материалоемкость по прямым затратам		
4. Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента		27014,5
5. Отклонение цен на материальные ресурсы		+86
6. Отклонение отпускных цен на продукцию		+93

Тема 5. Анализ в системе маркетинга

Вопросы для обсуждения в рамках семинара:

1. Анализ рыночной среды и конъюнктуры рынка.
2. Анализ положения продукции организации на рынке.
3. Анализ ценовой и товарной политики организации.
4. Анализ емкости рынка и доли организации на рынке.

Учебные задачи:

Задача 1.

Рыночная конъюнктура позволяет гостинице установить исходную скидку покупателям услуг в размере 15% от суммы предварительной оплаты. Поступление от дебиторов ожидается в течение 2-х месяцев. Рассчитайте, на сколько сократится сумма задолженности дебиторов при немедленном погашении всей суммы дебиторской задолженности, и какова при этом будет сумма полученной прибыли.

Задача 2.

Используя данные, представленные в таблице, определите зависимость между индексом цен и количеством проданных блюд ресторана. Постройте уравнение регрессии, отражающее зависимость количества проданных блюд от уровня цен. Спрогнозируйте объем продаж блюд ресторана, если при прочих равных условиях индекс цен составит в следующем году 102%.

Таблица - Данные об объеме проданных блюд ресторана и индексе цен

Годы	Количество проданных блюд ресторана, шт.	Индекс цен, %
1	215	150
2	170	300
3	160	800
4	175	500
5	180	200
6	178	300
7	174	250
8	159	268
9	172	264
10	134	251

Задача 3.

На основании данных, приведенных в таблице, рассчитайте следующие показатели: темпы роста (снижения) объема продаж по каждому виду продукции; коэффициент лидерства на рынке по каждому виду продукции; долю продукции в общем объеме продаж. Используя полученные значения показателей, постройте матрицу БКГ. По результатам расчетов и построения матрицы сделайте выводы.

Таблица - Характеристика рыночной ситуации по конкретным видам продукции, выпускаемым предприятием «Х»

Вид продукции	Объем продаж предприятия «Х» в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Емкость рынка в отчетном году, тыс. руб.	Объем продаж конкурента в отчетном году, тыс. руб.	Доля рынка в отчетном году, %	
	в базисном году	в отчетном году			предприятие «Х»	сильнейшего конкурента
А	5800	5000	14706	2500	34	17
Б	1180	1298	3933	826	33	21
В	180	260	5200	364	5	7
Г	3700	4810	43727	3935	11	9
Д	560	896	5973	597	15	10
Ж	120	200	20000	1400	1	7
З	1160	696	1740	313	40	18
К	1960	1372	8575	1372	16	16
Л	1800	800	40000	800	2	2

Тесты:

1. Задание

Объектами маркетингового анализа являются:

- а) рынок;
- б) основные средства;
- в) товар;
- г) конкуренты

2. Задание

К задачам комплексного маркетингового анализа не относится оценка:

- а) предложения, спроса и состояния рынков сбыта;
- б) факторов, формирующих эластичность спроса;
- в) ценовой политики и конкурентоспособности продукции;
- г) факторов, формирующих себестоимость продукции.

3. Задание

Маркетинговый анализ изучает:

- а) резервы увеличения суммы прибыли, роста рентабельности и платежеспособности;
- б) рынки сырья и сбыта готовой продукции;
- в) взаимодействие технических и экономических процессов и их влияние на экономические результаты деятельности предприятия.

4. Задание

При исследовании конкурентов анализируют:

- а) мотивы поведения потребителей;
- б) послепродажное обслуживание;
- в) основные характеристики товаров конкурентов.

5. Задание

Переменные затраты на единицу продукции составляют 130 руб., цена реализации 200 руб., предлагается предоставить скидку в 10% от цены товара. На сколько должен увеличиться объем продаж, чтобы предприятие получило такой

же маржинальный доход, как и до предоставления скидки:

- а) 40%;
- б) 10%;
- в) 20%.

6. Задание

К задачам маркетингового анализа относятся:

- а) поиск новых рынков сбыта;
- б) оценка платежеспособности предприятия;
- в) оценка ценовой политики предприятия.

7. Задание

Спрос считается эластичным, если коэффициент ценовой эластичности:

- а) равен 0;
- б) меньше 1;
- в) равен 1;
- г) больше 1.

8. Задание

Продукция, приносящая основную прибыль предприятия и способствующая ее экономическому росту, в маркетинговом анализе именуется:

- а) «звездой»;
- б) «дойной коровой»;
- в) «трудным ребенком»;
- г) «неудачником».

9. Задание

Спрос на продукцию предприятия обладает единичной эластичностью, если процентное изменение величины спроса:

- а) равно процентному изменению цены;
- б) превышает процентное изменение цены;
- в) меньше процентного изменения цены;
- г) не связано с изменением цен.

10. Задание

Маркетинговый анализ направлен на получение прибыли:

- а) за счет увеличения объема продаж;
- б) за счет снижения суммы затрат;
- в) за счет удовлетворения потребностей покупателей.

11. Задание

Использование трендовых методов в маркетинговом анализе - это:

а) определение основных тенденций развития продаж товара за предыдущий период и прогнозирование на этой основе продаж товара на перспективу;

б) определение зависимости продаж товаров от основных факторов;

в) опрос специалистов и математическая обработка результатов такого опроса.

12. Задание

К методам маркетингового анализа относятся:

- а) портфельный анализ;

- б) анализ скидок;
- в) анализ ликвидности.

13.Задание

Понятие «жизненный цикл продукции» означает:

- а) срок производства продукции;
- б) период продажи продукции на отдельном сегменте рынка;
- в) период существования продукции на рынке.

14.Задание

Цель SWOT-анализа - это:

- а) определение всех сильных и слабых сторон организации, которые рассматриваются как внутренние факторы, а также изучение внешних факторов, т.е. рыночных возможностей и угроз;
- б) целесообразность предоставления тех или иных скидок покупателям;
- в) исследование конкурентов.

15.Задание

Определение всех сильных и слабых сторон организации, которые рассматриваются как внутренние факторы, а также изучение внешних факторов, т.е. рыночных возможностей и угроз - это:

- а) портфельный анализ;
- б) анализ скидок;
- в) SWOT-анализ.

Раздел 2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Тема 6. Анализ финансового состояния и тема 7. Анализ финансовых результатов

Исходная информация

Уставный капитал ООО «XXX» составляет 34100 рублей.

Основными направлениями деятельности ООО «XXX» являются: выполнение строительно-монтажных работ, в том числе на объектах агропромышленного комплекса, нефтегазового и нефтехимического комплекса.

Среднесписочная численность работников организации за 2017 г. составила 170 человек.

Учетная политика ООО «XXX» проводится в соответствии с приказом руководителя, согласно которому списание на затраты объектов основных средств производится путем начисления амортизации; амортизация начисляется линейным способом; материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения; при отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «XXX» за 2017 год

(тыс. руб.)

Показатель	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка	31967	50766
Себестоимость продаж	(31000)	(50400)
Валовая прибыль (убыток)	967	366
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(104)	(211)
Прибыль (убыток) от продаж	863	155
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	18651	4435
Прочие расходы	(15960)	(2806)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3554	1784
Текущий налог на прибыль	(853)	(428)
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2701	1356

Форма для заполнения

Таблица – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «XXX» за 2016-2017 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение, (+;-)	Темп изменения, %
Выручка, тыс. руб.				
Себестоимость продаж, тыс. руб.				
В % к выручке				
Валовая прибыль, тыс. руб.				
В % к выручке				
Управленческие расходы, тыс. руб.				
В % к выручке				
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
В % к выручке				

Прочие доходы, тыс. руб.				
В % к выручке				
Прочие расходы, тыс. руб.				
В % к выручке				
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				
В % к выручке				
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.				
В % к выручке				
Чистая прибыль, тыс. руб.				
В % к выручке				

Формы для заполнения

Таблица 1 – Состав и структура активов ООО «XXX» на конец 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	Доля в итоге баланса, %			Доля в итоге раздела, %			Отклонение, (+;-)			
				2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	тыс. руб.		%	
										2017- 2015 гг.	2017- 2016 гг.	2017- 2015 гг.	2017- 2016 гг.
Внеоборотные активы													
1. Внеоборотные активы													
1.1 Основные средства													
Оборотные активы													
2. Оборотные активы													
2.1 Запасы													
2.2 НДС													
2.3 Дебиторская задолженность													
2.4 Денежные средства													
Всего имущества													

Таблица 2 – Состав и структура источников формирования активов ООО «XXX» на конец 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Отклонение, (+; -)			
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.		удельный вес, %	
							2017-2015 гг.	2017-2016 гг.	2017-2015 гг.	2017-2016 гг.
1. Источники формирования имущества, в том числе:										
- собственные										
- заемные										
2. Соотношение заемных и собственных источников										

Таблица 3 – Обеспеченность запасов источниками их формирования по ООО «XXX» на конец 2015-2017 гг.

В тыс. руб.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение, (+;-)	
				2017-2015 гг.	2017-2016 гг.
1. Источники собственных средств					
2. Внеоборотные активы					
3. Наличие собственных оборотных средств					
4. Долгосрочные обязательства					
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов					
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства					
7. Общая величина основных источников формирования запасов					
8. Общая величина запасов					

9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов					
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов					
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов					

Таблица 4 – Относительные показатели финансовой устойчивости ООО «XXX» на конец 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение, (+;-)	
				2017-2015 гг.	2017-2016 гг.
1. Коэффициент автономии					
2. Коэффициент маневренности собственного капитала					
3. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами					
4. Коэффициент концентрации привлеченного капитала					
5. Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами					
6. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств					

Таблица 5 – Показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО «XXX» на конец 2013-2015 гг.

Актив	2015 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	Пассив	2015 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.			Процент покрытия обязательств			
								2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
1. Абсолютно ликвидные активы (А ₁)				1. Наиболее срочные обя- зательства (П ₁)										
2. Быстро реализуемые активы (А ₂)				2. Краткосрочные обязательства (П ₂)										
3. Медленно реализуемые активы (А ₃)				3. Долгосроч- ные обязательства (П ₃)										
4. Труднореализуемые активы (А ₄)				4. Постоянные обязательства (П ₄)										
Баланс				Баланс										

Таблица 6 – Показатели платежеспособности ООО «XXX» на конец 2015-2017 гг.

Показатель	Нормальные ограничения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение, (+; -)	
					2017-2015 гг.	2017-2016 гг.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$					
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,7$					
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2					
Коэффициент общей платежеспособности	≥ 1					
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$					
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности	≥ 1					

**Бухгалтерский баланс
ООО «XXX» за 2017 год**

(тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1.1	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
2.1	Основные средства	2639	2463	2538
2.1	Доходные вложения в материальные ценности			
3.1	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	2639	2463	2538
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
4.1	Запасы	2561	1367	1734
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	333	661	1065
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	4834	3751	9668
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4391	1593	234
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	12119	7372	12701
	БАЛАНС	14758	9835	15239

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	34	34	34
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	2219	2219	2219
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2088	416	861
	Итого по разделу III	4341	2669	3114
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5.3	Заемные средства	800	1000	1000
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	800	1000	1000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5.3	Заемные средства	400	600	800
5.3, 5.4	Кредиторская задолженность	9217	5566	10325
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	9617	6166	11125
	БАЛАНС	14758	9835	15239

4. ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Раздел 1. Экономический анализ

Вопросы для самопроверки:

1. Цель и задачи анализа производственных результатов.
2. Анализ использования производственных мощностей.
3. Оценка качества и конкурентоспособности продукции.
4. Анализ ассортиментной политики организации.
5. Анализ ритмичности равномерности процесса производства и продаж.
6. Общая характеристика трудовых ресурсов.
7. Анализ движения и использования трудовых ресурсов.
8. Анализ производительности труда.
9. Анализ динамики заработной платы.
10. Анализ мер, направленных на стимулирование трудовых ресурсов.
11. Анализ социальной политики организации.
12. Общая характеристика основных средств.
13. Анализ технического состояния основных средств.
14. Анализ движения основных средств в организации.
15. Анализ эффективности использования основных средств организации.
16. Анализ причин морального и физического износа основных средств.
17. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции.
18. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции.
19. Анализ затрат приходящихся на 1 руб. произведенной и проданной продукции.
20. Анализ безубыточности деятельности организации.
21. Анализ финансовой прочности организации.
22. Анализ рыночной среды и конъюнктуры рынка.
23. Анализ положения продукции организации на рынке.
24. Анализ ценовой и товарной политики организации.
25. Анализ емкости рынка и доли организации на рынке.

Задания для самостоятельной работы:

Задание 1. Методом цепной подстановки рассчитать величину влияния на товарную продукцию:

- а) запасов готовой продукции на начало периода;
- б) запасов готовой продукции на конец периода;
- в) выпуска продукции.

Сформулировать выводы.

Таблица – Элементы баланса товарной продукции ООО «XXX» за отчетный год

(тыс. руб.)

Показатель	План	Фактически
1. Запасы готовой продукции на начало периода	250,0	289,0
2. Выпуск продукции	12400,0	11900,0
3. Прочие поступления	12,0	6,8
4. Продажа продукции	8150	7895,8
5. Запасы готовой продукции на конец периода	4512	4300

Задание 2. Рассчитать коэффициент сортности по плану и фактически. Сделать вывод о качестве продукции. Данные: выпуск продукции по плану, тыс. ед. - 37,7; фактически — 37,2. Стоимость выпуска по плану, тыс. руб. — 1083, фактически — 1094. Стоимость выпуска по цене I сорта по плану, тыс. руб. - 1508, фактически – 1488 тыс. руб.

Задание 3. Рассчитать влияние качества продукции на:

- а) изменение выпуска товарной продукции;
- б) изменение выручки от продажи продукции;
- в) изменение прибыли.

Данные: цена изделия до изменения качества составляла 40 руб., после чего качество повысилось и цена изделия составила 41,7 руб. Уровень себестоимости изделия до изменения качества - 0,8, после повышения качества - 0,88. Продукции повышенного качества было произведено 7200 шт. в натуральном выражении. Вся произведенная продукция продана. Сформулировать выводы.

Задание 4. На основании приведенных данных рассчитать показатели динамики продажи продукции:

Таблица – Выручка от продажи продукции ООО «XXX» за 2013-2017 гг.

Год	2013	2014	2015	2016	2017
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	2550	3268	3150	4248	4150

Сформулировать выводы.

Задание 5. Определить ритмичность (тремя способами) и равномерность продажи продукции:

Таблица – Выручка от продажи продукции ООО «ХХХ» за 2017 г.

Месяц	План, тыс. руб.	Фактически, тыс. руб.
I	500	550
II	600	620
III	650	600
IV	600	580
V	700	680
VI	650	600
VII	600	620
VIII	550	500
IX	600	600
X	650	700
XI	650	700
XII	750	780

Сформулировать выводы.

Задание 6. На основании приведённых данных определить:

- показатели эффективности использования основных средств;
- влияние на изменение выпуска продукции (методом цепных подстановок, методом разниц и интегральным методом):

а) фондоотдачи;

б) среднегодовой стоимости основных средств.

Сформулировать выводы.

Таблица – Выпуск продукции и среднегодовая стоимость основных средств ООО «ХХХ» за 2016-2017 гг.

(тыс. руб.)

Показатель	2016 год	2017 год
1. Объем выпуска продукции	22500	23350
2. Среднегодовая стоимость основных производственных средств	19100	19300

Задание 7. Рассчитать влияние на фондоотдачу изменения доли активной части основных средств, если известно, что удельный вес активной части основных средств в базисном году составил 54,6%, в отчетном — 55,4%. Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных основных средств составил в базисном году - 62,3%, в отчетном - 65,7%. Фондоотдача действующего оборудования в базисном году составила — 3,76 руб., в отчетном - 3,617 руб. Сформулировать выводы.

Задание 8. На основании данных таблицы рассчитать изменение фондоотдачи основных средств под влиянием изменения фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи ООО «ХХХ» за 2016-2017 гг.

Показатель	2016 год	2017 год
1. Уд. вес активной части основных средств, %	44,2	43,4
2. Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных основных средств, %	52,4	55,7
3. Фондоотдача (действующего оборудования), руб./ руб.	2,78	2,62
4. Фондоотдача (основных средств), руб./ руб.	1,148	1,218

Задание 9. На основании приведённых данных определить показатели эффективности использования материальных ресурсов. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для оценки эффективности использования материальных ресурсов ООО «ХХХ» за 2016-2017 гг.

В тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.
Выпуск продукции	95645	98755
Затраты материалов на производство продукции	2264	2889

Задание 10. Какими будут результаты анализа эффективности использования материальных ресурсов, если стоимость объема выпуска продукции и затраты материалов на ее производство за предыдущий год составляли 16000 и 10000 тыс. руб., а фактически соответственно 20050 и 12000 тыс. руб.? Сформулировать выводы.

Задание 11. Выполнить анализ материалоемкости по прямым затратам. Определить размер влияния на материальные затраты изменения: структуры продукции; уровня материальных затрат; цен на материальные ресурсы; отпускных цен на продукцию. Сформулировать выводы. Расчет факторов сделать методом цепной подстановки.

Таблица – Выпуск продукции и материальные затраты ООО «XXX» за 2017 г.

(тыс. руб.)

Показатель	План	Фактически
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах	66940	69268
2. Прямые материальные затраты	26290	26320
3. Материалоемкость по прямым затратам		
4. Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента		27014,5
5. Отклонение цен на материальные ресурсы		+86
6. Отклонение отпускных цен на продукцию		+93

Тесты

1. В ходе анализа хозяйственный процесс изучается:
 - а) во взаимосвязи и взаимозависимости;
 - б) в выявлении причинно-следственных связей и тенденций их развития;
 - в) во взаимосвязи, взаимозависимости, в выявлении причинно-следственных связей и тенденций их развития.
2. На экономические результаты деятельности экономического субъекта оказывают влияние:
 - а) факторы внешней среды;
 - б) факторы внутренней среды;
 - в) факторы внутренней и внешней среды.
3. Основным информационным источником комплексного анализа хозяйственной деятельности из перечисленных является:
 - а) статистическая отчетность;
 - б) оперативная отчетность;
 - в) бухгалтерская (финансовая отчетность).
4. Не относятся к источникам внеучётной информации:
 - а) данные оперативного учёта и отчётности;
 - б) материалы аудиторских проверок;
 - в) материалы радио, печати, телевидения и т.д.
5. Что не относится к традиционным приёмам экономического анализа:
 - а) цепные подстановки;
 - б) производственная функция;
 - в) метод разниц;
 - г) интегральный метод.
6. Метод цепных подстановок применяется:
 - а) если между изучаемыми явлениями имеет место функциональная

зависимость;

б) если между изучаемыми явлениями нет функциональной зависимости;
в) независимого от того, есть или нет функциональная зависимость между изучаемыми явлениями.

7. Какой из перечисленных способов экономического анализа позволяет получить более точные результаты:

- а) метод цепных подстановок;
- б) метод разниц;
- в) интегральный метод.

8. Детерминированная связь между показателями – это:

- а) функциональная связь;
- б) случайная связь.

9. Типов факторных моделей насчитывается:

- а) 4;
- б) 3;
- в) 2;
- г) 5.

10. Коэффициент ритмичности производства продукции не может быть:

- а) меньше 0;
- б) больше 1;
- в) меньше 1.

11. Коэффициент ритмичности производства продукции можно определить:

- а) только одним способом;
- б) двумя способами;
- в) тремя способами.

12. Среднегодовой абсолютный прирост выпуска продукции (Y) за ряд лет (n) определяется:

- а) $(Y_n - Y_0)/(n-1)$;
- б) $(Y_n + Y_0)/(n-1)$;
- в) $(Y_n - Y_0)/n$;
- г) $(Y_n - Y_0)/(n + 1)$.

13. Не относятся к показателям динамики продажи продукции:

- а) среднегодовой темп роста;
- б) абсолютный прирост;
- в) абсолютное значение одного процента прироста;
- г) процент выполнения плана.

14. Не оказывают влияния на выпуск продукции:

- а) численность рабочих;
- б) сырьевые ресурсы;
- в) финансовые результаты;
- г) основные средства;
- д) производительность труда.

15. Коэффициент годности – это:

- а) 1 – коэффициент амортизации;

- б) коэффициент амортизации – 1;
- в) 1 + коэффициент амортизации.

16. К показателям, характеризующим движение основных средств, не относятся:

- а) коэффициент обновления;
- б) коэффициент выбытия;
- в) коэффициент интенсивности;
- г) коэффициент экстенсивности.

17. Выручка в отчетном периоде – 285654 тыс. руб.; среднегодовая стоимость материальных запасов в отчетном периоде - 58436,5 тыс. руб. Выручка в базисном периоде – 209215 тыс. руб.; среднегодовая материальных запасов в базисном периоде - 33271 тыс. руб. Изменение коэффициента оборачиваемости материальных запасов составит:

- а) +1,4;
- б) -1,4;
- в) +1,2;
- г) -1,2.

18. Необоснованный излишек материалов может привести:

- а) к ускорению оборачиваемости оборотных средств;
- б) к замедлению оборачиваемости оборотных средств;
- в) никак не повлиять на оборачиваемость оборотных средств.

19. ... характеризует выход продукции на один рубль материальных затрат.

20. Коэффициент постоянства кадров определяется:

- а) отношением числа работников, проработавших весь период к среднесписочной численности работников за тот же период;
- б) отношением числа принятых работников к среднесписочной численности работников за тот же период;
- в) отношением числа уволенных работников к количеству принятых работников;
- г) отношением числа уволенных работников к среднесписочной численности работников за тот же период.

21. Производительность труда одного работника по отношению к выпуску продукции является:

- а) интенсивным фактором;
- б) экстенсивным фактором.

22. Относительная экономия фонда оплаты труда определяется:

- а) как разница между фактическим и плановым фондом оплаты труда;
- б) как разница между плановым и фактическим фондом оплаты труда;
- в) как разница между фактическим и скорректированным плановым фондом оплаты труда;
- г) как отношение фактического фонда оплаты труда к плановому.

23. Выручка – 21999 тыс. руб.; себестоимость продаж – 11690 тыс. руб.; управленческие расходы – 8830 тыс. руб.; прочие доходы – 6360 тыс. руб.; прочие расходы – 6749 тыс. руб. Прибыль от продаж составит (тыс. руб.):

- а) 1479;

б) 10309;

в) 1090.

24. Выручка в 2011 г. – 22348 тыс. руб.; выручка в 2012 г. – 31474 тыс. руб.; прибыль от продаж в 2011 г. – 1520 тыс. руб.; прибыль от продаж в 2012 г. – 1840 тыс. руб. Влияние на прибыль изменения выручки составит (тыс. руб.):

а) -258,65;

б) +356,15;

в) +620,57.

25. Рентабельность продаж – это:

а) отношение прибыли до налогообложения к выручке;

б) отношение валовой прибыли к себестоимости продаж;

в) отношение прибыли от продаж к выручке.

26. Всего типов финансовой устойчивости предприятия:

а) 1;

б) 2;

в) 3;

г) 4;

д) 5.

27. Бухгалтерский баланс является абсолютно ликвидным, если:

а) $A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4;$

б) $A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \leq П_3; A_4 \leq П_4;$

в) $A_1 \geq П_1; A_2 \leq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4;$

г) $A_1 \leq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4.$

28. Запасы – 583 тыс. руб.; НДС – 70 тыс. руб.; дебиторская задолженность до 12 месяцев – 155 тыс. руб.; денежные средства – 62 тыс. руб.; кредиторская задолженность – 337 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 841 тыс. руб.; краткосрочные кредиты и займы - 55 тыс. руб. Коэффициент абсолютной ликвидности составит:

а) 0,16;

б) 0,22;

в) 0,35.

29. Валюта баланса - 1258 тыс. руб.; капитал и резервы - 542 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 558 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 158 тыс. руб.; внеоборотные активы – 936 тыс. руб.; оборотные активы – 322 тыс. руб. Функционирующий капитал составит (тыс. руб.):

а) 232;

б) 586;

в) 221;

г) 164.

30. Валюта баланса - 1258 тыс. руб.; капитал и резервы - 542 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 558 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 158 тыс. руб.; внеоборотные активы – 936 тыс. руб.; оборотные активы – 322 тыс. руб. Коэффициент автономии составит:

а) 2,32;

- б) 0,43;
- в) 3,91;
- г) 0,26.

Раздел 2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Вопросы для самопроверки

1. Финансовый анализ как составная часть общего анализа хозяйственной деятельности организаций.
2. Цели и задачи финансового анализа.
3. Внутренний и внешний финансовый анализ.
4. Экспресс-анализ и детализированный финансовый анализ.
5. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений.
6. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа.
7. Методы и приемы финансового анализа.
8. Информационное обеспечение финансового анализа.
9. Анализ состава и структуры основного и оборотного капитала организации.
10. Анализ состава и структуры источников формирования имущества организации.
11. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации (предприятия).
12. Типы финансовой устойчивости.
13. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
14. Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности организации.
15. Группировка статей актива и пассива баланса для анализа его ликвидности.
16. Коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации (предприятия), их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
17. Анализ денежных потоков организации.
18. Система качественных и количественных показателей оценки деловой активности.
19. Показатели оборачиваемости активов и капитала: их характеристика и порядок расчета.
20. Финансовый и операционный циклы: понятие, методика расчета.
21. Отечественные и зарубежные методики анализа вероятности банкротства организации.

22. Особенности финансового анализа при различных процедурах банкротства.

23. Порядок формирования финансовых результатов.

24. Анализ состава и структуры чистой прибыли организации.

25. Факторный анализ прибыли от продаж.

26. Система показателей оценки рентабельности: их характеристика и способы расчета.

27. Факторный анализ показателей рентабельности деятельности.

28. Анализ операционного и финансового левериджа.

Задания для самостоятельной работы:

Задание 1. По данным отчета о финансовых результатах ООО «XXX» за 2017 г. оценить состав и структуру показателей прибыли; выполнить факторный анализ показателей прибыли и рентабельности. Сформулировать выводы.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «XXX» за 2017 год

(тыс. руб.)

Показатель	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка	31967	50766
Себестоимость продаж	(31000)	(50400)
Валовая прибыль (убыток)	967	366
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(104)	(211)
Прибыль (убыток) от продаж	863	155
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	18651	4435
Прочие расходы	(15960)	(2806)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3554	1784
Текущий налог на прибыль	(853)	(428)
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2701	1356

Задание 2. По данным бухгалтерского баланса ООО «ХХХ» за 2017 г. оценить финансовое состояние организации. Сформулировать выводы.

**Бухгалтерский баланс
ООО «ХХХ» за 2017 год**

(тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1.1	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
2.1	Основные средства	2639	2463	2538
2.1	Доходные вложения в материальные ценности			
3.1	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	2639	2463	2538
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
4.1	Запасы	2561	1367	1734
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	333	661	1065
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	4834	3751	9668
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4391	1593	234
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	12119	7372	12701
	БАЛАНС	14758	9835	15239

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	34	34	34
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	2219	2219	2219
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2088	416	861
	Итого по разделу III	4341	2669	3114

	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5.3	Заемные средства	800	1000	1000
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	800	1000	1000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5.3	Заемные средства	400	600	800
5.3, 5.4	Кредиторская задолженность	9217	5566	10325
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Итого по разделу V	9617	6166	11125
	БАЛАНС	14758	9835	15239

Тесты:

1. Задание

Множественность субъектов экономики присуща:

- а) финансовому анализу;
- б) управленческому анализу.

2. Задание

Анализ показателей бизнес-плана производится в рамках:

- а) финансового анализа;
- б) управленческого анализа.

3. Задание

Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период отражаются:

- а) в отчете о финансовых результатах;
- б) в бухгалтерском балансе;
- в) в отчете о движении денежных средств.

4. Задание

Отчет о движении денежных средств составляется в разрезе:

- а) только текущей деятельности;
- б) только финансовой деятельности;
- в) только инвестиционной деятельности;
- г) текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

5. Задание

Бухгалтерский баланс состоит из:

- а) двух разделов;
- б) трех разделов;
- в) четырех разделов;
- г) пяти разделов.

6. Задание

Бухгалтерский баланс является абсолютно ликвидным, если:

- а) $A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4;$
- б) $A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \leq П_3; A_4 \leq П_4;$
- в) $A_1 \geq П_1; A_2 \leq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4;$
- г) $A_1 \leq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4.$

7. Задание

Краткосрочные кредиты и займы входят в группу обязательств:

- а) $П_1;$
- б) $П_2;$
- в) $П_3;$
- г) $П_4.$

8. Задание

По степени ликвидности все активы делятся на:

- а) 2 группы;
- б) 3 группы;
- в) 4 группы;
- г) 5 групп.

9. Задание

Финансовое состояние организации – это совокупность показателей:

- а) характеризующих размещение и использование средств (активов) и эффективность привлечения финансовых ресурсов (пассивов);
- б) отражающих способность погашать долговые обязательства;
- в) характеризующих достаточность ресурсов для покрытия запасов и затрат;
- г) оценивающих возможную близость организации к банкротству;
- д) варианты от а) до г).

10. Задание

Всего типов финансовой устойчивости организации:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4;
- д) 5.

11. Задание

Собственные оборотные средства – это разница между:

а) собственными источниками образования имущества организации и ее внеоборотными активами;

б) суммой собственных и долгосрочных источников образования имущества организации и ее внеоборотными активами;

в) суммой собственных, долгосрочных и краткосрочных источников образования имущества организации и ее внеоборотными активами.

12. Задание

Модель абсолютной финансовой устойчивости можно представить в виде следующей трехэлементного показателя:

а) $S = +.COC < 0; +.ФК > 0; +.ОВИ > 0;$

б) $S = +.COC > 0; +.ФК > 0; +.ОВИ > 0;$

в) $S = +.COC < 0; +.ФК < 0; +.ОВИ > 0;$

г) $S = +.COC < 0; +.ФК < 0; +.ОВИ < 0.$

13. Задание

Коэффициент автономии рассчитывается путем деления:

а) величины собственного капитала организации на валюту бухгалтерского баланса;

б) величины привлеченного капитала организации на валюту бухгалтерского баланса;

в) величины прибыли организации к ее собственному капиталу.

14. Задание

Критериальное значение коэффициента обеспеченности собственных оборотных средств оборотными активами составляет:

а) $> 0,2;$

б) $> 0,1;$

в) $> 2.$

15. Задание

..... – это имущество организации, срок полезного использования которого составляет менее 12 мес., или один операционный цикл, если он превышает 12 мес.

16. Задание

Собственный капитал организации нашел свое отражение в:

а) первом разделе бухгалтерского баланса;

б) третьем разделе бухгалтерского баланса;

в) пятом разделе бухгалтерского баланса.

17. Задание

Излишек или недостаток собственных оборотных средств определяется путем сравнения величины:

а) запасов организации с собственными оборотными средствами;

б) собственных оборотных средств с запасами организации;

в) собственных оборотных средств с оборотными активами организации.

18. Задание

Чтобы определить влияние на прибыль изменения выручки от продажи продукции, необходимо ... умножить на базисный уровень рентабельности продаж, и полученный результат разделить на 100.

19. Задание

Рентабельность продаж – это:

- а) отношение прибыли до налогообложения к выручке от продажи продукции;
- б) отношение валовой прибыли к себестоимости проданной продукции;
- в) отношение прибыли от продаж к выручке от продажи продукции.

20. Задание

Рентабельность активов повышается в результате:

- а) роста оборачиваемости активов при снижении рентабельности продаж;
- б) снижения оборачиваемости активов при снижении рентабельности продаж;
- в) роста рентабельности продаж при увеличении оборачиваемости активов.

21. Задание

Уровень валовой прибыли рассчитывается путем деления:

- а) валовой прибыли к выручке от продаж;
- б) выручки от продаж к валовой прибыли;
- в) прибыли от продаж к выручке.

22. Задание

Выручка от продажи внеоборотных активов относится:

- а) к доходам от обычных видов деятельности;
- б) к внереализационным доходам;
- в) к операционным доходам.

23. Задание

Ускорение оборачиваемости капитала происходит в случае:

- а) превышения темпа роста средней величины капитала над темпом роста выручки от продажи продукции;
- б) превышения темпа роста выручки от продажи продукции над темпом роста средней величины капитала.

24. Задание

При увеличении рентабельности товаров показатель товарооборотности:

- а) снижается;
- б) увеличивается;
- в) остается на прежнем уровне.

25. Задание

Для нормального дальнейшего функционирования организации темп изменения ее прибыли от продаж должен:

- а) превышать темп роста объема продаж;
- б) быть равен темпу роста объема продаж;
- в) быть ниже темпа роста объема продаж.

26. Задание

Показатель товарооборачиваемости отражает:

- а) только время обращения товаров;
- б) только скорость обращения товаров;
- в) время обращения и скорость обращения товаров.

27. Задание

Структура бухгалтерского баланса является удовлетворительной если:

- а) коэффициент текущей ликвидности ≥ 2 ;
- б) коэффициент текущей ликвидности ≤ 2 ;
- в) коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами $\leq 0,1$;
- г) коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами $\geq 0,1$.

28. Задание

..... – это подтвержденная арбитражем неспособность субъекта хозяйствования платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую основную деятельность из-за отсутствия средств.

29. Задание

При прогнозировании вероятности банкротства используют:

- а) политику антикризисного управления;
- б) официальную методику оценки удовлетворительности структуры баланса;
- в) методику диагностики угрозы банкротства по модели Альтмана;
- г) все выше перечисленные способы.

30. Задание

Критериальное значение коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности составляет:

- а) 1 пункт;
- б) 2 пункта;
- в) 0,5 пункта.

5. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ

Анализ означает расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы. В диалектике анализ выступает в единстве с понятием «*синтез*» - соединение ранее расчлененных элементов для изучения объекта в единое целое, дающее полное представление об объекте с учетом особенностей каждого элемента.

Анализ экономический в широком смысле слова охватывает всю экономику — от мирового хозяйства до отдельных звеньев глобальной экономики, он входит составной частью во все экономические науки.

Анализ экономический в узком смысле слова — это анализ хозяйственной деятельности организаций, имеющий свои особенности в методах исследования и информационной базе.

Анализ экономический как наука представляет собой систему специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для обработки и анализа экономической информации о деятельности организаций (предприятий).

Анализ экономический как практика есть вид управленческой деятельности, предшествующий принятию управленческих решений и сводящийся к обоснованию этих решений на базе имеющейся информации.

Анализ экономический — его сущностью является информационно-аналитическое обеспечение принимаемых управленческих решений, а его содержание заключается в использовании научных методов для обоснования решений.

Анализ экономический факторный - это постепенный переход от исходной факторной модели (результативный показатель) к конечной факторной модели (или наоборот), раскрытие полного набора количественно измеримых факторов, оказывающих влияние на изменение результативного показателя.

Анализ конкретно-экономический - это по преимуществу *количественный анализ*, выраженный в конкретных расчетах, формулах (опять-таки в неразрывной связи с качественной характеристикой экономических явлений).

Анализ корреляционно-регрессионный — классический метод стохастического моделирования хозяйственной деятельности, изучающий взаимосвязи показателей хозяйственной деятельности, когда зависимость между ними не является строго функциональной и искажена влиянием посторонних, случайных факторов.

Анализ макроэкономический — это анализ мирового хозяйства, комплексный анализ народного хозяйства страны.

Анализ микроэкономический — это анализ деятельности основных звеньев народного хозяйства, т.е. организаций, в том числе коммерческих.

Анализ оперативный представляет собой систему повседневного изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в необходимых случаях в процесс производственно-хозяйственной деятельности для обеспечения непрерывного и эффективного функционирования хозяйственного комплекса.

Анализ отклонений (дисперсионный анализ) - анализ и исследование причин отклонений фактических затрат от нормативных. Отклонение считается благоприятным, если величина фактических затрат меньше величины нормативных затрат; оно неблагоприятно, если фактические затраты превышают величину нормативных затрат. Неблагоприятные отклонения нуждаются в дальнейшем исследовании причин своего возникновения.

Анализ перспективный — это анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем.

Анализ политико-экономический — это преимущественно качественный логический анализ (при диалектической неразрывности качественного и количественного анализа), основанный на высокой степени абстракции, т.е. анализ действия экономических законов, категорий, абстрактных понятий.

Анализ соотношения «затраты-объем производства-прибыль» - метод анализа, с помощью которого исследуется характер изменения прибылей и затрат в зависимости от изменения объема производства. Он направлен на изучение влияния на прибыль изменений, происходящих в таких факторах, как переменные затраты, постоянные затраты, продажные цены, объем производства и структура продаж.

Анализ сравнительный (пространственный) — это внутривладельческое сравнение по отдельным показателям фирмы дочерних фирм, подразделений, цехов, а также и межхозяйственное сравнение показателей данной фирмы с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными.

Анализ текущий — это система периодического, всестороннего изучения результатов хозяйственной деятельности для объективной оценки выполнения бизнес-планов и достигнутой эффективности производства, комплексного выявления внутривладельческих резервов мобилизации их для повышения эффективности хозяйствования в последующие периоды.

Анализ теоретический — это теоретическое обоснование любого конкретного расчета, формирования модели, формулы, проводится для изучения основных закономерностей развития общественного производства, действующих в течение всего времени существования данной экономической системы и ее важнейших этапов, знание которых необходимо для определения ведущих целей и концепций экономической политики.

Анализ факторный — это анализ влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования. Факторный анализ может быть как прямым (собственно анализ), т.е. заключающимся в раздроблении результативного показателя на составные части, так и обратным (синтез), когда отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель.

Аналитическое обеспечение принимаемых решений - одна из функций, которая отличает экономический анализ от других функциональных экономических наук.

Балансовые задачи (методы) — это анализ структуры, пропорций, соотношений (например, анализ финансового положения по данным

бухгалтерского баланса; анализ денежных потоков, анализ баланса материальных ресурсов).

Гибкая смета — смета, составленная на основе соотношения затрат и объема производства и предназначенная для фактического уровня деловой активности. Является исключительно полезным инструментом сравнения фактических затрат с затратами, допустимыми для достигнутого уровня активности.

Главная функция управления - основная методологическая посылка для определения сущности анализа хозяйственной деятельности и его отграничения от других нефункциональных конкретно-экономических прикладных наук.

График «прибыль—объем производства» — график, показывающий, как изменяется величина прибыли с изменением объема производства.

Группировкой называют выделение среди изучаемых явлений характерных групп и подгрупп по тем или иным признакам.

Дисперсия (отклонение) — 1) в статистике - квадрат величины среднеквадратичного отклонения; 2) в анализе затрат — отклонение величины фактических затрат от величин нормативных.

Достоверность бухгалтерской отчетности - такая степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет компетентному пользователю делать на ее основе правильные выводы о результатах деятельности экономических субъектов и принимать основанные на этих выводах решения.

Интегральный метод факторного анализа основан на суммировании приращений функции, определенной как частная производная, умноженная на приращение аргумента на бесконечно малых промежутках.

Информация экономическая - совокупность сведений, характеризующих экономическую сторону производства и являющихся объектом хранения, передачи и преобразования.

Инфляция (в переводе с латинского - вздутие) - означает обесценение денег, и единственным способом сохранения реальной величины денежных ресурсов, капитала и доходов в условиях инфляции является индексация цен.

Коэффициенты финансовые — это относительные показатели финансового состояния организации, рассчитываемые в виде отношений абсолютных показателей финансового состояния или их линейных комбинаций.

Ликвидность баланса - степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Ликвидность активов - скорость (время) превращения активов в денежные средства.

Линейное программирование - метод, применяемый для нахождения оптимального решения задачи распределения ресурсов в условиях действующих ограничений.

Маржинальная прибыль - разность между объемом продаж и переменными затратами на производство товара или услуги; также называется

маржинальным доходом. Представляет собой сумму денежных средств, необходимых для покрытия постоянных затрат и образования прибыли.

Методика экономического анализа рассматривается как совокупность специальных приемов (методов), применяемых для обработки экономической информации о работе предприятий и их объединений.

Методика общая представляет собой совокупность приемов аналитической работы в любой отрасли народного хозяйства.

Методика частная конкретизирует общую методику применительно к хозяйственным процессам, происходящим в определенной отрасли народного хозяйства, к определенному типу производства.

Метод наименьших квадратов — статистический прием построения прямой линии по множеству точек таким образом, чтобы сумма квадратов расстояний между точками, обозначающими исходные данные, и линией была минимальной.

Метод функционально-стоимостного анализа — метод системного исследования объекта (изделия, процесса, оргструктуры), направленный на повышение эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, что достигается оптимизацией соотношения между потребительскими свойствами объекта и затратами на его разработку, производство и использование.

Моделирование детерминированное факторной системы — это процесс, обеспечивающий возможность построения тождественного преобразования для исходной формулы экономического показателя по теоретически предполагаемым прямым связям последнего с другими показателями-факторами.

Моделирование факторной системы - это процесс, основанный на экономических критериях выделения факторов как элементов системы: причинности, достаточной специфичности, самостоятельности существования, учетной возможности.

Моделирование стохастическое - это процесс, обеспечивающий возможность построения соотношений функционирования объекта анализа на основе статистического обобщения закономерностей изменения значений показателей хозяйственной деятельности.

Норма - это максимально допустимая величина абсолютного расхода сырья, материалов, топлива, энергии и других материальных ценностей, затрат труда на единицу продукции (изделие, узел, деталь) или операцию.

Норматив — это относительная величина (степень) использования производственных ресурсов, их расход на единицу площади, веса, объема.

Общая финансовая смета — план хозяйственной деятельности, включающий в себя выраженные в стоимостных показателях активы, пассивы, доходы и расходы в связи с выполнением намеченных планов. Содержит ряд прогнозных или перспективных финансовых отчетов.

Объект экономического анализа - это хозяйственная деятельность предприятий как совокупность производственных отношений, рассматриваемая

во взаимодействии с технической стороной производства, с социальными и природными условиями.

Отчетность бухгалтерская - единая система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение экономического субъекта и результаты его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по результатам отчетного периода и по состоянию на отчетную дату по установленным формам.

Платежеспособность — это сигнальный показатель, в котором проявляется финансовое состояние организации, ее способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет и во внебюджетные фонды.

Поток денежных средств - 1) приход денежных средств минус расход денежных средств по данной операции или активу за данный период. Понятия «приток денежных средств» и «отток денежных средств» часто взаимозаменяются; 2) денежная стоимость от ожидаемых доходов и расходов по проекту. Она может образовываться в результате экономии денежных средств при их расходовании или выступать в виде разницы между выраженными в долларах дополнительными поступлениями и дополнительными выплатами за данный период времени.

Предметом экономического анализа как науки является одна из основных функций управления, отражающая технологический этап процесса принятия решений и сводящаяся к аналитическому обеспечению управленческих решений.

Предприятие - это система отношений людей по поводу производства и сбыта товаров, продукции, услуг или других видов деятельности. Эта система отношений для коммерческих предприятий — основного объекта экономического анализа выражается в категории коммерческого расчета.

Прием цепных подстановок - сущность его заключается в последовательной замене плановой (базисной) величины каждого фактора величиной фактической.

Производственный потенциал предприятия - это максимально возможный выпуск продукции по качеству и количеству в условиях эффективного использования всех средств производства и труда, имеющихся в распоряжении предприятия.

Простая регрессия - регрессионный анализ, включающий в себя одну независимую переменную.

Равновесный анализ - составная часть анализа соотношения «затраты-объем производства—прибыль» (анализа безубыточности), с помощью которого определяется точка равновесного объема продаж, то есть уровня продаж, при котором величина полных затрат равняется размеру полной выручки от реализации.

Регрессионный анализ - статистическая процедура для математического расчета среднего значения соотношения между одной зависимой переменной

(например, объемом продаж) и одной или несколькими независимыми переменными (например, ценой и расходами на рекламу).

Себестоимость продукции, работ и услуг (полная) — выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования.

Сегментная отчетность - процесс учета функций различных сегментов организации, таких, как структурные подразделения, производимая продукция и сбытовые территории.

Современный факторный анализ — направление многомерного статистического анализа, которое позволяет выявить внутренние, непосредственно неизмеримые переменные (факторы) между коррелирующими показателями хозяйственной деятельности. Различают два основных метода современного факторного анализа: метод главных компонент и классический факторный анализ.

Срок окупаемости — период времени, необходимого для покрытия первоначальной суммы капиталовложений.

Учет затрат по центрам ответственности - сбор, обобщение и изложение финансовой информации о различных центрах ответственности за принятие решений (центров решений), имеющих в организации.

Финансовое положение организации (предприятия) — наиболее обобщающий показатель, определяемый совокупностью факторов хозяйственной деятельности. **Финансовое состояние организации** характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала и обязательств, т.е. пассивов).

Фондоотдача — отношение стоимости годового объема продаж продукции к среднегодовой стоимости основных производственных средств.

Фондоёмкость - показатель, обратный фондоотдаче.

Функциональный учет затрат - метод калькуляции затрат, при котором затраты в первую очередь отслеживаются относительно производственных функций и только потом - относительно видов продукции. В этом методе накладные расходы объединяются в группировки накладных расходов, каждая из которых характеризуется носителем издержек, отличным от других. Для каждой группировки затрат и для каждого носителя издержек определяется заданная ставка накладных расходов. В итоге благодаря такому методу возрастает точность учета затрат на производство продукции.

Центр затрат — структурное подразделение организации, руководитель которого несет ответственность только за расходование средств. Центр затрат не может влиять на уровень продаж и образование доходов. Примером является производственное подразделение фирмы-изготовителя.

Центр инвестиций - центр ответственности в структуре организации, обладающий влиянием на уровень доходов, расходов и фондов капиталовложений. Является центром прибыли, показатели которого оцениваются на основе прибыли, полученной на инвестированный капитал.

Центр ответственности - структурная единица организации, обладающая влиянием на уровень расходов, доходов и фондов капиталовложений. Для целей бухгалтерского учета классифицируются как центры затрат, центры доходов, центры прибыли и центры инвестиций, в зависимости от характера ответственности каждого из них.

Чистая текущая ценность (ЧТЦ) - разность между текущей ценностью притока денежных средств, порожденного реализацией проекта, и суммой первоначальных инвестиций.

Экономико-математическое моделирование работы предприятия - это процесс, основанный на анализе деятельности предприятия и, в свою очередь, обогащающий этот анализ результатами и выводами, полученными после решения соответствующих задач.

6. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Анализ использования производственных мощностей.
2. Понятие экономического анализа.
3. Связь экономического анализа с другими дисциплинами.
4. Методы экономического анализа.
5. Методы факторного анализа.
6. Виды экономических анализов.
7. Функционально-стоимостной анализ.
8. Оценка качества и конкурентоспособности продукции.
9. Анализ ассортиментной политики организации.
10. Анализ ритмичности процесса производства и продаж.
11. Анализ равномерности процесса производства и продаж.
12. Анализ движения и использования трудовых ресурсов.
13. Анализ производительности труда.
14. Анализ динамики заработной платы.
15. Анализ производительности труда.
16. Анализ мер, направленных на стимулирование трудовых ресурсов.
17. Анализ технического состояния основных средств.
18. Анализ движения основных средств в организации.
19. Анализ эффективности использования основных средств организации.
20. Анализ причин морального и физического износа основных средств.
21. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции.
22. Анализ затрат приходящихся на 1 руб. произведенной и проданной продукции.

23. Анализ безубыточности деятельности организации.
24. Анализ финансовой прочности организации.
25. Анализ рыночной среды и конъюнктуры рынка.
26. Анализ положения продукции организации на рынке.
27. Анализ ценовой политики организации.
28. Анализ товарной политики организации.
29. Анализ емкости рынка и доли организации на рынке.
30. Цели и задачи финансового анализа.
31. Внутренний и внешний финансовый анализ.
32. Информационное обеспечение финансового анализа.
33. Анализ состава и структуры основного капитала организации.
34. Анализ состава и структуры оборотного капитала организации.
35. Анализ состава и структуры источников формирования имущества организации.
36. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации (предприятия).
37. Типы финансовой устойчивости.
38. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
39. Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности организации.
40. Группировка статей актива баланса для анализа его ликвидности.
41. Группировка статей пассива баланса для анализа его ликвидности.
42. Коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации (предприятия), их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
43. Анализ денежных потоков организации.
44. Анализ ликвидности на основе отчета о движении денежных средств.
45. Система качественных и количественных показателей оценки деловой активности.
46. Показатели оборачиваемости активов и капитала: их характеристика и порядок расчета.
47. Операционный цикл: понятие, методика расчета.
48. Финансовый цикл: понятие, методика расчета.
49. Отечественные методики анализа вероятности банкротства организации.
50. Зарубежные методики анализа вероятности банкротства организации
51. Порядок формирования финансовых результатов.
52. Виды прибылей.

53. Факторный анализ прибыли от продаж.
54. Система показателей оценки рентабельности: их характеристика и способы расчета.
55. Факторный анализ показателей рентабельности деятельности.
56. Анализ операционного лeverиджа.
57. Анализ финансового лeverиджа.
58. Оценка предприятия.
59. Анализ инвестиционной деятельности предприятия.
60. Методы анализа инвестиционных проектов.

7. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ

7.1 Типовые практические задачи для проведения текущей аттестации по дисциплине

ВАРИАНТ № 1

Задание № 1

Используя данные, приведенные в таблице 1, рассчитайте:

- 1) производительность труда одного работника (с точностью до 0,01);
- 2) с помощью метода цепных подстановок влияние на изменение выручки от продаж в отчетном периоде в сравнении с предшествующим периодом следующих факторов:
 - среднесписочной численности работников;
 - производительности одного работника.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 1 – Данные о выручке от продаж и среднесписочной численности работников организации

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Выручка от продаж, тыс. руб.	850980	910470
Среднесписочная численность работников, чел.	25	20

Задание № 2

Используя данные, приведенные в таблице 2, рассчитайте методом уравнений критическую точку безубыточности деятельности организации в стоимостных и натуральных измерителях за отчетный и предшествующий периоды.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 2 – Данные о цене товара, количестве проданных товаров, постоянных и переменных затратах организации

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Цена товара, руб.	190	290
Количество проданных товаров, шт.	1900	3600
Общая сумма переменных расходов, тыс. руб.	228	702
Общая сумма постоянных расходов, тыс. руб.	98	210

Задание № 3

Таблица 3 – Данные о финансовых результатах деятельности, среднегодовой стоимости основных средств и среднесписочной численности работников организации

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Выручка от продаж, тыс. руб.	790230	870400
Чистая прибыль, тыс. руб.	125600	95030
Среднесписочная численность работников, чел.	12	15
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	590650	730700

Используя данные, приведенные в таблице 3, рассчитайте показатели эффективности использования основных средств организации за отчетный и предшествующий периоды.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

Задание № 4

Таблица 4 – Данные о финансовых результатах деятельности организации (тыс. руб.)

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Выручка от продаж	690870	770125
Себестоимость продаж	540400	598145
Коммерческие расходы	65200	69300
Управленческие расходы	59130	64310

Используя данные, приведенные в таблице 4, рассчитайте:

1) валовую прибыль и прибыль от продаж за отчетный и предшествующий периоды;

2) влияние на изменение прибыли от продаж в отчетном периоде в сравнении с предшествующим периодом следующих факторов:

- выручки от продаж;
- себестоимости продаж;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

ВАРИАНТ № 2

Задание № 1

Используя данные, приведенные в таблице 1, рассчитайте:

- 1) производительность труда одного работника (с точностью до 0,01);
- 2) с помощью метода цепных подстановок влияние на изменение выручки от продаж в отчетном периоде в сравнении с предшествующим периодом следующих факторов:

- среднесписочной численности работников;
- производительности одного работника.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 1 – Данные о выручке от продаж и среднесписочной численности работников организации

Показатель	Предшеству ющий период	Отчетный период
Выручка от продаж, тыс. руб.	390800	460900
Среднесписочная численность работников, чел.	12	10

Задание № 2

Используя данные, приведенные в таблице 2, рассчитайте методом уравнений критическую точку безубыточности деятельности организации в стоимостных и натуральных измерителях за отчетный и предшествующий периоды.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 2 – Данные о цене товара, количестве проданных товаров, постоянных и переменных затратах организации

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Цена товара, руб.	350	390
Количество проданных товаров, шт.	2100	1900
Общая сумма переменных расходов, тыс. руб.	609	684
Общая сумма постоянных расходов, тыс. руб.	110	120

Задание № 3

Используя данные, приведенные в таблице 3, рассчитайте показатели эффективности использования основных средств организации за отчетный и предшествующий периоды.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 3 – Данные о финансовых результатах деятельности, среднегодовой стоимости основных средств и среднесписочной численности работников организации

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Выручка от продаж, тыс. руб.	850120	740300
Чистая прибыль, тыс. руб.	98200	85130
Среднесписочная численность работников, чел.	25	32
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	790430	970800

Задание № 4

Таблица 4 – Данные о финансовых результатах деятельности организации (тыс. руб.)

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Выручка от продаж	1280220	1350040
Себестоимость продаж	870300	960200
Коммерческие расходы	79100	83600
Управленческие расходы	82500	105030

Используя данные, приведенные в таблице 4, рассчитайте:

1) валовую прибыль и прибыль от продаж за отчетный и предшествующий периоды;

2) влияние на изменение прибыли от продаж в отчетном периоде в сравнении с предшествующим периодом следующих факторов:

- выручки от продаж;
- себестоимости продаж;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

ВАРИАНТ № 3

Задание № 1

Таблица 1 – Данные о выручке от продаж и среднесписочной численности работников организации

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Выручка от продаж, тыс. руб.	670300	560700
Среднесписочная численность работников, чел.	15	18

Используя данные, приведенные в таблице 1, рассчитайте:

- 1) производительность труда одного работника (с точностью до 0,01);
- 2) с помощью метода цепных подстановок влияние на изменение выручки от продаж в отчетном периоде в сравнении с предшествующим периодом следующих факторов:

- среднесписочной численности работников;
- производительности одного работника.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

Задание № 2

Используя данные, приведенные в таблице 2, рассчитайте методом уравнений критическую точку безубыточности деятельности организации в стоимостных и натуральных измерителях за отчетный и предшествующий периоды.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 2 – Данные о цене товара, количестве проданных товаров, постоянных и переменных затратах организации

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Цена товара, руб.	810	760
Количество проданных товаров, шт.	4500	5100
Общая сумма переменных расходов, тыс. руб.	3420	3009
Общая сумма постоянных расходов, тыс. руб.	190	250

Задание № 3

Используя данные, приведенные в таблице 3, рассчитайте показатели эффективности использования основных средств организации за отчетный и предшествующий периоды.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 3 – Данные о финансовых результатах деятельности, среднегодовой стоимости основных средств и среднесписочной численности работников организации

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Выручка от продаж, тыс. руб.	490250	640530
Чистая прибыль, тыс. руб.	65400	75300
Среднесписочная численность работников, чел.	18	15
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	590200	660780

Задание № 4

Используя данные, приведенные в таблице 4, рассчитайте:

1) валовую прибыль и прибыль от продаж за отчетный и предшествующий периоды;

2) влияние на изменение прибыли от продаж в отчетном периоде в сравнении с предшествующим периодом следующих факторов:

- выручки от продаж;
- себестоимости продаж;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 4 – Данные о финансовых результатах деятельности организации (тыс. руб.)

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Выручка от продаж	660120	750468
Себестоимость продаж	498730	540148
Коммерческие расходы	45900	63228
Управленческие расходы	78200	82997

7.2 Тестовые материалы для проведения текущей аттестации по дисциплине

1. Задание

В зависимости от методики проведения, анализ делят на:

- а) структурный и функциональный;
- б) комплексный и локальный;
- в) статический, факторный и экспертный.

2. Задание

Субъектами анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности являются:

- а) предприятия;

- б) техническое обеспечение;
- в) кадровый персонал;
- г) налоговые органы.

3. Задание

Формула рентабельности активов соответствует ... форме математической зависимости:

- а) аддитивной;
- б) мультипликативной;
- в) смешанной;
- г) кратной.

4. Задание

Среди методов факторного анализа и диагностики выделяют:

- а) интегральный метод;
- б) метод абсолютных, относительных и средних величин;
- в) теорию графов;
- г) метод процентных чисел;
- д) метод сравнения.

5. Задание

В двухфакторной мультипликативной модели для расчета влияния изменения количественного фактора при помощи метода абсолютных разниц, следует:

- а) абсолютное отклонение по количественному признаку умножить на качественный фактор базисного периода;
- б) отклонение по количественному фактору умножить на качественный фактор отчётного периода;
- в) отклонение по качественному фактору умножить на количественный фактор базисного периода.

6. Задание

Модель абсолютной финансовой устойчивости можно представить в виде следующего трехэлементного показателя:

- а) $S = +.COC < 0; +.ФК > 0; +.ОВИ > 0;$
- б) $S = +.COC > 0; +.ФК > 0; +.ОВИ > 0;$
- в) $S = +.COC < 0; +.ФК < 0; +.ОВИ > 0;$
- г) $S = +.COC < 0; +.ФК < 0; +.ОВИ < 0.$

7. Задание

Чтобы определить влияние на прибыль изменения выручки от продажи продукции, необходимо ... умножить на базисный уровень рентабельности продаж, и полученный результат разделить на 100.

8. Задание

Критериальное значение двухфакторной модели Э. Альтмана составляет:

- а) 1 пункт;
- б) 2 пункта;
- в) 0 пунктов.

9. Задание

Рентабельность активов повышается в результате:

- а) роста оборачиваемости активов при снижении рентабельности продаж;
- б) снижения оборачиваемости активов при снижении рентабельности продаж;
- в) роста рентабельности продаж при увеличении оборачиваемости активов.

10. Задание

Основными видами экономической состоятельности являются:

- а) производственная и инвестиционная состоятельность;
- б) финансовая и коммерческая состоятельность;
- в) социальная и экологическая состоятельность;
- г) все выше перечисленное.

11. Задание

Рентабельность оборотного капитала – это:

- а) отношение прибыли к оборотным средствам;
- б) отношение прибыли к средней величине итога 2 раздела баланса;
- в) отношение прибыли к средней величине валюты баланс;
- г) отношение прибыли к средней величине внеоборотного капитала.

12. Задание

Коэффициент ритмичности производства продукции не может быть:

- а) меньше 0;
- б) больше 1;
- в) меньше 1.

13. Задание

Не оказывают влияния на выпуск продукции:

- а) численность рабочих;
- б) сырьевые ресурсы;
- в) финансовые результаты;
- г) основные средства;
- д) производительность труда.

14. Задание

Техническое состояние производства не характеризуется наличием:

- а) средств труда;
- б) предметов труда;
- в) схем механизации и автоматизации;
- г) обеспеченности материальными ресурсами.

15. Задание

Основной целью внедрения новой техники и технологий является:

- а) реконструкция;
- б) модернизация;
- в) техническое переоснащение.

Тесты к разделу № 2

1. Задание

Уровень временной нетрудоспособности определяют путем деления:

- а) числа травм к среднесписочной численности работников;

б) числа профессиональных заболеваний к среднесписочной численности работников;

в) дней нетрудоспособности к среднесписочной численности работников;

2. Задание

Запасы, обслуживающие технологические нужды организации, являются:

а) текущими;

б) подготовительными;

в) страховыми;

г) сбытовыми.

3. Задание

Рентабельность материальных затрат определяется путем деления:

а) выручки на сумму материальных затрат;

б) материальных затрат на сумму выручки;

в) прибыли на сумму материальных затрат.

4. Задание

Фондоотдача показывает:

а) сколько выпущенной продукции приходится на одного работника;

б) сколько основных средств приходится на одного работника;

в) сколько прибыли приходится на один рубль стоимости основных средств;

г) сколько выпущенной продукции приходится на один рубль стоимости основных средств.

5. Задание

Коэффициент годности рассчитывается:

а) как сумма единицы и коэффициента амортизации;

б) как разница между коэффициентом амортизации и единицей;

в) как разница между единицей и коэффициентом амортизации.

6. Задание

Фондовооруженность увеличивается:

а) при сокращении численности работающего персонала и приобретении новых основных фондов;

б) при увеличении численности работающего персонала и продаже части основных фондов;

а) при сокращении численности работающего персонала и продаже основных фондов.

7. Задание

Коэффициент постоянства кадров определяется:

а) отношением числа работников, проработавших весь период к среднесписочной численности работников за тот же период;

б) отношением числа принятых работников к среднесписочной численности работников за тот же период;

в) отношением числа уволенных работников к количеству принятых работников;

г) отношением числа уволенных работников к среднесписочной численности работников за тот же период.

8. Задание

Производительность труда одного работника определяется:

- а) путем деления объема выпущенной продукции к среднесписочной численности работающих;
- б) путем умножения объема выпущенной продукции на среднесписочную численность работающих;
- в) путем деления фонда оплаты труда к среднесписочной численности работающих.

9. Задание

В зависимости от изменения деловой активности предприятия, все затраты делят на:

- а) постоянные и переменные;
- б) прямые и косвенные;
- в) бухгалтерские, экономические и вмененные.

10. Задание

Если коэффициент реагирования затрат равен единице, то организация имеет:

- а) дигрессивные переменные затраты;
- б) пропорциональные переменные затраты;
- в) прогрессивные переменные затраты.

11. Задание

При формировании усеченной (неполной) себестоимости в состав производственной себестоимости не включают:

- а) управленческие затраты;
- б) общепроизводственные расходы.

12. Задание

..... – это время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота.

13. Задание

Рентабельность производства рассчитывается путем деления:

- а) прибыли от продаж к выручке организации;
- б) балансовой прибыли к общим инвестициям;
- в) балансовой прибыли к себестоимости;
- г) чистой прибыли к объему реализации.

14. Задание

При составлении рейтинга не используют:

- а) экспертный метод;
- б) метод процентных чисел;
- в) аналитический метод;
- г) теорию игр.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
<i>1.1 Методические указания по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студента.....</i>	<i>4</i>
<i>1.2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям</i>	<i>6</i>
<i>1.3 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации.....</i>	<i>8</i>
2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
3 СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	10
4 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	33
5 ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ.....	49
6 ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....	55
7. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ.....	57
<i>7.1 Типовые практические задачи для проведения текущей аттестации по дисциплине.....</i>	<i>57</i>
<i>7.2 Тестовые материалы для проведения текущей аттестации по дисциплине.....</i>	<i>62</i>

А.А. Черник

Экономический и финансовый анализ

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ
ПОСОБИЕ**

Подписано в печать _____ 2018 г. Гарнитура Таймс.

Печать ризография. Бумага офсетная.

Формат 60 х 84. Усл. п.л. 4,25

Заказ № ____ . Тираж _____ экз.

*Отпечатано в типографии ООО «Копи-Принт».
Краснодар, ул. Красная, 176, оф. 3, тел. (861) 279-10-40*

*Кубанский институт социэкономки и права
(филиал) Образовательного учреждения профсоюзов
высшего образования «Академия труда и социальных отношений»
360062, г.Краснодар, ул. Атарбекова, 42*