

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце: ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

ФИО: Силин Яков Петрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 13.10.2023 11:45:13

Уникальный электронный ключ:

24f866b72aca16484076a8cbb3c509a9531e605f

Одобрена

Педагогическим советом колледжа

протокол № 4 от 06.12.2022 г.

Директор колледжа  А.А. Чечулин

(подпись)

Утверждена

Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

протокол № 4 от 14.12.2022 г.

Председатель  Д.А. Карх

(подпись)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|-------------------------|---|
| Наименование дисциплины | МДК.02.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Специальность | 38.02.04 КОММЕРЦИЯ (ПО ОТРАСЛЯМ) |
| Форма обучения | очная |
| Год набора | 2023 |

Разработана:
Преподаватель,
И.А. Чечулин

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-----------|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | 3 |
| 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП | 4 |
| 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ | 4 |
| 4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП | 4 |
| 5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН | 6 |
| 6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ | 6 |
| 7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | 9 |
| 8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ | 22 |
| 9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | 22 |
| 10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ | 23 |
| 11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ | 23 |

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной образовательной программы среднего профессионального образования - программы подготовки специалистов среднего звена, разработанной в соответствии с ФГОС СПО

| | |
|----------|--|
| ФГОС СПО | Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования - по специальности 38.02.04 КОММЕРЦИЯ (ПО ОТРАСЛЯМ) (приказ Минобрнауки России от 15.05.2014 г. № 539) |
| ПС | |

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения междисциплинарного курса «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является формирование у обучающихся целостного представления об анализе хозяйственной деятельности, как одной из важнейших функций управления организациями и приобретение практических навыков использования приемов и способов анализа по различным направлениям производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия на основе понимания сути методов анализа, применяемых на разных стадиях разработки и принятия управленческих решений.

Междисциплинарный курс «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» входит в ПМ 02. «Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности»

В результате освоения междисциплинарного курса обучающийся должен:

Знать:

- методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности: цели, задачи, методы, приемы, виды;
- информационное обеспечение, организацию аналитической работы;
- анализ деятельности организаций оптовой и розничной торговли, финансовых результатов деятельности.

Уметь:

- анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций;
- применять методы и приемы финансово-хозяйственной деятельности для разных видов анализа.

Иметь практический опыт:

- анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой организации.

В результате освоения междисциплинарного курса обучающийся должен:

Результатом освоения междисциплинарного курса, в соответствии с рабочей программой воспитания, является формирование у обучающихся следующих личностных результатов обучения:

ЛР 3. Демонстрирующий приверженность традиционным духовно-нравственным ценностям, культуре народов России, принципам честности, порядочности, открытости. Действующий и оценивающий свое поведение и поступки, поведение и поступки других людей с позиций традиционных российских духовно-нравственных, социокультурных ценностей и норм с учетом осознания последствий поступков. Готовый к деловому взаимодействию и неформальному общению с представителями разных народов, национальностей, вероисповеданий, отличающий их от участников групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие социально опасного поведения окружающих и предупреждающий его. Проявляющий уважение к людям старшего поколения, готовность к участию в социальной поддержке нуждающихся в ней.

ЛР 4. Проявляющий и демонстрирующий уважение к труду человека, осознающий ценность собственного труда и труда других людей. Экономически активный, ориентированный на осознанный выбор сферы профессиональной деятельности с учетом личных жизненных планов, потребностей своей семьи, российского общества. Выражающий осознанную готовность к получению профессионального образования, к непрерывному образованию в течение жизни. Демонстрирующий позитивное отношение к регулированию трудовых отношений. Ориентированный на самообразование и профессиональную переподготовку в условиях смены технологического уклада и сопутствующих социальных перемен. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионально конструктивного «цифрового следа».

ЛР 10. Бережливо относящийся к природному наследию страны и мира, проявляющий сформированность экологической культуры на основе понимания влияния социальных, экономических и профессионально-производственных процессов на окружающую среду. Выражающий деятельное неприятие действий, приносящих вред природе, распознающий опасности среды обитания, предупреждающий рискованное поведение других граждан, популяризирующий способы сохранения памятников природы страны, региона, территории, поселения, включенный в общественные инициативы, направленные на заботу о них.

ЛР 14. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

| Промежуточный контроль | Часов | | | | | |
|------------------------|------------------|--------------------------------|--------|---|--|---|
| | Всего за семестр | Контактная работа (по уч.зан.) | | | Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых | |
| | | Всего | Лекции | Практические занятия, включая курсовое проектирование | | |
| Семестр 4 | | | | | | |
| Зачет с оценкой | 0 | 94 | 48 | 46 | 40 | 0 |

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП

В результате освоения ООП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС СПО.

| Шифр и наименование компетенции | Индикаторы достижения компетенций |
|--|--|
| ПК 2.1 Использовать данные бухгалтерского учета для контроля результатов и планирования коммерческой деятельности, проводить учет товаров (сырья, материалов, продукции, тары, других материальных ценностей) и участвовать в их инвентаризации. | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности: цели, задачи, методы, приемы, виды; - анализ деятельности организаций оптовой и розничной торговли, финансовых результатов деятельности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций; - применять методы и приемы финансово-хозяйственной деятельности для разных видов анализа. <p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой организации. |

| | |
|---|---|
| <p>ПК 2.3 Применять в практических ситуациях экономические методы, рассчитывать микроэкономические показатели, анализировать их, а также рынки ресурсов.</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности: цели, задачи, методы, приемы, виды; - информационное обеспечение, организацию аналитической работы; - анализ деятельности организаций оптовой и розничной торговли, финансовых результатов деятельности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций; - применять методы и приемы финансово-хозяйственной деятельности для разных видов анализа. <p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой организации. |
| <p>ПК 2.4 Определять основные экономические показатели работы организации, цены, заработную плату.</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ деятельности организаций оптовой и розничной торговли, финансовых результатов деятельности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций; - применять методы и приемы финансово-хозяйственной деятельности для разных видов анализа. <p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой организации. |
| <p>ПК 2.9 Применять методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности при осуществлении коммерческой деятельности, осуществлять денежные расчеты с покупателями, составлять финансовые документы и отчеты.</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности: цели, задачи, методы, приемы, виды; - информационное обеспечение, организацию аналитической работы; - анализ деятельности организаций оптовой и розничной торговли, финансовых результатов деятельности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций; - применять методы и приемы финансово-хозяйственной деятельности для разных видов анализа. <p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой организации. |

Общие компетенции (ОК)

| Шифр и наименование компетенции | Индикаторы достижения компетенций |
|---------------------------------|-----------------------------------|
|---------------------------------|-----------------------------------|

| | |
|--|---|
| <p>ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;</p> | <p>Знать: - номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; Уметь: - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач.</p> |
| <p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p> | <p>Знать: - правила чтения текстов профессиональной направленности Уметь: - понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы;</p> |

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

| Тема | Часов | | | | | | |
|------------------|---|-------------|--------------------------------|--------------|----------------------|----------------|---------------------------------|
| | Наименование темы | Всего часов | Контактная работа (по уч.зан.) | | | Самост. работа | Контроль самостоятельной работы |
| | | | Лекции | Лабораторные | Практические занятия | | |
| Семестр 4 | | 134 | | | | | |
| Тема 1. | Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации Информационная база анализа. Приемы и способы анализа. Виды анализа (ОК 02, ПК 2.1, ЛР 3) | 28 | 8 | | 8 | 12 | |
| Тема 2. | Анализ ресурсного потенциала предприятия. (ОК 09, ПК 2.3, ЛР 4.) | 36 | 20 | | 8 | 8 | |
| Тема 3. | Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности (ОК 09, ПК 2.4, ЛР 4.) | 34 | 12 | | 12 | 10 | |
| Тема 4. | Анализ финансового состояния предприятия. (ОК 09, ПК 2.4, ЛР 10.) | 24 | 4 | | 12 | 8 | |
| Тема 5. | Комплексная оценка финансового состояния. (ОК 09, ПК 2.9, ЛР 14.) | 12 | 4 | | 6 | 2 | |

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

| Раздел/Тема | Вид оценочного средства | Описание оценочного средства | Критерии оценивания |
|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------|
| Текущий контроль (Приложение 4) | | | |

| | | | |
|---------------------------------------|------------------------------|--|------------------------------|
| Тема 1 - 4 | Тест 1-4 | Студент делает выбор правильного ответа из нескольких правдоподобных, предложенных на выбор. Задания закрытой формы содержат варианты ответа, как правильные, эталонные, так и отвлекающие. Оценивается знание изученного материала. Количество вопросов: Тест 1 – 18, Тест 2 – 26, Тест 3 – 22, Тест 4 – 15 | Оценивается от 2 до 5 баллов |
| Тема 1 - 5 | Вопросы | Устный опрос по вопросам. Количество вопросов - 10. | Оценивается от 2 до 5 баллов |
| Тема 1 - 5 | Самостоятельная работа №1-16 | Выполнение практических заданий по теме | Оценивается от 2 до 5 баллов |
| Тема 1 - 5 | Практическая работа №1-20 | Решение практических задач по теме | Оценивается от 2 до 5 баллов |
| Тема 1, 5 | Вопросы семинара 1-2 | Количество вопросов: Семинар 1 - 7, семинар 2 - 8 | Оценивается от 2 до 5 баллов |
| Тема 1 - 5 | Контрольная работа | Работа состоит из 3 практических задач. Количество вариантов -2 | Оценивается от 2 до 5 баллов |
| Промежуточный контроль (Приложение 5) | | | |
| 4 семестр (ЗаО) | Билет для зачёта | Билет состоит из 3 заданий, 1 - теоретический вопрос, 2 - тестовое задание, 3 - практическое задание. Количество билетов - 30. | Оценивается от 2 до 5 баллов |

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ООП формируется на основе объединения текущей и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущая аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин (предметов) и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

| Показатель оценки | По 5-балльной системе | Характеристика показателя |
|-------------------|-----------------------|--|
| 100% - 85% | отлично | обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне |
| 84% - 70% | хорошо | обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.) |
| 69% - 50% | удовлетворительно | обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. |
| 49 % и менее | неудовлетворительно | обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач |
| 100% - 50% | зачтено | характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» |
| 49 % и менее | не зачтено | характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно» |

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации Информационная база анализа. Приемы и способы анализа. Виды анализа (ОК 02, ПК 2.1, ЛР 3)

Предмет, значение и задачи АФХД. Связь АХД с другими науками.

Понятие и сущность экономического анализа как науки и дисциплины. Взаимосвязь АФХД с дисциплинами экономика, бухгалтерский учет, бухгалтерская финансовая отчетность, налоги и налогообложение, бизнес-планирование, финансы, статистика, бюджет РФ, менеджмент и др.

Информационное и методическое обеспечение АФХД.

Информационные и методические источники экономического анализа: нормативно-плановые, учетные и внеучетные. Состав и характеристика источников экономического анализа

Методы и методика проведения факторного анализа. Методика определения величины хозяйственных резервов.

Типы факторных моделей, их характеристика.

Моделирование взаимосвязей в детерминированном факторном анализе. Отличия результативных и факторных показателей. Классификация факторов. Методы факторного анализа, их применение на различных типах моделей. Понятие хозяйственных резервов, их классификация и принципы их поиска и подсчета.

Предмет, объекты, задачи, принципы АФХД. Пользователи экономического анализа

Тема 2. Анализ ресурсного потенциала предприятия. (ОК 09, ПК 2.3, ЛР 4.)

Анализ ассортимента, структуры и динамики производства продукции. Анализ выполнения плана по производству и продажи продукции.

Анализ изменений структуры производства продукции и ее влияние на экономические показатели: стоимостной объем выпуска, затратноёмкость, прибыль, рентабельность.

Обобщающая характеристика изменений

ассортимента продукции. Показатели анализа динамики и выполнения плана по производству и реализации продукции.

Анализ ритмичности производства продукции и ее качества.

Цель, задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции.

Понятие ритмичности производства продукции.

Показатели анализа ритмичности: прямые и косвенные показатели, их характеристика и анализ.

Влияние ритмичности производства продукции на экономические показатели деятельности

предприятия. Факторы, оказывающие влияние на ритмичность производства. Показатели анализа качества выпущенной продукции: обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели, их характеристика и анализ. Анализ влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.

Факторный анализ объема производства и продаж.

Моделирование факторов объема производства и реализации продукции, оценка их влияния на уровень выпуска продукции и ее реализации. Оценка

направлений экономического развития предприятия:

экстенсивное и интенсивное развитие. Резервы роста объема производства и продаж.

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, оценка качественного состава и движения персонала.

Цель, задачи и информационное обеспечение анализа использования персонала предприятия и фонда заработной платы. Порядок проведения анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Оценка качественного состава, структуры трудовых ресурсов по возрасту, образованию, трудовому стажу, категориям персонала и уровню их квалификации. Показатели движения кадров, их характеристика и анализ.

Анализ использования персонала организации, его рабочего времени и оценка влияния факторов.

Обобщающие, частные и вспомогательные показатели использования персонала организации, их характеристика и анализ. Анализ изменения фонда рабочего времени. Оценка абсолютной и относительной экономии численности персонала организации, фонда рабочего времени. Оценка факторов, влияющих на уровень выработки и фонда рабочего времени. Пути повышения эффективности использования персонала организации и его рабочего времени.

Анализ использования фонда заработной платы и оценка влияния факторов.

Показатели использования фонда заработной платы, их характеристика и анализ. Абсолютная и относительная экономия фонда заработной платы. Оценка факторов, влияющих на уровень фонда заработной платы, среднего заработка работников при сдельной и повременной форме оплаты.

Анализ соотношения заработной платы и выработки. Пути повышения эффективности использования средств на оплату труда.

Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.

Цель, задачи и информационное обеспечение анализа основных фондов организации. Анализ состава, структуры и динамики основных фондов организации, анализ обеспеченности работников основными фондами

Анализ состояния, движения и использования основных фондов. Анализ использования оборудования и производственной мощности.

Показатели состояния, движения и использования основных фондов, их характеристика, применение и анализ. Анализ использования оборудования. Оценка экономии капитальных вложений в основные фонды. Пути повышения эффективности использования основных фондов.

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования.

Цель, задачи и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Методологический подход к оценке обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Показатели анализа использования материальных ресурсов. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов организации.

Анализ использования денежных средств.

Цель, задачи и информационное обеспечение анализа использования денежных средств. Анализ состава, структуры и динамики денежных потоков прямым методом. Анализ денежных потоков косвенным методом. Коэффициентный метод анализа денежных потоков. Анализ эффективности использования денежных средств. Пути повышения эффективности использования денежных средств.

Анализ эффективности использования оборотных активов и оценка влияния факторов.

Показатели эффективности использования запасов организации, их характеристика и анализ. Оценка продолжительности нахождения капитала в запасах сырья и материалов, незавершенном производстве, готовой продукции, дебиторской задолженности. Оценка продолжительности операционного и финансового цикла. Показатели эффективности использования оборотных активов и их анализ. Оценка влияния факторов на эффективность использования текущих активов компании. Пути повышения эффективности использования оборотных активов.

Тема 3. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности (ОК 09, ПК 2.4, ЛР 4.)

Анализ затрат на производство продукции.

Цель, задачи и информационное обеспечение анализа затрат и себестоимости продукции (работ, услуг). Анализ затрат в целом, а также по элементам и статьям калькуляции. Анализ переменных и постоянных затрат. Оценка влияния отдельных видов затрат на общую сумму затрат. Анализ косвенных затрат.

Анализ прямых материальных затрат. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

Анализ общей суммы прямых материальных затрат, прямых материальных затрат на единицу по видам продукции. Анализ прямых материальных затрат по их видам. Оценка влияния факторов на сумму прямых материальных затрат предприятия. Анализ себестоимости единицы отдельных видов продукции. Пути снижения прямых материальных затрат и себестоимости на единицу продукции. Анализ затрат на рубль продукции.

Методика проведения анализа затрат на рубль выпущенной и реализованной продукции в целом и по элементам затрат. Оценка экономии затрат предприятия в целом и по элементам затрат. Пути снижения затрат на рубль продукции и экономии себестоимости.

Анализ состава и динамики прибыли. Анализ финансовых результатов от продаж.

Цель, задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ состава и динамики валовой прибыли, прибыли от продаж. Анализ влияния факторов на прибыль основной деятельности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов продукции. Пути повышения прибыли от продаж.

Анализ рентабельности производства и продаж.

Показатели анализа рентабельности производства и продаж, их характеристика и анализ. Анализ рентабельности продукции в целом и по ее видам. Анализ рентабельности продаж: норма валовой, операционной и чистой прибыли предприятия. Оценка влияния факторов на уровень рентабельности производства и продаж. Пути повышения рентабельности производства и продаж.

Анализ безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

Методы анализа безубыточного объема производства и продаж в натуральном и стоимостном выражении: аналитический, коэффициентный и графический. Зона прибыли и убытка, точка преломления затрат. Зона безопасности предприятия в абсолютном и относительном измерении. Пути увеличения зоны безопасности предприятия.

Тема 4. Анализ финансового состояния предприятия. (ОК 09, ПК 2.4, ЛР 10.)

Аналитический баланс организации.

Цель и задачи анализа баланса предприятия. Методы проведения анализа баланса. Методика проведения

горизонтального и вертикального анализа активов и пассивов баланса. Оценка имущественного положения организации, анализ чистых активов

компании. Оценка эффективности использования собственных и заемных средств. Финансовый рычаг, эффект финансового рычага, его характеристика и анализ. Методика управления ресурсами организации. Пути повышения имущественного положения организации, анализ чистых активов компании.

Анализ интенсивности и эффективности использования капитала организации.

Показатели эффективности и интенсивности использования капитала и их характеристика.

Методика их расчета и анализа. Анализ влияния продолжительности операционного, финансового цикла и текущих активов на оборачиваемость капитала. Пути повышения эффективности использования капитала организации.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Цель, задачи и информационное обеспечение анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Экономическая сущность дебиторской и кредиторской задолженности предприятия. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности, анализ состояния и давности их образования. Показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, их анализ и сравнение. Пути повышения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, оптимизация их значений.

Тема 5. Комплексная оценка финансового состояния. (ОК 09, ПК 2.9, ЛР 14.)

Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

Цель, задачи и информационное обеспечение анализа. Понятие ликвидности, платежеспособности, их взаимосвязь. Агрегирование баланса для анализа ликвидности и платежеспособности. Методы анализа ликвидности и платежеспособности предприятия. Абсолютные и относительные показатели анализа. Пути повышения ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.

Анализ финансовой устойчивости предприятия и диагностика вероятности его банкротства.

Цель, задачи и информационное обеспечение анализа. Методы проведения анализа финансовой устойчивости. Абсолютные и относительные показатели, их характеристика и оценка. Типы финансовой устойчивости. Методы диагностики вероятности банкротства

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 1. Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации Информационная база анализа. Приемы и способы анализа. Виды анализа (ОК 02, ПК 2.1, ЛР 3)

Семинар №1 «Сущность, цели и принципы экономического анализа финансово – хозяйственной деятельности организации. Информационное обеспечение АФХД».

Вопросы семинара:

- 1) Охарактеризуйте роль и значение экономического анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации.
- 2) Назовите цели и общие задачи экономического анализа.
- 3) Раскройте содержание понятий «предмет» и «объект» анализа.
- 4) Раскройте сущность основных принципов экономического анализа финансово – хозяйственной деятельности организации.
- 5) Назовите виды экономического анализа, их назначение и роль в управлении предприятием.
- 6) Охарактеризуйте сравнительно новые виды экономического анализа: SWOT-анализ, ABC-анализ. Определите сферу применения данных видов анализа. Приведите
- 7) Назовите и охарактеризуйте виды источников информации АФХД, результат оформите в виде таблицы.

Практическая работа №1. «Методы горизонтального и вертикального анализа»

Измерители, применяемые в анализе. Логические методы анализа. Метод сравнения. Понятие вертикального анализа Понятие горизонтального анализа. Практическое применение логических методов анализа ФХД.

Расчет в стоимостном выражении объема выпуска продукции в базисном и отчетном периодах. Расчет и анализ абсолютных и относительных показателей изменений объема произведенной продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным: абсолютного прироста, темпов роста и прироста в %.

Практическая работа №2. Методы факторного анализа.

Понятие моделирования в анализе. Виды моделей: аддитивная, мультипликативная, кратная, смешанная. Понятие факторов в анализе ФХД. Виды детерминированного факторного анализа: метод цепных подстановок, метод абсолютных разниц, метод относительных разниц, интегральный метод.

– Проведение факторного детерминированного анализа: выбор объекта анализа; построение математической модели (формулы) анализируемого показателя; выбор способа факторного анализа: цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц; расчет влияния факторов на анализируемый показатель; составить заключение по результатам анализа.

- Оформление результатов анализа в аналитических таблицах, графиках, диаграммах, формулирование выводов по результатам анализа.

Практическая работа № 3. Индексный метод факторного анализа.

Понятие индексов в анализе ФХД. Сфера применения индексов. Индивидуальные индексы.

Агрегированные индексы.

Расчет влияния от изменения физических показателей в отчетном периоде

Тема 2. Анализ ресурсного потенциала предприятия. (ОК 09, ПК 2.3, ЛР 4.)

Практическая работа № 4 «Анализ использования основных средств и материальных ресурсов организации».

Используя данные годового бухгалтерского отчета составить аналитическую таблицу, рассчитать аналитические показатели, характеризующие состав, динамику, структуру, техническое состояние и эффективность использования основных средств предприятия, сделать вывод.

Охарактеризовать положительные и отрицательные тенденции изменений анализируемых показателей, определить резервы их улучшения.

Определить влияние наличия и эффективности использования основных средств на выручку от продаж методом цепных подстановок, сделать вывод.

Рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов предприятия: материалоемкость и материалотдачу, оценить их динамику.

Построить математическую модель, провести факторный анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов использования материальных ресурсов на выручку от реализации продукции на основе метода абсолютных разниц.

Практическая работа № 5 «Анализ использования трудовых ресурсов организации».

Провести анализ выполнения бизнес-плана и динамики основных показателей по трудовым ресурсам и их использованию на основании представленных данных

Рассчитать долю прироста выручки от продаж за счет роста производительности труда.

Провести факторный анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов использования трудовых ресурсов на выручку от продаж.

Сделать вывод по результатам анализа.

Практическая работа № 6. «Анализ производства и реализации продукции».

Провести анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту производимой продукции на основе исходных данных, представленных в таблице.

Рассчитать общую оценку выполнения плана по всей продукции в нормо-часах и в %.

Определить, за счет изготовления каких изделий достигнуто перевыполнение.

Определить, по каким изделиям годовой план не был выполнен и на сколько нормо-часов в результате было недодано продукции. Сделать общий вывод.

Проанализировать выполнение плана по каждому виду продукции в нормо-часах и в %.

Дать количественную оценку выполнения плана по ассортименту в целом. Для этого рассчитать фактический выпуск продукции в пределах плана.

Практическая работа № 7. Анализ оборотных активов.

Проанализировать состояние запасов материалов на предприятии.

Провести анализ эффективности использования оборотных средств и определить необходимую сумму привлечения (изъятия) средств.

Сравнить действительное количество запасов с оптимальным.

Сделать выводы об оптимальном количестве запасов на предприятии.

Тема 3. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности (ОК 09, ПК 2.4, ЛР 4.)

Практическая работа № 8. Анализ себестоимости.

Определить плановую и фактическую себестоимость продукции.

Рассчитать плановую и фактическую цеховую, производственную и полную себестоимость;

Определить отклонения фактических затрат от плановых по отдельным статьям затрат и в целом по себестоимости.

По итогам анализа сделать выводы о причинах отклонений фактической себестоимости от плановой.

Практическая работа № 9 «Анализ безубыточности производства и продаж. Расчет запаса финансовой прочности организации и степени предпринимательского риска».

Рассчитать критический объем продаж (точку безубыточности) и определить запас финансовой прочности (зону безопасной работы).

Разделить все затраты на переменные (VC) и постоянные (FS).

Рассчитать показатель маржинального дохода (МД).

Определить критический объем, соответствующий «точке безубыточности» и «запас финансовой прочности» на основании исходных данных, представленных в таблице.

Определите критический объем, соответствующий «точке безубыточности» и «запас финансовой прочности» графическим методом.

Оцените степень предпринимательского риска (Рпр.), как разность между 100% и (ЗФП) в %,сделайте вывод по результатам анализа.

Практическая работа № 10 «Анализ формирования доходов и расходов коммерческой организации, их структуры и динамики. Факторный анализ себестоимости единицы продукции».

По данным, приведенным в таблице, проанализировать динамику и структуру доходов и расходов организации.

Определить величину доходов на 1 руб. расходов (доходность расходов).

Рассчитать удельные переменные затраты на единицу продукции (Уdvc), себестоимость единицы продукции (Сед.), изменение (абсолютное отклонение, темп роста) всех показателей.

Провести факторный анализ себестоимости продукции методом цепных подстановок.

Определить влияние на себестоимость:

- объема произведенной продукции;
- уровня удельных переменных издержек;
- суммы постоянных затрат.

Сформулировать выводы.

Практическая работа № 11 «Анализ прибыли и рентабельности организации»

Провести анализ балансовой прибыли (до налогообложения) на основании Ф2 «Отчет о финансовых результатах».

Провести расчет и анализ показателей рентабельности, сделать выводы, указать влияние положительных и отрицательных факторов на показатели рентабельности.

По результатам анализа сделать выводы о влиянии факторов на рентабельность.

Практическая работа № 12. Анализ себестоимости продаж.

Провести анализ финансовых результатов деятельности торгового предприятия.

Провести факторный анализ прибыли от деятельности торгового предприятия.

Провести анализ динамики балансовой прибыли торгового предприятия по следующим данным.

Практическая работа № 13. Факторный анализ себестоимости.

Рассчитать затраты на 1 рубль товарной продукции.

Сделать вывод об изменении затрат в отчетном периоде.

Тема 4. Анализ финансового состояния предприятия. (ОК 09, ПК 2.4, ЛР 10.)

Практическая работа 14. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности. Горизонтальный и вертикальный анализ аналитического баланса и оценка имущественного положения предприятия
Дать характеристику форм бухгалтерской отчетности, их аналитические возможности для субъектов малого бизнеса, средних и крупных предприятий.

Выполнить горизонтальный и вертикальный анализ представленного баланса. Заполнить аналитический баланс.

Сделать выводы об имущественном положении предприятия.

Практическая работа № 15. Анализ ликвидности баланса

Провести анализ ликвидности баланса проводится на основе баланса с целью определения платежеспособности предприятия.

Преобразовать статьи баланса в соответствующие группы актива и пассива, представленные в таблице.

На основании рассчитанных показателей сделать вывод о платежной способности (+) или неплатежеспособности (-) по каждой группе баланса и в целом по балансу. Необходимо указать текущую и перспективную ликвидность (+) или неплатежеспособность (-).

Практическая работа № 16.1 Анализ финансовой (рыночной) устойчивости предприятия

Выполнить анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям.

Определить следующие показатели (на начало и конец года):

- Общая величина запасов и затрат по активу
- Наличие собственных оборотных средств
- Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов и затрат или функционирующий капитал
- Общая величина основных источников формирования запасов и затрат

Практическая работа № 16.2

Рассчитать показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования.

Практическая работа № 17. Анализ деловой активности предприятия.

Оценить оборачиваемость средств, вложенных в имущество организации по следующим показателям:

- скорость оборота;
- период оборота.

Показатели, рассчитанные за отчетный год, сравнить с аналогичными за прошлый период и занести из в таблицу сравнения, после чего необходимо сделать выводы о характере изменений произошедших в отчетном году по сравнению с соответствующим периодом, отразив положительные и отрицательные результаты.

Практическая работа № 18. Факторный анализ прибыли

Провести факторный анализ прибыли по Отчету о финансовых результатах Результаты представить в таблице.

Сделать выводы о динамике прибыли в отчетном году.

Тема 5. Комплексная оценка финансового состояния. (ОК 09, ПК 2.9, ЛР 14.)

Семинар № 2 «Анализ финансового потенциала организации в системе комплексного экономического анализа».

Вопросы семинара:

- 1) Дайте понятие финансового потенциала организации.
- 2) Каково значение анализа финансового состояния.
- 3) Охарактеризуйте систему показателей финансового состояния организации.
- 4) Содержание анализа имущественного состояния организации.
- 5) Понятие и методика анализа ликвидности и платежеспособности,
- 6) Понятие и методика анализа финансовой устойчивости и финансовой независимости,
- 7) Понятие и методика анализа эффективности использования финансовых ресурсов.
- 8) Методики комплексной оценки финансового состояния организации по системе наиболее значимых коэффициентов.

Практическая работа № 19 «Комплексная оценка финансового состояния организации».

Провести комплексный анализ финансового состояния организации на основе расчета финансовых коэффициентов:

- ликвидности и платежеспособности;
- финансовой устойчивости и финансовой независимости.

Оценить вероятность банкротства коммерческой организации.

Результаты анализа оформить в аналитической таблице.

Сделать выводы о финансовой устойчивости предприятия.

Практическая работа № 20 «Анализ ликвидности предприятия».

На основании исходных данных дать оценку ликвидности предприятия.

Разработать рекомендации по улучшению состояния предприятия

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 1. Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации Информационная база анализа. Приемы и способы анализа. Виды анализа (ОК 02, ПК 2.1, ЛР 3)

Самостоятельная работа №1

1. Самостоятельно изучить тему «Виды анализа»
2. Составить таблицу «Виды анализа»

Самостоятельная работа №2

1. Самостоятельно изучить тему «Принципы АФХД»
2. Составить таблицу «Принципы АФХД»

Самостоятельная работа №3

- Самостоятельно изучить тему «Классификация и систематизация факторов анализа ФХД».
- Составить таблицу «Классификация и систематизация факторов анализа ФХД».

Самостоятельная работа №4

1. Повторить тему «Приемы и методы анализа ФХД»
2. Составить самостоятельно по 2 задачи по каждому приему анализа ФХД.

Тема 2. Анализ ресурсного потенциала предприятия. (ОК 09, ПК 2.3, ЛР 4.)

Самостоятельная работа № 5

Задание 1. Составить схему «Анализ показателей использования основных средств» по направлениям:

- показатели: обеспеченности, технического состояния, движения основных средств;
- обобщающие стоимостные показатели: фондоотдача, фондовооруженность, фондоемкость;
- резервы улучшения использования основных средств.

Самостоятельная работа № 6

«Анализ показателей использования материальных ресурсов»:

показатели: материалоемкость, материалотдача, коэффициент полезного использования;

- резервы улучшения использования материальных ресурсов.

«Анализ показателей использования трудовых ресурсов»:

показатели: движения рабочей силы, текучести кадров, квалификационного состава кадров;

- обобщающие стоимостные показатели: производительность труда, средняя заработная плата;
- резервы улучшения использования трудовых ресурсов.

Самостоятельная работа № 7

Составить краткий конспект по теме по следующим вопросам:

Дать понятие ресурсного потенциала организации.

В каких формах публикуемой финансовой отчетности отражаются производственные и финансовые ресурсы организаций и результативные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Перечислить основные элементы, включаемые в состав оборотных активов организации.

Самостоятельная работа № 8

По данным, приведенным в таблице, дать комплексную оценку использования на предприятии производственных и финансовых ресурсов. Предварительно рассчитать следующие показатели:

а) динамику (абсолютные изменения, темп роста) по каждому виду ресурса в отчетном году по сравнению с базисным годом;

б) качественные характеристики использования ресурсов: производительность труда (ПТ), фондоотдачу (ФО), материалотдачу (МО), оборачиваемость оборотных средств (Коб) и изменение качественных показателей;

в) сделать вывод о влиянии экстенсивных и интенсивных факторов на прирост объема продукции (по темпам роста).

Тема 3. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности (ОК 09, ПК 2.4, ЛР 4.)

Самостоятельная работа №9

Составить краткий конспект по теме по следующим вопросам:

1. Сущность понятия «деловая активность коммерческого предприятия»;
2. Характеристика требований к организации производства;
3. Направления и этапы анализа объемов производства и продаж продукции (работ, услуг) предприятия;
4. Анализ безубыточности производства и продаж, расчет запаса финансовой прочности организации.
5. Оценка делового риска организации.

Самостоятельная работа №9

Задание 1. Составить краткий конспект по теме по следующим вопросам:

1. Сущность понятия «деловая активность коммерческого предприятия»;
2. Характеристика требований к организации производства;
3. Направления и этапы анализа объемов производства и продаж продукции (работ, услуг) предприятия;
4. Анализ безубыточности производства и продаж, расчет запаса финансовой прочности организации.
5. Оценка делового риска организации.

Самостоятельная работа №10

Провести анализ выполнения договоров поставки продукции за предыдущий месяц, определить % выполнения договорных обязательств,

Сделать выводы о выполнении договорных обязательств.

Самостоятельная работа № 11

Составить краткий конспект по теме по следующим вопросам:

1. Понятие экономического потенциала организации, источники информации.
2. Понятие доходов организации, анализ их состава, динамики и структуры.
3. Понятие и анализ расходов по данным бухгалтерской отчетности.
5. Анализ себестоимости по элементам и статьям калькуляции.
6. Факторный анализ затрат на один рубль продукции (работ, услуг).
7. Анализ финансовых результатов: показателей прибыли и рентабельности.

Самостоятельная работа № 12

Провести анализ чистой прибыли торгового предприятия на основании следующих данных.

Сделать выводы о качестве чистой прибыли

Тема 4. Анализ финансового состояния предприятия. (ОК 09, ПК 2.4, ЛР 10.)

Самостоятельная работа № 13

Составить краткий конспект по теме по следующим вопросам:

1. Понятие финансового потенциала организации.
2. Значение анализа финансового состояния.
3. Методики комплексной оценки финансового состояния организации по системе наиболее значимых коэффициентов.

Самостоятельная работа № 14

Составить схему «Система показателей финансового состояния организации». (имущественного состояния, ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости и финансовой независимости, эффективности использования финансовых ресурсов)

Самостоятельная работа № 15

1. Самостоятельно подобрать баланс предприятия торговли.
2. Провести анализ ликвидности баланса на основании абсолютных показателей, представленных в таблице 29.

Тема 5. Комплексная оценка финансового состояния. (ОК 09, ПК 2.9, ЛР 14.)

Самостоятельная работа № 16

1. Дать комплексную оценку состояния предприятия торговли на основе данных бухгалтерской отчетности (СР 15)

Разработать рекомендации по улучшению состояния предприятия.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 378 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1150956>
2. Фридман А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: Издательский Центр РИО, 2021. - 264 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1209236>
3. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 374 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1224013>
4. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2021. - 192 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1844464>
5. Кулагина Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум [Электронный ресурс]: Учебное пособие Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 135 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/492666>
6. Румянцева Е. Е. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 381 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/491118>

Дополнительная литература:

1. Фридман А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательский Центр РИО, 2021. - 204 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1155527>
2. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 421 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1209859>
3. Войтоловский Н. В., Агеева Н. А., Белозерова Н. П., Брылева Н. Д., Глазов М. М., Колобова Н. Ф., Курносова В. П., Леонова Т. М., Малецкая И. П., Петрова Е. Е., Пименова А. Л., Подшивалова М. М., Сисина Н. Н., Сысоева Г. Ф., Чистякова А. А., Кузьмина С. Н., Штиллер М. В. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс]: Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 302 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/493028>

4. Казакова Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес [Электронный ресурс]: Учебник Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 233 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/495308>

5. Войтоловский Н. В., Агеева Н. А., Белозерова Н. П., Брылева Н. Д., Глазов М. М., Колобова Н. Ф., Курносова В. П., Леонова Т. М., Малецкая И. П., Петрова Е. Е., Пименова А. Л., Подшивалова М. М., Сисина Н. Н., Сысоева Г. Ф., Чистякова А. А., Кузьмина С. Н., Штиллер М. В. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1 [Электронный ресурс]: Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 291 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/493027>

6. Биткина И. К. Финансы организаций. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие для спо. - Москва: Юрайт, 2022. - 123 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/494957>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант +. Срок действия лицензии до 31.12.2023

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к дифференцированному зачету

1. Понятие, содержание, цели и задачи экономического анализа.
2. Предмет, объект и пользователи экономического анализа.
3. Связь экономического анализа с другими науками.
4. Экономический анализ: определение и его виды.
5. Показатели экономического анализа и их система
6. Информационное обеспечение экономического анализа.
7. Факторный анализ- понятие, виды. Классификация факторов.
8. Методы экономического анализа – понятие, особенности, виды.
9. Методы экономического анализа – методы сравнения и группировки.
10. Методы факторного анализа – метод цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц.
11. Анализ технико-организационного уровня производства.
12. Анализ материальных ресурсов.
13. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
14. Анализ трудовых ресурсов предприятия – цели, задачи, источники, этапы.
15. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
16. Анализ движения трудовых ресурсов на предприятии.
17. Анализ производительности труда и трудоёмкости.
18. Анализ использования фонда заработной платы.
19. Анализ основных фондов предприятия: цели, задачи и источники.
20. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами Анализ структуры основных фондов.
21. Анализ технического состояния и движения основных фондов предприятия.
22. Анализ интенсивности и эффективности использования основных фондов.
23. Анализ производства и реализации продукции
24. Анализ качества выпускаемой продукции и её ассортимента.
25. Анализ себестоимости отдельных видов продукции: цель, задачи, направление анализа.
26. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции.
27. Анализ себестоимости по экономическим элементам и по статьям затрат.
28. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
29. Анализ прибыли: задачи и методика анализа.
30. Анализ рентабельности предприятия.
31. Анализ финансового состояния: роль, значение, задачи.
32. Анализ ликвидности баланса.
33. Анализ структуры баланса.
34. Анализ финансовой устойчивости.
35. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

Закрытые вопросы. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

1. Понятие экономического анализа может рассматриваться:

А) Как метод познания экономических процессов и явлений

Б) Как процесс сбора и обработки информации

В) Как самостоятельная функция в системе управления организацией

Г) Как самостоятельная функция в системе контроля результатов деятельности организации

2. Анализ в общем смысле этого слова, означает:

А) Соединение частей в единое целое

Б) Переход количества в качество

В) Разложение целого на части

Г) Изучение динамики показателя

3. Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанную с:

А) Исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка; научным обоснованием бизнес-планов с объективной оценкой их выполнения

Б) Выявлением только положительных факторов и количественными измерениями их действия

В) Выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным измерением их действия.

Г) Выявлением только отрицательных факторов и количественными измерениями их действия

4. Анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем является:

А) Перспективным

Б) Ретроспективным;

В) Ситуационным

Г) Нет правильного ответа

5. К числу важнейших задач экономического анализа относят:

А) Всемерное содействие освещению проблем, связанных с повышением эффективности национального производства

Б) Выявление и изучение внутренних резервов

В) Контроль над осуществлением требования коммерческого расчета

Г) Повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов в процессе их разработки, выявление и изучение внутренних резервов, контроль за осуществлением требования коммерческого расчета

Открытые вопросы:

1. Дайте определение метода «вертикальный анализ финансовой отчетности» и укажите его назначение.

Ответ. Вертикальный анализ отчетности – сравнительный анализ, при котором изучается соотношение выбранного показателя с другими однородными показателями в рамках одного отчетного периода.

Вертикальный анализ позволяет сделать вывод о структуре активов предприятия (при анализе баланса) и выручки (при анализе отчета о финансовых результатах) в текущем состоянии, а также проанализировать динамику этой структуры.

В части анализа отчета о финансовых результатах, вертикальный анализ используют для выявления структуры доходов и расходов, определения чистой прибыли. Вертикальный анализ, по определению, проводят в рамках одного отчетного периода.

2. Выделите круг лиц, заинтересованных в получении информации о результатах анализа бухгалтерской отчетности организации и укажите назначение внешнего и внутреннего анализа.

Ответ. Заказчиком анализа бухгалтерской отчетности могут выступать:

- собственники и менеджеры разных уровней,
- инвесторы, - для оценки финансового положения и эффективности вложений,
- покупатели/продавцы - для оценки надежности сотрудничества,
- банки - для определения надежности заемщика,
- контролирующие органы – для оценки достоверности отчетности и т.д.

Внутренний анализ необходим для планирования финансового состояния организации, обеспечения ее финансовой устойчивости, независимости и платежеспособности. Цель внутреннего анализа – наладить стабильное поступление денежных средств, сбалансировать собственные и заемные средства, исключить банкротство и обеспечить получение максимальной прибыли.

Внешний анализ проводится на основе открытых данных – публикуемой отчетности. Он призван дать объективную оценку финансового состояния компании, оценить возможность инвестирования, кредитования, сотрудничества.

3. Перечислите документы, используемые при проведении анализа бухгалтерской отчетности.

Ответ. Анализ бухгалтерской отчетности организации предполагает изучение и сопоставление ряда документов. У всех организаций анализируется бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

В организациях, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, анализируется большой пакет отчетности:

бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка, аудиторское заключение (если организация подлежит обязательному аудиту).

4. Охарактеризуйте понятие «Срок полезного использования основного средства» и правила его установления.

Ответ. Срок полезного использования основного средства — это период, в течение которого учреждение предполагает его использовать в своей деятельности в тех целях, ради которых оно было приобретено, создано или получено.

В бухгалтерском учете организация самостоятельно определяет срок полезного использования исходя из периода, в течение которого использование объекта приносит экономические выгоды, а для целей налогового учета в общем случае нужно ориентироваться на амортизационные группы в соответствии с Классификатором.

Сроки устанавливаются в момент приема основного средства на бухгалтерский учет. Для этого нужно изучить техническую документацию на основное средство и понять, к какой амортизационной группе следует отнести объект. В соответствии со сроком налогоплательщик относит объект к одной из 10 амортизационных групп.

Срок полезного использования основного средства может меняться (например, увеличиваться) при наступлении одного из событий: модернизации, реконструкции, достройке или техническом перевооружении. В этих случаях предприятие должно пересмотреть технические характеристики и установить новый срок.

5. Охарактеризуйте способы начисления амортизации объектов основных средств, принятые в бухгалтерском учете.

Ответ. Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете производится одним из следующих способов:

1. *Линейным способом.* Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2. *Способом уменьшаемого остатка.* Рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

3. *Способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.* Определяется соотношение, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

4. *Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).* Начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

ОК 09. : Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

Закрытые вопросы. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

1. Какой из перечисленных ниже способов не используют для подсчета величины резервов:

А) Детерминированного факторного анализ

Б) Способ сравнения

В) Способ прямого счета

Г) Экспертный метод

2. Перевод термина «потенциал» с латинского языка означает:

А) Скрытые возможности

Б) Резервы

В) Имеющиеся возможности

Г) Запас

3. Неиспользованные (потенциальные) возможности снижения удельного (то есть выпуска, приходящаяся на единицу и реализации продукции) затраты материальных ресурсов, труда, капитальных расходов - это:

А) Потенциал

Б) Ресурсы

В) Резервы

Г) Компетенции.

4. Какой подход к концепции производственного потенциала получил широкое распространение среди исследователей:

А) Сравнительный

Б) Ресурсный

В) Доходный

Г) Исходный

5. Стоимость основных фондов предприятия как элемента производственного потенциала предприятия определяют как:

А) Сумму среднегодовой балансовой стоимости основных промышленно-производственных фондов предприятия и расходов на модернизацию основных производственных фондов

Б) Разницу среднегодовой балансовой стоимости основных промышленно-производственных фондов предприятия и расходов на модернизацию основных производственных фондов

В) Сумму первоначальной стоимости основных промышленно-производственных фондов предприятия и амортизационных отчислений

Г) Разницу суммы первоначальной стоимости основных промышленно-производственных фондов предприятия и амортизационных отчислений

Открытые вопросы:

1. Дайте определение «Дебиторская задолженность» и укажите показатели оценки.

Ответ. Дебиторская задолженность – это суммы долгов и обязательств дебиторов перед организацией. Дебиторы– это лица, имеющие денежные и иные обязательства перед организацией (покупатели и заказчики, поставщики, работники, учредители, бюджет, банки и т.д.).

Дебиторская задолженность образуется, когда организация выполнила свои обязательства по договору, а другая сторона – еще нет.

Показатели оценки дебиторской задолженности:

- Абсолютный прирост (уменьшение) дебиторской задолженности

- Коэффициент погашения дебиторской задолженности как соотношение погашенной и возникшей дебиторской задолженности

- Доля дебиторской задолженности в оборотных активах

- Доля дебиторской задолженности в выручке

- Доля просроченной дебиторской задолженности

По итогам расчетов делается вывод о динамике показателей. При этом значения показателей сравниваются с планом, нормативом (если он имеется), данными ведущих предприятий отрасли (бенчмаркинг), а также со среднеотраслевыми данными.

2. Дайте определение «Кредиторская задолженность» и приведите классификацию.

Ответ. Кредиторская задолженность – это сумма долгов и обязательств перед кредиторами - другими организациями и физическими лицами (включая ИП), которую организация должна погасить:

- поставщиками и подрядчиками;
- покупателями и заказчиками;
- работниками (по оплате труда);
- бюджетом (по уплате налогов, взносов и других обязательных платежей);
- организациями и физлицами (ИП), выдавшими компании кредит/заем;
- прочими кредиторами.

Кредиторскую задолженность можно разделить на следующие виды.

- 1) по срокам погашения - краткосрочную и долгосрочную;
- 2) по своевременности исполнения обязательства:
 - срочная задолженность, срок погашения которой еще не наступил;
 - просроченная задолженность;
- 3) по вероятности погашения – нормальная, сомнительная, безнадежная к взысканию;
- 4) по типу кредитора - банковская, коммерческая (небанковская).

3. Как через управление операционным циклом и финансовым циклом ускорить оборачиваемость оборотных активов организации?

Ответ. Операционный цикл – это время, в течение которого денежные средства вложены в запасы и дебиторскую задолженность. Данный цикл начинается с момента поступления материалов на склад предприятия, заканчивается в момент получения оплаты от покупателей за реализованную продукцию.

Финансовый цикл – время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота. Данный цикл начинается с момента оплаты поставщикам данных материалов (погашение кредиторской задолженности), заканчивается в момент получения денег от покупателей за отгруженную продукцию (погашение дебиторской задолженности).

Поскольку продолжительность операционного цикла больше длительности финансового цикла на период оборота кредиторской задолженности, то сокращение финансового цикла обычно влечет уменьшение операционного цикла, что оценивается как положительная тенденция.

С целью ускорения оборачиваемости оборотных активов необходимо:

- 1) сокращать продолжительность как операционного, так и финансового цикла. Продолжительность операционного цикла может быть сокращена за счет ускорения оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности,
- 2) сокращать продолжительность финансового цикла – за счет ускорения оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности, замедления оборачиваемости кредиторской задолженности.

4. Дайте определение понятия «товарный запас организации» и укажите способ его расчета.

Ответ. Товарный запас - это товары на складе организации в ожидании отгрузки или находящиеся там на хранении, а также товары, находящиеся в пути (например, из производственного подразделения на склад), зарезервированные (пока их не оплатил покупатель и права собственности на товар не перешли к нему).

ТЗ — один из ключевых ресурсов организации, обеспечивающих устойчивость ее бизнес-модели. Спрос на товары, выпускаемые предприятием, может меняться:

увеличиваясь в силу сезонных и иных факторов (в этом случае наличие товарных запасов позволит фирме оперативно удовлетворить спрос и избежать недополучения выручки);
уменьшаясь (в этом случае фирма может снизить текущие темпы выпуска продукции и сэкономить на производственных издержках, а имеющийся спрос удовлетворить за счет запасов).

Величина среднего товарного запаса за конкретный временной период рассчитывается по формуле средней хронологической.

5. Что такое переменные и условно-постоянные издержки?

Ответ. По отношению к изменению объема товарооборота издержки обращения подразделяются на две группы:

- переменные издержки, величина которых зависит от изменения объема товарооборота;
- условно-постоянные издержки, практически не зависящие от изменения величины товарооборота.

К переменным издержкам обращения относятся следующие их виды: транспортные расходы, сдельная заработная плата, расходы по операциям с тарой, проценты за пользование кредитами и займами и другие).

Условно-постоянные издержки обращения включают в себя: расходы на аренду и содержание зданий, амортизацию основных фондов, расходы на их ремонт, повременную заработную плату, внутрихозяйственные отчисления и др.).

ПК 2.1: Использовать данные бухгалтерского учета для контроля результатов и планирования коммерческой деятельности, проводить учет товаров (сырья, материалов, продукции, тары, других материальных ценностей) и участвовать в их инвентаризации.

Закрытые вопросы. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

1. Какие формы финансовой отчетности содержат необходимые исходные данные для анализа финансовых результатов деятельности предприятия?

А) «Баланс»

Б) «Отчет о финансовых результатах»

В) «Отчет о собственном капитале»

Г) «Отчет о движении денежных средств».

2. Чтобы иметь представление о финансовом состоянии предприятия, необходимо изучить его:

А) Бухгалтерский баланс

Б) Бизнес-план

В) Рекламный проспект

Г) Отчет о финансовых результатах

3. Основной задачей анализа финансовых результатов деятельности предприятия является

А) Оценка динамики прибыли и рентабельности

Б) Определение направленности и размера влияния отдельных факторов на динамику прибыли и уровень рентабельности

В) Оценка эффективности бизнеса

Г) Все перечисленное

4. Что показывается конечным финансовым результатом деятельности предприятия?

А) Чистая нераспределённая прибыль

Б) Валовый доход

В) Прибыль (убыток) от продаж

Г) Прибыль до налогообложения

5. По степени ликвидности капитал подразделяется на:

- А) Собственный и заемный
- Б) Постоянный и переменный
- В) Внеоборотный и оборотный**
- Г) Монетарный и немонетарный

Открытые вопросы:

1. Опишите, что показывает коэффициент ликвидности, дайте его формулу.

Ответ. Под ликвидностью понимают возможность быстро выполнить текущие обязательства. В расчёт берутся средства, которые можно легко конвертировать в валюту. Высокий уровень — это стабильная работа компании, низкий свидетельствует о кризисе, когда затруднено выполнение текущих операций.

Существует 3 коэффициента ликвидности: быстрый, текущий и коэффициент денежных средств. Для расчёта активы делят на обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности = $\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Обязательства}}$

Если при расчёте получено значение 1.0 и более — положение компании стабильно, она легко может покрыть текущие обязательства. Если значение меньше 1.0, это свидетельствует о финансовых проблемах.

Вместо оборотных активов, в формуле можно использовать краткосрочные денежные эквиваленты (дебиторская задолженность, акции, вложения), в этом случае будет вычислен показатель быстрой ликвидности. Если взять ценные бумаги и деньги (наличные и на счетах), то будет определён коэффициент денежных средств. Информацию для анализа берут из форм бухгалтерской отчётности.

2. Опишите, что показывает коэффициент рентабельности, дайте его формулу.

Ответ. Показателей несколько, все они определяют маржу — разницу между выручкой и затратами. Они дают подробное представление о том, насколько хорошо используются ресурсы. Позволяют выявить резервы для увеличения доходности. Особое значение имеет долгосрочная рентабельность. Она показывает степень «живучести» организации. Например, коэффициент рентабельности продаж можно рассчитать по такой формуле:

Коэффициент рентабельности = $\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}}$

Рост показателя по сравнению с предыдущими периодами свидетельствует о том, что компания грамотно управляет расходами, увеличивая прибыль. При сравнении со средним показателем отрасли можно выявить фин. стабильность и эффективность работы организации. Снижение коэффициента относительно прошлых данных и среднего показателя по отрасли свидетельствует о фин. уязвимости.

3. Что показывает анализ бухгалтерского баланса и какие аспекты деятельности организации позволяет оценить.

Ответ. Анализ отчета «первой» формы (бухгалтерского баланса) помогает понять положение компании в целом. Из всех форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс содержит наибольшее количество данных о деятельности организации, необходимых для оценки ее финансового положения: объемы денежных средств, материальных запасов, инвестиций.

Бухгалтерский баланс позволяет оценить следующие аспекты деятельности организации:

- имущественное положение,
- ликвидность активов, в том числе с разбивкой по группам,
- состав и структура источников активов,
- обеспеченность активами обязательств,
- взаимосвязь активов и пассивов,
- способность генерировать финансовые средства,
- возможность наращивания капитала.

4. Что показывает анализ отчета о финансовых результатах?

Ответ. Отчет о финансовых результатах – документ, анализ которого позволяет понять, в верном ли направлении движется компания, ведут ли действия руководства к достижению необходимого финансового результата. Отчет позволяет сделать выводы об эффективности деятельности предприятия.

Отчет о финансовых результатах дает возможность оценить следующие аспекты деятельности организации:

- динамика показателей балансовой и чистой прибыли,
- факторы, влияющие на прибыль,
- показатели рентабельности,
- выявление аспектов, позволяющих увеличить прибыль.

5. В чем заключается анализ деловой активности и рентабельности?

Ответ. Анализ деловой активности и рентабельности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости и рентабельности, которые являются относительными показателями деятельности предприятия.

ПК 2.3: Применять в практических ситуациях экономические методы, рассчитывать микроэкономические показатели, анализировать их, а также рынки ресурсов.

Закрытые вопросы. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния может быть при условии:

А) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств

Б) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности

В) Величина запасов больше величины собственных оборотных средств

Г) Величина запасов равна величине собственных оборотных средств

2. В финансовом анализе используются измерители:

А) Преимущественно стоимостные

Б) Преимущественно натуральные

В) Стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные

Г) Преимущественно трудовые

3. Информационной базой для проведения финансового анализа являются:

А) Показатели деятельности конкурентов

Б) Показатели состава и движения работников предприятия

В) Показатели состава и использования основных средств предприятия

Г) Бухгалтерская отчетность

4. Задача анализа финансового состояния предприятия:

А) Определение прибыли (убытка) от продажи в) определение собственного капитала

Б) Определение имущества предприятия

В) Определение финансовой устойчивости, кредитоспособности, платежеспособности

Г) Определение источников имущества предприятия.

5. Финансовое состояние предприятия может быть:

А) Устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным

- Б) Ликвидным, платежеспособным и независимым
- В) Абсолютным и относительным
- Г) Нет правильного ответа

Открытые вопросы:

1. Дайте определение и напишите формулу рентабельности продаж.

Ответ. Рентабельность продаж — коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. Обычно рассчитывается как отношение чистой прибыли (прибыли после налогообложения) за определённый период к выраженному в денежных средствах объёму продаж за тот же период.

Формула рентабельности:

$$\text{Рентабельность продаж} = \text{Чистая прибыль} / \text{Выручка}$$

Рентабельность продаж является индикатором ценовой политики компании и её способности контролировать издержки. Различия в конкурентных стратегиях и продуктовых линейках вызывают значительное разнообразие значений рентабельности продаж в различных компаниях. Часто используется для оценки операционной эффективности компаний.

2. Дайте определение трендового анализа.

Ответ. Трендовый анализ — сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т. е. основной тенденции динамики (тренда) показателя с целью прогнозирования будущих значений. Это самый простой способ прогнозирования.

3. Кто является заказчиком анализа бухгалтерской отчетности?

Ответ. Заказчиком анализа бухгалтерской отчетности могут выступать как внутренние подразделения - руководство и финансовые структуры компании, так и внешние заказчики: инвесторы, учредители - для оценки финансового положения и эффективности вложений, контрагенты - для оценки надежности сотрудничества, банки - для определения надежности заемщика, контролирующие органы — для оценки достоверности отчетности и т.д. В зависимости от целей анализ бухгалтерской отчетности организации разделяется на внешний и внутренний.

4. Назовите и дайте характеристику горизонтальному (временному) и вертикальному (структурному) анализу бухгалтерской отчетности?

Ответ. Горизонтальный (временной) анализ - сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

Вертикальный (структурный) анализ — определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на изменение результата в целом.

5. Что такое «система показателей» (СП) и назовите основные требования, предъявляемые к ней?

Ответ. Система показателей — это совокупность взаимосвязанных величин, всесторонне отражающих состояние и развитие изучаемого объекта.

Требования к системе показателей (СП):

- 1) широта охвата показателями этой системы всех основных сторон объекта;
- 2) наличие содержательных и формализованных взаимосвязей между показателями;
- 3) верифицируемость (достоверность, проверяемость СП), для чего необходимы четкий

алгоритм расчета и ясность информационного обеспечения;

4) древовидность структуры СП, т. е. наличие в ней частных (локальных), а также групповых, обобщающих, интегральных показателей;

5) обзорность СП, т. е. показатели в системе должны дополнять друг друга, быть существенными;

6) допустимая мультиколлинеарность показателей в СП, т. е. они должны зависеть друг от друга;

7) разумное сочетание абсолютных и относительных величин (прибыли и рентабельности);

8) СП должна отвечать принципу неформальности, т. е. быть максимально аналитичной, обеспечивать возможность адекватной оценки текущего состояния предприятия, его перспектив, быть пригодной для принятия управленческих решений.

ПК 2.4: Определять основные экономические показатели работы организации, цены, заработную плату.

Закрытые вопросы. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

1. Анализ – это:

Варианты ответа:

а) разложение (расчленение) явления или предмета на составные его части (элементы) для изучения их как частей целого;

б) процесс изучения предметов с целью их использования;

в) комплексная оценка предметов и явлений.

2. Экономический анализ предприятия – это:

Варианты ответа:

а) способ познания хозяйственных процессов предприятия, основанный на разложении на составные элементы с целью их изучения для более глубокого понимания процессов в целом, выявления возможностей развития предприятия и совершенствования его деятельности;

б) метод изучения содержания деятельности предприятия;

в) аналитическая обработка материалов для выявления характеристики поведения показателей.

3. Экономический анализ является составной частью:

Варианты ответа:

а) управленческого учета на предприятии;

б) системы управления хозяйственной деятельностью предприятия;

в) финансового учета на предприятии.

4. Макроэкономический анализ – это:

Варианты ответа:

а) изучение экономических явлений и процессов на уровне мировой и национальной экономики и её отдельных отраслей;

б) изучение экономических явлений на уровне предприятия;

в) изучение явлений и процессов на уровне структурных подразделений предприятия.

5. Становление анализа хозяйственной деятельности обусловлено:

Варианты ответа:

а) возникновением практической потребности, которая возникла в связи с развитием производительных сил, совершенствованием производственных отношений, расширением масштабов производства;

- б) необходимостью создания контролинга на предприятии;
- в) необходимостью формирования структуры управления предприятием.

Открытые вопросы:

1. Задача

Проанализируйте выполнение плана по выпуску товарной продукции. Сделайте выводы. Дано (в тыс. руб.): изделие А: прошлый год – 30500, план – 28800, факт – 25200; изделие В: прошлый год – 32400, план – 33600, факт – 33282; изделие С: прошлый год – 27300, план – 19200, факт – 24955.

Ответ. Решение

| Изделие | Прошлый год | План | Факт | Выполнение плана прош. л. год | Выполнение плана |
|-----------|-------------|-------|-------|-------------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (2/3*100) | 6 (4/3*100) |
| Изделие А | 30500 | 28800 | 25200 | 105,9 | 87,5 |
| Изделие В | 32400 | 33600 | 33282 | 96,43 | 99,05 |
| Изделие С | 27300 | 19200 | 24955 | 142,19 | 129,97 |
| ИТОГО | 90200 | 81600 | 83437 | 110,54 | 102,25 |

В общем план по выпуску товарной продукции перевыполнен на 2,25% (1837 изделий), план по изделию А невыполнен на 12,5% (3600 изделий) по сравнению с прошлым годом выпуск продукции снизился на 18,4% (5300 изделий), план по изделию В невыполнен на 0,95% (318 изделий) по сравнению с прошлым годом выпуск продукции увеличился на 2,62% (882 изделия), план по изделию С перевыполнен на 29,97% (5755 изделий) по сравнению с прошлым годом выпуск продукции снизился на 12,22% (2345 изделия)

Задача 2

Определите выполнение плана по структуре продукции и в процентах. Сделайте вывод. Дано план/факт (в тыс. руб.): изделие А – 2400/2520; изделие В – 1900/1840; изделие С – 630/595.

Ответ. Решение

| Виды продукции | План | Факт | Засчитывается в план по структуре | % по структуре |
|----------------|------|------|-----------------------------------|----------------|
| | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4/2*100) |
|-----------|------|------|---------|-------------|
| Изделие А | 2400 | 2520 | 2412,24 | 100,51 |
| Изделие Б | 1900 | 1840 | 1840 | 96,84 |
| Изделие В | 630 | 595 | 595 | 94,44 |
| Итого | 4930 | 4955 | 4847,24 | 98,32 |

Определяем % выполнения плана:
 $4955/4930*100=100,51\%$.

Пересчитываем данные планового ассортимента по изделию А и сравниваем полученный результат с фактическими данными:

$2400*100,51/100=2412,24$ т. Сравниваем 2412,24 т. и 2520 т. Засчитываем в план по структуре 2412,24 т.

Пересчитываем данные планового ассортимента по изделию Б и сравниваем полученный результат с фактическими данными:

$1900*100,51/100=1909,69$ т. Сравниваем 1909,69 т. и 1840 т. Засчитываем в план по структуре 1840 т.

Пересчитываем данные планового ассортимента по изделию В и сравниваем полученный результат с фактическими данными:

$630*100,51/100=633,21$ т. Сравниваем 633,21 т. и 595 т. Засчитываем в план по структуре 595 т.

Вывод. Несмотря на то что план перевыполнен на 0,51 %, план по структуре в целом невыполнен на 1,68 % и составил 98,32 %, в том числе: по А – перевыполнен на 0,51 %; по Б – невыполнен на 3,16 %; по В – невыполнен на 5,56 %. Было выявлено нарушение в структуре продукции. Необходимо выявить и устранить причины нарушения сдвигов в ассортименте.

Задача 3

Рассчитать влияние средней стоимости основных средств и фондоотдачи на выпуск продукции всеми возможными способами. Сделать выводы.

| | Базовый | Отчётный |
|------------------------------------|---------|----------|
| Средняя стоимость основных средств | 600 | 800 |
| Фондоотдача | 1,5 | 1,8 |

Ответ. Решение

Проведём факторный анализ методом цепных подстановок:

1) Определим влияние изменения стоимости основных фондов на объём выпуска продукции:

$$NCoc = Coc1 * \Phi0 = 800 * 1,5 = 1200 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta NCoc = NCoc - N0 = 1200 - 900 = 300 \text{ тыс. руб.}$$

2) Определим влияние изменения фондоотдачи на объём выпуска продукции:

$$\Delta N\Phi = N1 - NCoc = 1440 - 1200 = 240 \text{ тыс. руб.}$$

Проведём факторный анализ методом разниц:

1) Определим влияние изменения стоимости основных фондов на объём выпуска продукции:

$$\Delta NCOC = \Delta Coc * \Phi0 = 200 * 1,5 = 300 \text{ тыс. руб}$$

Задача 4

На основании данных, приведенных в таблице, провести анализ влияния указанных факторов на выпуск продукции методом цепной подстановки. Сделать выводы.

| Показатели | Базовый период | Отчетный период | Отклонения |
|---------------------------------------|----------------|-----------------|------------|
| Валовая продукция, млн. руб. | 110 | 120 | |
| Численность персонала, чел. | 250 | 275 | |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, млн руб. | 80 | 88 | |
| Материальные затраты, млн. руб. | 40 | 50 | |
| Годовая выработка на одного рабочего | | | |
| Фондоотдача | | | |
| Материалоотдача | | | |

Ответ. Решение

| Показатели | Базовый период | Отчетный период | Отклонения |
|--|----------------|-----------------|------------|
| 1. Валовая продукция, млн. руб. (В) | 110 | 120 | 10 |
| 2. Численность персонала, чел. (ССЧ) | 250 | 275 | 25 |
| 3. Среднегодовая стоимость ОПФ, млн. руб. (ОФ) | 80 | 88 | 8 |
| 4. Материальные затраты, млн. руб. (МЗ) | 40 | 50 | 10 |
| 5. Годовая выработка на одного рабочего, млн. руб./чел. (ПР) (стр.1/стр.2) | 0,44 | 0,436 | -0,004 |
| 6. Фондоотдача, руб. (ФО) (стр.1/стр.3) | 1,375 | 1,364 | -0,011 |
| 7. Материалоотдача, руб. (МО) (стр.1/стр.4) | 2,75 | 2,4 | -0,35 |

1) Определим влияние изменения стоимости основных фондов на объём выпуска продукции:

$$ВОФ = ОФ1 * ФО0 = 88 * 1,375 = 121 \text{ млн. руб.}$$

$$\Delta ВОФ = ВОФ - В0 = 121 - 110 = 11 \text{ млн. руб.}$$

2) Определим влияние изменения фондоотдачи на объём выпуска продукции:

$$\Delta ВФО = В1 - ВОФ = 120 - 121 = -1 \text{ млн. руб.}$$

Таким образом, прирост выпуска продукции обусловлен повышением стоимости ОПФ, то есть экстенсивным фактором.

Оценим влияние факторов, связанных с эффективностью использования материальных ресурсов, на показатель валовой продукции.

1) Определим влияние изменения стоимости материальных затрат на объём выпуска продукции:

$$ВМЗ = МЗ1 * МО0 = 50 * 2,75 = 137,5 \text{ млн. руб.}$$

$$\Delta ВМЗ = ВМЗ - В0 = 137,5 - 110 = 27,5 \text{ млн. руб.}$$

2) Определим влияние изменения материалоотдачи на объём выпуска продукции:

$$\Delta ВМО = В1 - ВМЗ = 120 - 137,5 = -17,5 \text{ млн. руб.}$$

Таким образом, прирост выпуска продукции обусловлен увеличением материальных затрат, то есть экстенсивным фактором.

Оценим влияние факторов, связанных с эффективностью использования трудовых ресурсов, на показатель валовой продукции.

1) Определим влияние изменения среднесписочной численности работников на объём выпуска продукции:

$$ВССЧ = ССЧ1 * ПР0 = 275 * 0,44 = 121 \text{ млн. руб.}$$

$$\Delta ВССЧ = ВССЧ - В0 = 121 - 110 = 11 \text{ млн. руб.}$$

2) Определим влияние изменения производительности труда на объём выпуска продукции:

$$\Delta ВПР = В1 - ВССЧ = 120 - 121 = -1 \text{ млн. руб.}$$

Таким образом, прирост выпуска продукции обусловлен приростом численности персонала, то есть экстенсивным фактором.

В целом выпуск продукции вырос за счёт экстенсивных факторов, тогда как по интенсивным факторам наблюдается ухудшение.

Задача 5

На основе данных, приведенных в таблице, провести факторный анализ изменения темпов роста собственного капитала компании. Сделать выводы.

| Показатели | Базовый период | Отчетный период | Отклонения |
|--|----------------|-----------------|------------|
| 1. Реинвестированная прибыль, тыс. руб. | 7200 | 8700 | |
| 2. Чистая прибыль, тыс. руб. | 11800 | 12990 | |
| 3. Чистая выручка от реализации, тыс. руб. | 80200 | 110800 | |
| 4. Среднегодовая сумма совокупного капитала, тыс.руб. | 60000 | 70000 | |
| 5. в том числе, собственного капитала, тыс. руб. | 31200 | 37100 | |
| 6. Рентабельность оборота, % (стр.2/стр.3) | | | |
| 7. Оборачиваемость капитала (стр.3/стр.4) | | | |
| 8. Мультипликатор капитала (стр.4/стр.5) | | | |
| 9. Доля реинвестированной прибыли в общей сумме чистой прибыли (стр.1/стр.2) | | | |
| 10. Темпы роста собственного капитала (умножение стр.6, 7, 8, 9) | | | |

Ответ. Решение

| Показатели | Базовый период | Отчетный период | Отклонения |
|---|----------------|-----------------|------------|
| 1. Реинвестированная прибыль, тыс. руб. | 1000 | 1300 | 1500 |
| 2. Чистая прибыль, тыс. руб. | 1200 | 1500 | 1190 |
| 3. Чистая выручка от реализации, тыс. руб. | 2200 | 2700 | 30600 |
| 4. Среднегодовая сумма совокупного капитала, тыс. руб. | 1400 | 2000 | 10000 |
| 5. в том числе, собственного капитала, тыс. руб. | 900 | 1600 | 5900 |
| 6. Рентабельность оборота (стр.2/стр.3) (Роб) | 0,147 | 0,117 | -0,03 |
| 7. Оборачиваемость капитала (стр.3/стр.4) (ОК) | 1,337 | 1,583 | 0,246 |
| 8. Мультипликатор капитала (стр.4/стр.5) (МК) | 1,923 | 1,887 | -0,036 |
| 9. Доля реинвестированной прибыли в общей сумме чистой прибыли (стр.1/стр.2) (Др) | 0,61 | 0,67 | 0,06 |
| 10. Темпы роста собственного капитала (умножение стр.6, 7, 8, 9) (Тр) | 0,231 | 0,235 | 0,004 |

Проведём факторный анализ методом разниц.

Общее изменение темпов роста собственного капитала:

$$\Delta \text{Тр} = 0,235 - 0,231 = 0,004$$

За счёт изменения рентабельности оборота:

$$\Delta \text{ТрРоб} = \Delta \text{Роб} * \text{ОК}0 * \text{МК}0 * \text{Др}0 = -0,03 * 1,337 * 1,923 * 0,61 = -0,047$$

За счёт изменения оборачиваемости капитала:

$$\Delta \text{ТрОК} = \text{Роб}1 * \Delta \text{ОК} * \text{МК}0 * \text{Др}0 = 0,117 * 0,246 * 1,923 * 0,61 = 0,034$$

За счёт изменения мультипликатора капитала:

$$\Delta \text{ТрМК} = \text{Роб}1 * \text{ОК}1 * \Delta \text{МК} * \text{Др}0 = 0,117 * 1,583 * (-0,036) * 0,61 = -0,004$$

За счёт изменения доли реинвестированной прибыли в общей сумме чистой прибыли:

$$\Delta \text{ТрДр} = \text{Роб}1 * \text{ОК}1 * \text{МК}1 * \Delta \text{Др} = 0,117 * 1,583 * 1,887 * 0,06 = 0,021$$

Проверим правильность выполненных расчётов:

$$\Delta \text{Тр} = \Delta \text{ТрРоб} + \Delta \text{ТрОК} + \Delta \text{ТрМК} + \Delta \text{ТрДр} = -0,047 + 0,034 - 0,004 + 0,021 = 0,004$$

Следовательно, расчёты произведены верно.

Таким образом, положительно на темпы роста собственного капитала повлияло ускорение оборачиваемости капитала и увеличение доли реинвестированной прибыли в общей сумме чистой прибыли, а отрицательно – снижение рентабельности оборота и мультипликатора капитала.

ПК 2.9: Применять методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности при осуществлении коммерческой деятельности, осуществлять денежные расчеты с покупателями, составлять финансовые документы и отчеты.

Закрытые вопросы. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

1. Экономический анализ на предприятии является одной из основных функций:

Варианты ответа:

- а) планирования;
- б) организации производства;
- в) управления.**

2. Предметом анализа хозяйственной деятельности предприятия являются:

Варианты ответа:

- а) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;**
- б) социальные условия предприятия;
- в) объем производства и продаж продукции.

3. По роли в процессе управления экономический анализ подразделяют на:

Варианты ответа:

- а) ретроспективный, перспективный;
- б) субъективный, объективный;
- в) управленческий, финансовый.**

4. По объектам управления экономический анализ подразделяют на:

Варианты ответа:

- а) технико-экономический, финансовый, аудиторский, экономико-статистический;**
- б) внутрихозяйственный, межхозяйственный;
- в) ретроспективный, перспективный, оперативный;

5. Финансовый анализ – это:

Варианты ответа:

- а) метод изучения организационной структуры управления финансами предприятия;
- б) вид экономического анализа, который используется внешними пользователями и управленческим персоналом с целью получения детальных данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности;**

в) способ выявления возможностей предприятия по увеличению объемов производства и продаж продукции.

Открытые вопросы:

1. Опишите показатели, характеризующие движение трудовых ресурсов.

Ответ:

- коэффициент оборота по приему рабочихопределяется отношением общего числа принятых на работу в течение отчетного периода к среднесписочной численности работников за этот период;
- коэффициент оборота по выбытию рассчитывается отношением общего числа выбывших в течение периода к среднесписочной численности работников за этот период;
- коэффициент текучести кадров определяется как отношение количества уволившихся по собственному желанию, за нарушения дисциплины и прогулы (кроме ушедших в армию и на пенсию) к среднесписочной численности работников за период;
- коэффициент постоянства персонала предприятия рассчитывается отношением количества работников, состоящих в списочном составе весь отчетный год, к среднесписочной численности работников за отчетный год

2. Опишите показатели, характеризующие эффективность использования трудовых ресурсов

Ответ:

Выпуск продукции зависит не столько от численности работающих, сколько от количества затраченного на производство труда, определяемого количеством рабочего времени; от эффективности общественного труда, его производительности. Традиционно для оценки эффективности использования трудовых ресурсов применяется показатель производительности труда. Производительность труда определяется количеством продукции, которую производит рабочий за единицу времени (выработка), или количеством времени, затрачиваемым на изготовление единицы продукции (трудоемкость).

3. Опишите причины неплатёжеспособности предприятия

Ответ:

1. снижение объемов производства и реализации продукции, повышение ее себестоимости, уменьшение суммы прибыли и как результат – недостаток собственных источников самофинансирования предприятия;
2. неправильное использование оборотного капитала: отвлечение средств в дебиторскую задолженность, вложения в сверхплановые запасы и на прочие цели, которые временно не имеют источников финансирования;
3. несостоятельность клиентов предприятия;
4. высокий уровень налогообложения, штрафных санкций за несвоевременную или неполную уплату налогов.

4. Опишите показатели, характеризующие обеспеченность организации основными производственными средствами

Ответ:

Обеспеченность основными фондами в целом, а также отдельными видами машин и механизмов устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции. При проведении анализа обеспеченности организации основными фондами необходимо также охарактеризовать уровень фондовооруженности труда и ее динамику. Показатель фондовооруженности труда. Фондовооруженность – это относительный показатель,

коэффициент, выражающий отношение среднегодовой стоимости основных фондов к среднесписочной численности рабочих.

5. Опишите показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных фондов

Ответ:

Эффективность использования основных производственных фондов характеризуется системой обобщающих и частных показателей. Обобщающие показатели отражают уровень использования всей совокупности основных производственных фондов организации и ее производственных подразделений. Частные показатели дают оценку применения отдельных видов основных фондов или характеризуют какую-либо сторону их функционирования в производственном процессе.

К обобщающим показателям относятся:

- фондоотдача основных производственных фондов;
- фондоемкость основных производственных фондов;
- фондорентабельность основных фондов;

Фондоотдача — экономический показатель, который определяет количество продукции, производимой на один рубль основных фондов, и определяется делением объема продукции в стоимостном или натуральном выражении на среднюю балансовую стоимость производственных основных фондов, является обратным показателем прямой фондоемкости.

Фондоемкость — экономический показатель, который показывает величину стоимости основных фондов, приходящуюся на единицу продукции, выпущенную предприятием.

Фондорентабельность - Отражает прибыльность основных средств предприятия, и характеризует долю балансовой прибыли к среднегодовой стоимости внеоборотных активов.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании Педагогического совета колледжа

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ
по междисциплинарному курсу
Анализ финансово – хозяйственной деятельности

Типовые задания для оценки знаний, умений и практического опыта (тематический контроль)

Задания в тестовой форме

Тест №1 Тема 1. Теоретические основы экономического анализа в управлении ФХД организации

Знания:

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД),
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,
- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи.

1. Экономический анализ – это...

- 1) функция управления
- 2) средство выявления и мобилизации резервов
- 3) средство повышения эффективности предпринимательской деятельности
- 4) все вышеперечисленное

2. Цели финансово-экономического анализа:

- 1) оценка текущего и перспективного финансового состояния предприятия
- 2) обеспечение системы нормативного регулирования бухгалтерского учета
- 3) прогноз положения предприятия на финансовом рынке
- 4) сбор информации по субъектам товарного рынка

3. Внутрихозяйственный финансовый анализ...

- 1) охватывает информацию для использования внутри предприятия
- 2) дублирует внешний финансовый анализ
- 3) широко освящается в средствах массовой информации
- 4) характеризуется строгой регламентацией со стороны приводящих организаций

4. Внешний финансовый анализ...

- 1) охватывает информацию, предназначенную для использования сотрудниками внутри организации
- 2) отвечает на любые вопросы заинтересованных лиц в явном виде
- 3) предназначен для различных групп пользователей информации, не входящих в состав организации
- 4) предоставляет пользователям информацию в произвольной форме

5. Укажите правильное начало фразы: «... анализ проводится по важнейшим отчетным периодам на базе официальной отчетности и системного бухгалтерского учета».

- 1) итоговый
- 2) текущий
- 3) оперативный
- 4) перспективный

6. Что НЕ входит в состав годовой бухгалтерской отчетности?

- 1) бухгалтерский баланс
- 2) отчет о прибылях и убытках
- 3) отчет о движении основных средств
- 4) приложение к бухгалтерскому балансу

7. Информационной базой экономического анализа служат:

- 1) только данные бухгалтерской и финансовой отчетности организации за предыдущий и текущий периоды
- 2) данные статистического, оперативного и бухгалтерского учета
- 3) все учетные и внеучетные источники информации о деятельности организации
- 4) данные статистического и бухгалтерского учета

8. Какие качественные критерии характеризуют информацию, используемую в экономическом анализе?

- 1) полнота и достоверность
- 2) оперативность
- 3) значимость
- 4) все вышеперечисленное

9. Бухгалтерский баланс – это...

- 1) форма № 2 бухгалтерской отчетности
- 2) структурная таблица состава хозяйственных средств и их источников
- 3) пакет документов учетных, статистических, отчетных
- 4) форма № 4 бухгалтерской отчетности

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

- 1) ознакомление с аудиторским заключением
- 2) ознакомление с пояснительной запиской к балансу
- 3) проведение визуальной и простейшей счетной проверки отчетности, наличие необходимых форм и приложений, проверка валюты баланса и промежуточных итогов
- 4) ознакомление с нормативными и законодательными актами РФ

11. Что НЕ относится к основным приемам экономического анализа?

- 1) сравнение
- 2) систематизация
- 3) группировка
- 4) индексный метод

12. Укажите правильное начало фразы: «... используется для исчисления влияния отдельных факторов на совокупный показатель».

- 1) индексный метод
- 2) метод цепных подстановок
- 3) балансовый метод
- 4) группировка

13. Метод анализа, основанный на равенстве двух сторон изучаемого показателя, называется...

- 1) графическим
- 2) индексным
- 3) элиминирования
- 4) балансовым

14. Комплексный анализ финансово-экономической деятельности коммерческого предприятия включает:

- 1) анализ имущественного положения и деловой активности предприятия
- 2) анализ финансового состояния
- 3) анализ финансовых результатов
- 4) все перечисленное выше

15. При оформлении результатов тематического и комплексного экономического анализа используются:

- 1) графики и диаграммы
- 2) аналитические таблицы
- 3) пояснительная записка

4) все вышеперечисленное

16. Горизонтальный анализ баланса – это...

- 1) расчет и анализ структуры активов и пассивов баланса и изменений в структуре
- 2) расчет и анализ абсолютных и относительных изменений по отдельным статьям и разделам баланса
- 3) экспресс-анализ
- 4) анализ с помощью метода цепных подстановок

17. Вертикальный анализ баланса – это...

- 1) расчет и анализ структуры активов и пассивов баланса и изменений в структуре
- 2) расчет и анализ абсолютных и относительных изменений по отдельным статьям и разделам баланса
- 3) экспресс-анализ
- 4) анализ с помощью метода цепных подстановок

18. На основании следующих данных рассчитайте валюту баланса:

- 1) оборотные активы – 35000 тыс. руб.
 - 2) источники собственных средств - 10000 тыс. руб.
 - 3) наличие собственных оборотных средств – 2500 тыс. руб.
 - 4) внеоборотные активы – 45000 тыс. руб.
- 1) $3500 + 10000 = 13500$ тыс. руб.
 - 2) $3500 + 2500 + 4500 = 10500$ тыс. руб.
 - 3) $35000 + 45000 = 80000$ тыс. руб.
 - 4) $10000 - 45000 - 2500 - 35000 = 6500$ тыс. руб.

Тест №2 Тема 2. Анализ ресурсного потенциала организации

Знания:

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД): основного и оборотного капитала, трудового потенциала организации
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,
- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи.

1. Часть имущества, используемая в качестве средств труда, стоимостью равной и свыше 40 000 рублей и сроком службы больше года – это...

- 1) оборотные активы
- 2) основные средства
- 3) нематериальные активы
- 4) уставный капитал

2. Основные средства в балансе предприятия отражаются по стоимости...

- 1) остаточной
- 2) первоначальной
- 3) восстановительной
- 4) пересчитанной на показатель годности основных средств

3. Оценка показателя движения основных средств проводится по коэффициентам:

- 1) износа и годности основных средств на начало и конец периода
- 2) выбытия и ввода основных средств в отчетном периоде
- 3) интенсивности обновления основных средств
- 4) прироста основных средств

4. Техническое состояние основных средств характеризует коэффициент:

- 1) выбытия
- 2) износа

3) фондоемкости

4) фондоотдачи

5. На фондоотдачу влияют факторы:

1) объем выпуска продукции

2) выручка от реализации продукции

3) коэффициент сменности

4) остатки нерезализованной продукции на складе

6. На основании следующих данных рассчитайте коэффициент фондоотдачи:

- первоначальная стоимость основных средств – 25000 тыс. руб.;

- выручка от реализации продукции – 9600 тыс. руб.;

- среднегодовая стоимость основных производственных фондов – 22100 тыс. руб.;

- среднесписочная численность работников – 700 чел.

Укажите правильный вариант ответа.

1) $9600 / 25000 = 0,38$

2) $700 / 25000 = 0,028$

3) $9600 / 22100 = 0,43$

4) $700 / 22100 = 0,031$

7. Выберите правильное соотношение между темпом роста фондоотдачи и фондовооруженности, свидетельствующее об эффективности использования основных производственных фондов.

1) $ТРКф.о. > ТРКф.в. > 100\%$

2) $ТРКф.о. < ТРКф.в.$

3) $ТРКф.о. = ТРКф.в.$

4) соотношение темпов роста не отражает эффективность использования ОПФ

8. Об эффективном использовании материальных ресурсов в производстве свидетельствует показатель...

1) дополнительно выпущенных изделий в случае увеличения времени работы предприятия

2) дополнительно выпущенных изделий в случае экономии материалов

3) дополнительно выпущенных изделий для возмещения брака за счет перерасхода материалов

4) увеличения объема реализованных изделий

9. Об эффективности использования материальных ресурсов свидетельствует:

1) опережающий рост материальных затрат по сравнению с ростом объема произведенной продукции

2) опережающий рост материальных затрат по сравнению с ростом основных производственных фондов

3) опережающий рост объема произведенной продукции по сравнению с ростом материальных затрат

4) снижение материальных затрат при снижении объема произведенной продукции

10. Определите индекс выручки от реализации продукции, если

- индекс материальных затрат – 1,10

- индекс материалоемкости – 0,9

1) 2,0

2) 0,99

3) 0,2

4) 1,22

11. Как изменится потребность предприятия в материальных ресурсах, если норма расхода материальных затрат на единицу продукции снизится на 5%, а объем производства увеличится на 20%?

- 1) возрастет на 14%
- 2) возрастет на 19%
- 3) снизится на 15%
- 4) повысится на 20%

12. Рассчитайте материалоотдачу, если

- материальные затраты – 1500 тыс. руб.
- выручка от реализации продукции – 3000 тыс. руб.

- 1) 0,5 руб. мат. затр. на 1 руб. выручки
- 2) 2,0 руб. выручки на 1 руб. мат. затрат
- 3) 20 коп. выручки на 1 руб. мат. затрат
- 4) 20 руб. выручки на 1 руб. мат. затрат

13. Изменения в организации труда влияют, в первую очередь на...

- 1) уровень и динамику производительности труда
- 2) фондоотдачу
- 3) материалоемкость
- 4) оборачиваемость запасов

14. В большей степени от технического уровня производства зависят такие экономические показатели, как...

- 1) производительность труда
- 2) фонд заработной платы
- 3) численность работников
- 4) выполнение договорных обязательств

15. Рост производительности труда на предприятии обеспечивает...

- 1) рост трудоемкости выполняемых работ
- 2) снижение выработки одного работника
- 3) абсолютное и относительное увеличение численности производственного персонала
- 4) увеличение объема произведенной продукции с той же или меньшей численностью работников

16. Выберите условие эффективного использования трудовых ресурсов производственного предприятия:

- 1) темп роста производительности труда превышает темп роста средней заработной платы и выше 100%
- 2) темп роста производительности труда ниже темпа роста средней заработной платы и выше 100%
- 3) темп роста производительности труда ниже темпа роста средней заработной платы и ниже 100%
- 4) темп роста производительности труда равен темпу роста средней заработной платы

17. Рассчитайте коэффициент текучести кадров на предприятии за отчетный период, если:

- количество уволившихся по собственному желанию – 8 чел.
- среднесписочная численность персонала – 160 чел.

- 1) 12,8%
- 2) 5,0%
- 3) 1,28%
- 4) 20,0%

18. Определите долю прироста выручки, полученной за счет роста производительности труда, если

- прирост численности работников предприятия - 4%
- прирост выручки от реализации продукции – 20%

- 1) 20%
- 2) 50%

- 3) 80%
- 4) 800%

19. Какой из перечисленных факторов имеет первостепенное значение для повышения спроса на продукцию?

- 1) повышение активности рекламных мероприятий
- 2) снижение цены за счет сокращения расходов на производство продукции
- 3) повышение конкурентоспособности продукции
- 4) сокращение административно-управленческих расходов

20. Фактор, который влияет на объем реализации продукции, называется...

- 1) среднесписочная численность рабочих
- 2) средняя стоимость основных средств
- 3) норма расхода материальных ресурсов на единицу продукции
- 4) остатки готовой продукции на складе

21. Определите объем продукции предприятия, если:

- объем производства и реализации продукции выпускающего цеха составил 8 млн. руб.
- его удельный вес в совокупном объеме продукции предприятия – 50%.

- 1) 400 млн. руб.
- 2) 40 млн. руб.
- 3) 16 млн. руб.
- 4) 160 млн. руб.

22. Уменьшая остатки готовой продукции на складе на конец отчетного периода, предприятие увеличивает...

- 1) объем выпуска продукции за отчетный период
- 2) остатки готовой продукции на начало, следующего за отчетным, периода
- 3) остатки готовой продукции на начало отчетного периода
- 4) объем реализованной продукции за отчетный период

23. Показателем, характеризующим выпуск продукции в денежном выражении, является...

- 1) выручка от продаж
- 2) производственная мощность
- 3) товарная продукция
- 4) затраты на производство товарной продукции

24. Для анализа объема выпуска продукции и ее реализации необходимо...

- 1) просчитать абсолютные отклонения отчетных показателей от плановых
- 2) составить бизнес-схемы по отделам
- 3) проанализировать показатель "прибыль от реализации"
- 4) выявить факторы, вызвавшие влияние на изменение анализируемого показателя

25. Определите темп прироста объема продукции, если:

- значение показателя в базисном периоде составило 600 тыс. ед.;
- в отчетном периоде – 720 тыс. ед.

- 1) темп прироста составил 120%
- 2) темп прироста составил 20%
- 3) темп прироста составил 120 тыс. ед.
- 4) темп прироста составил 20 тыс. ед.

26. Определите объем реализованной продукции в анализируемом году, если

- остатки нереализованной продукции на складе на начало года – 300 тыс. руб.
- выпуск товарной продукции - 5000 тыс. руб.
- остатки нереализованной продукции на складе на конец года – 100 тыс. руб.

- 1) 5200 тыс. руб.
- 2) 5000 тыс. руб.
- 3) 4900 тыс. руб.
- 4) 5400 тыс. руб.

Тест № 3. Тема 3. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов.

Знания:

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД): экономического потенциала организации, доходов, расходов и финансовых результатов,
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,
- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи

1. Информационной базой анализа доходов, расходов и прибыли предприятия является ...

- 1) форма №2 «Отчет о финансовых результатах» финансовой отчетности
- 2) форма №3 «Отчет об изменении капитала» финансовой отчетности
- 3) статистические данные
- 4) отчет о движении кадрового потенциала предприятия.

2. В общей сумме доходов предприятия наибольший удельный вес занимают...

- 1) доходы от участия в других организациях
- 2) выручка от продаж
- 3) процентные доходы
- 4) прочие доходы

3. На первом этапе анализа доходов необходимо провести...

- 1) анализ состава доходов
- 2) анализ структуры доходов
- 3) анализ динамики доходов
- 4) анализ состава, структуры и динамики доходов

4. В общей сумме расходов предприятия наибольший удельный вес занимают...

- 1) расходы по обычным видам деятельности
- 2) прочие расходы
- 3) коммерческие расходы
- 4) управленческие расходы

5. Расходы от обычных видов деятельности – это...

- 1) себестоимость произведенной продукции
- 2) себестоимость товарной продукции
- 3) себестоимость реализованной продукции
- 4) производственные затраты

6. Коэффициент эффективности расходов это...

- 1) доходы, приходящиеся на 1 руб. расходов
- 2) доходы на 1руб. активов
- 3) расходы на 1 руб. доходов
- 4) все показатели характеризуют эффективность расходов

7. Полная себестоимость – это...

- 1) суммирование цеховой себестоимости и расходов по реализации
- 2) вычитание из производственной себестоимости остатков незавершенного производства
- 3) сумма всех затрат по смете затрат
- 4) производственная себестоимость плюс внепроизводственные расходы (коммерческие)

8. Какие затраты не включаются в смету затрат на производство продукции?

- 1) средства на оплату труда
- 2) материальные затраты
- 3) амортизационные отчисления

4) налог на прибыль

9. Определите затраты на рубль товарной продукции, если:

- затраты на производство - 160 тыс. руб.

- объем товарной продукции - 200 тыс. руб.

1) 0,8 руб.

2) 80 руб.

3) 1,25 руб.

4) 12,5 руб.

10. Рассчитайте общую сумму затрат на производство продукции (издержек производства), если:

- материальные затраты - 125 тыс. руб.

- удельный вес материальных затрат в себестоимости - 50%

1) 250 тыс. руб.

2) 62,5 тыс. руб.

3) 40 тыс. руб.

4) 25 тыс. руб.

11. Анализ калькуляции себестоимости отдельных изделий проводится с целью...

1) расчета себестоимости единицы конкретного вида продукции

2) выявления возможностей повышения эффективности использования производственных ресурсов

3) составления сметы затрат на производство

4) определения затрат на сырье и материалы

12. К переменным расходам относятся такие статьи затрат, как...

1) арендная плата

2) амортизация

3) общехозяйственные расходы

4) топливо и энергия на технологические цели

13. Постоянные издержки фирмы в краткосрочном периоде...

1) падают по мере роста выпуска продукции

2) увеличиваются при росте выпуска продукции

3) не зависят от объема выпуска продукции

4) находятся в сложной зависимости от роста выпуска продукции

14. Определите критический (минимальный) объем продукции по точке безубыточности, если

- постоянные затраты организации – 250 тыс. руб.

- цена единицы продукции – 40 руб.

- удельные переменные издержки на единицу продукции – 20 руб.

1) 125 тыс. ед.

2) 12,5 тыс. руб.

3) 12,5 тыс. ед.

4) 8 тыс. ед.

15. Конечный финансовый результат деятельности предприятия - это:

1) фондоотдача

2) прибыль

3) доход

4) выручка от реализации

16. Отношение прибыли к средней за период величине источников собственных средств предприятия по балансу - это коэффициент рентабельности...

1) собственного капитала

2) продаж

3) всего капитала фирмы

4) перманентного капитала

17. Как называется совокупная величина прибыли, полученной предприятием за определенный промежуток времени?

- 1) прибыль от реализации работ, продукции, услуг
- 2) прибыль от финансово-хозяйственной деятельности
- 3) прибыль от операционной деятельности
- 4) валовая (общая) прибыль

18. Что произойдет с рентабельностью предприятия, если:

- темп роста прибыли = 92%
- темп роста издержек производства = 105%

- 1) рентабельность повысится
- 2) рентабельность понизится
- 3) рентабельность не изменится
- 4) правильного ответа нет

19. Определите чистую прибыль предприятия, если:

- прибыль отчетного периода - 200 тыс. руб.
- ставка налога на прибыль - 20%

- 1) 48 тыс. руб.
- 2) 14 тыс. руб.
- 3) 160 тыс. руб.
- 4) 80 тыс. руб.

20. Рассчитайте рентабельность предприятия, если:

- прибыль от реализации - 100 тыс. руб.
- результат от внереализационной деятельности (-20) тыс. руб.
- затраты на производство - 400 тыс. руб.

- 1) 25%
- 2) 20%
- 3) 30%
- 4) 200%

21. Чистая прибыль предприятия определяется как...

- 1) валовой доход плюс налоги
- 2) налогооблагаемая прибыль минус налог на прибыль
- 3) прибыль от продаж минус себестоимость
- 4) налогооблагаемая прибыль плюс налоги

22. Большой интерес для акционеров предприятия представляет коэффициент...

- 1) рентабельности текущих активов
- 2) рентабельности вложенного капитала
- 3) рентабельности имущества
- 4) рентабельности реализованной продукции

Тест № 4 Тема 4. Анализ финансового состояния организации.

Знания:

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД) организации: комплексной оценки финансово- хозяйственной деятельности (ФХД) хозяйствующих субъектов,
- оценка кредитоспособности физических и юридических лиц,
- порядок формирования и регулирования резерва на возможные потери по кредиту,
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,

- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи.

1. Финансовое состояние предприятия (ФСП) характеризуется системой показателей...

- 1) наличия средств
- 2) размещения средств
- 3) эффективности использования средств
- 4) наличия, размещения и эффективности использования средств

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

- 1) знать виды финансово-экономического анализа
- 2) владеть методикой анализа, иметь информационное обеспечение, иметь квалифицированный персонал
- 3) выявить резервы на всех стадиях производственного процесса
- 4) обосновать оптимальные управленческие решения

3. Независимость организации от внешних источников финансирования – это его...

- 1) кредитоспособность
- 2) ликвидность активов
- 3) ликвидность баланса
- 4) финансовая устойчивость

4. По какой форме бухгалтерской отчетности определяется финансовая устойчивость предприятия?

- 1) по форме №1
- 2) по форме №2
- 3) по форме №3
- 4) по форме №4

5. Величина, обратная времени, необходимому для превращения активов в денежные средства – это...

- 1) кредитоспособность
- 2) ликвидность активов
- 3) ликвидность баланса
- 4) финансовая устойчивость

6. Если коэффициент текущей ликвидности (L4) и коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами (L7) соответствует нормативным значениям, то...

- 1) предприятие является платежеспособным
- 2) предприятие находится на грани банкротства
- 3) предприятие является неплатежеспособным, но имеет реальные возможности для восстановления платежеспособности в ближайшие полгода
- 4) на основании показаний L4, L7 нельзя судить о платежеспособности предприятия

7. Определите излишек или недостаток собственных оборотных средств (СОС), для финансирования запасов и затрат (ЗЗ), если:

- СОС - 2000 тыс. руб.;
- ЗЗ - 1800 тыс. руб.

и определите тип финансовой устойчивости предприятия по трехкомпонентному показателю.

- 1) излишек (+) 200 тыс. руб. (1; 1; 1;)
- 2) недостаток (-) 200 тыс. руб. (0; 0; 0;)
- 3) недостаток (-) 200 тыс. руб. (1; 0; 0;)
- 4) правильного ответа нет

8. Выберите показатель, характеризующий деловую активность предприятия:

- 1) рентабельность собственного капитала (RCK)
- 2) ресурсоотдача (Д1)
- 3) коэффициент абсолютной ликвидности (L2)
- 4) коэффициент концентрации собственного капитала (U3)

9. Наиболее ликвидными активами являются:

- 1) нематериальные активы
- 2) денежные средства, ценные бумаги
- 3) запасы готовой продукции, денежные средства
- 4) дебиторская задолженность

10. Укажите правильное завершение фразы: «Готовность предприятия погасить долги в случае одновременного предъявления требования о платежах со стороны всех кредиторов и одновременно бесперебойно осуществлять производство продукции и ее реализацию, называется...»

- 1) деловая активность
- 2) платежеспособность
- 3) финансовая независимость
- 4) маневренность

11. Укажите правильное окончание фразы: «Предприятие считается ликвидным, если текущие активы превышают...»

- 1) внутренние обязательства
- 2) стоимость недвижимого имущества
- 3) краткосрочные обязательства
- 4) долгосрочную задолженность

12. Снижение коэффициента ликвидности свидетельствует...

- 1) об улучшении платежеспособности предприятия
- 2) о стабильном положении предприятия
- 3) об ухудшении платежеспособности предприятия
- 4) о достижении среднеотраслевых показателей

13. Степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств - это...

- 1) платежеспособность
- 2) финансовая устойчивость
- 3) ликвидность баланса
- 4) ликвидность активов

14. На каком этапе кредитного процесса осуществляется оценка кредитоспособности заемщика?

- 1) на заключительном
- 2) на каждом
- 3) на предварительном - обязательно и на последующих этапах - по мере необходимости
- 4) оценка кредитоспособности заемщика не влияет на уровень кредитного риска

15. Какова цель оценки кредитоспособности заемщика?

- 1) минимизация процентного риска
- 2) избежание кредитного риска
- 3) снижение кредитного риска
- 4) снижение внешних рисков

Типовые вопросы для опроса, собеседования, обсуждения на оценку знаний, формирующих компетенций

Опрос №1 Тема 1. Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации Информационная база анализа. Приемы и способы анализа. Виды анализа.

Знания:

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД),
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,
- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи.

1. Каковы роль и значение экономического анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации ;

2. Раскройте содержание понятий «предмет» и «объект» анализа.

3. Перечислите общие задачи экономического анализа.

4. Что понимается под методом экономического анализа, каковы его основные особенности и принципы?

5. Раскройте содержание понятий «фактор» и «факторная система». Перечислите признаки классификации факторов хозяйственной деятельности.

6. Раскройте содержание понятия «резерв», основные признаки классификации резервов производства и улучшения показателей финансового состояния организаций.

7. Что понимается под информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций?

8. Какие источники информации могут использоваться для анализа внутренними и внешними пользователями экономической информации?

9. Назовите и охарактеризуйте основные виды экономического анализа.

10. Охарактеризуйте сравнительно новые виды экономического анализа SWOT-анализ, ABC-анализ. На какой стадии анализа рекомендуется их применять?

Опрос №2 Тема 2. Анализ ресурсного потенциала организации.

Знания:

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД): основного и оборотного капитала, трудового потенциала организации
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,
- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи.

1. Раскройте понятие и критерии ресурсного потенциала организации.

2. В каких формах публикуемой финансовой отчетности отражаются производственные и финансовые ресурсы организаций и результатные показатели финансово– хозяйственной деятельности.

3. Назовите систему показателей основных производственных фондов, характеризующих наличие, интенсивность и эффективность их использования?

4. Перечислите систему показателей, характеризующую обеспеченность организации и эффективность использования материалов (предметов труда).

5. Перечислите систему показателей, характеризующих использования трудовых ресурсов и интенсивность их использования.

6. Перечислите основные элементы, включаемые в состав оборотных активов организации. Какие из них отражают величину финансовых ресурсов, авансируемых в производственную деятельность?

Опрос №3 Тема 3. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации.

Знания:

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД): деловой активности организации, объемов производства и продаж ,
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,
- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи

1. Раскройте понятие и критерии доходов и расходов. Анализ организации производства.
2. Задачи и информационное обеспечение анализа доходов и расходов.
3. Каковы основные этапы анализа производства и реализации продукции, работ, услуг предприятия?
4. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
5. Анализ ассортимента и структуры продукции.
6. Анализ качества произведённой продукции.
7. Анализ ритмичности работы предприятия.
8. Метод анализа безубыточности производства и продаж, расчет запаса финансовой прочности организации.
9. Дайте понятие экономического потенциала организации.
10. Понятие доходов организации, анализ их состава, динамики и структуры.
11. Расходы организации и задачи их анализа. Классификация и анализ расходов по данным бухгалтерской отчетности.
12. Анализ себестоимости по элементам и статьям калькуляции.
13. Факторный анализ затрат на один рубль продукции (работ, услуг).
14. Метод учёта и калькулирования себестоимости «direct-costing» , его применение в анализе.
15. Финансовые результаты деятельности организации и задачи их анализа.
16. Система показателей прибыли, их взаимосвязь.
17. Анализ динамики и структуры элементов, формирующих прибыль до налогообложения по данным бухгалтерской отчетности.
18. Охарактеризуйте математическую модель факторного анализа показателей прибыли. 11.
19. Сущность маржинального анализа доходов, расходов, прибыли.
20. Система показателей рентабельности, методика их анализа.
21. Охарактеризуйте резервы повышения прибыли и рентабельности.

Опрос № 4Тема 4. Анализ финансового состояния организации.

Знания:

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД) организации: комплексной оценки финансово- хозяйственной деятельности (ФХД) хозяйствующих субъектов,
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности,
- оценка кредитоспособности физических и юридических лиц,
- порядок формирования и регулирования резерва на возможные потери по кредиту.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,
- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи.

1. Дайте понятие финансового потенциала организации.
2. Как во значение анализа финансового состояния.
3. Охарактеризуйте систему показателей финансового состояния организации.
4. Содержание анализа имущественного состояния организации.
5. Понятие и методика анализа ликвидности и платежеспособности,
6. Понятие и методика анализа финансовой устойчивости и финансовой независимости,
7. Понятие и методика анализа эффективности использования финансовых ресурсов.
8. Методики комплексной оценки финансового состояния организации по системе наиболее значимых коэффициентов.

Опрос № 5. Тема 5. Комплексная оценка финансового состояния.**Знания:**

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД) организации: комплексной оценки финансово- хозяйственной деятельности (ФХД) хозяйствующих субъектов,
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности,
- оценка кредитоспособности физических и юридических лиц,
- порядок формирования и регулирования резерва на возможные потери по кредиту.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,
- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи.

1. Дайте характеристику методике комплексной оценки финансового состояния организации по системе наиболее значимых коэффициентов.
- 2 Раскройте взаимозависимость факторов, характеризующих комплексную оценку финансового состояния организации.

Практические занятия.**Тема 1. Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации
Информационная база анализа. Приемы и способы анализа. Виды анализа****Знания:**

- основные источники и способы обработки и анализа информации;
- современные аппаратно-технические средства и компьютерные технологии для анализа статистической информации;
- технику расчета статистических показателей, характеризующих социально-экономические явления: абсолютные, относительные, средние показатели; ряды: динамики, индексы.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- определять этапы решения задачи, составить план действия;
- владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
- выполнять расчеты статистических показателей и формулировать основные выводы;
- применять современные аппаратно-технические средства и компьютерные технологии для анализа статистической информации;

Семинар №1 «Сущность, цели и принципы экономического анализа финансово – хозяйственной деятельности организации. Информационное обеспечение АФХД».

Вопросы семинара:

- 1) Охарактеризуйте роль и значение экономического анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации.
- 2) Назовите цели и общие задачи экономического анализа.
- 3) Раскройте содержание понятий «предмет» и «объект» анализа.
- 4) Раскройте сущность основных принципов экономического анализа финансово – хозяйственной деятельности организации.
- 5) Назовите виды экономического анализа, их назначение и роль в управлении предприятием.
- 6) Охарактеризуйте сравнительно новые виды экономического анализа: SWOT-анализ, ABC-анализ. Определите сферу применения данных видов анализа. Приведите
- 7) Назовите и охарактеризуйте виды источников информации АФХД, результат оформите в виде таблицы.

Практическая работа №1. «Методы горизонтального и вертикального анализа»

Задача 1. На основе исходных данных провести анализ выполнения плана и динамики объема продукции предприятия в отчетном году по сравнению с базисным:

1. Рассчитать плановый и фактический темп роста продукции, т.е. отношение уровня производства данного периода к плану и уровню производства базисного периода.
2. Рассчитать плановый и фактический темп прироста продукции, т.е. отношение абсолютного прироста к абсолютному уровню базисного периода и плана отчетного периода.
3. Провести горизонтальный и вертикальный анализ.
4. Результаты анализа оформить в аналитической таблице, сделать вывод.

Исходные данные Таблица 1

| Объем продукции предприятия, тыс. руб. | Вариант | | | | | | | | | |
|--|---------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------|-------|-------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Базисный год | 9200 | 10500 | 9000 | 10300 | 9100 | 11000 | 8900 | 8800 | 11500 | 11300 |
| 2. План на отчетный год | 10000 | 11000 | 10000 | 11000 | 10000 | 12000 | 9500 | 9000 | 12000 | 12000 |
| 3. Отчетный год, факт | 10200 | 11500 | 10500 | 11100 | 12000 | 13000 | 10000 | 9800 | 11900 | 11800 |

* Примечание: номер варианта соответствует последней цифре порядкового номера фамилии студента в журнале учебной группы.

Задача 2. На основе исходных данных, представленных в таблице 2:

1. Рассчитать выручку от реализации продукции в 1-м и 2-м полугодии отчетного периода.
2. Определить изменение выручки от реализации продукции в абсолютных и относительных показателях.
3. Выбрать объект анализа, построить математическую модель (формулу) для расчета анализируемого показателя.
4. Выбрать способ факторного анализа: цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц.
5. Рассчитать влияние факторов на изменение выручки. Составить заключение по результатам анализа.

Таблица 2

| Показатели <i>Вариант</i> | 1 полугодие отчетного года | | | | | 2 полугодие отчетного года | | | | |
|--|----------------------------|-------|-------|-------|-------|----------------------------|-------|-------|-------|-------|
| | 1,2 | 3,4 | 5,6 | 7,8 | 9,10 | 1,6 | 2,7 | 3,8 | 4,9 | 5,10 |
| Количество реализованной продукции, ед. | 77000 | 80000 | 82000 | 86000 | 85000 | 70000 | 85000 | 77000 | 80000 | 87000 |
| Цена за единицу продукции, руб. | 25 | 20 | 28 | 27 | 38 | 30 | 28 | 28 | 30 | 40 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. (рассчитать) | | | | | | | | | | |

Практическая работа №2. Методы факторного анализа.

Примеры задач для решения на занятии

Задача 1. Провести анализ движения основных средств методом абсолютных разниц и балансовым методом.

| Состав основных средств | На начало года | | Поступило | | Выбыло | | На конец года | |
|-------------------------|----------------|---------|-----------|---------|--------|---------|---------------|---------|
| | Т.р. | Уд. вес | Т.р. | Уд. вес | Т.р. | Уд. вес | Т.р. | Уд. вес |
| Здания | 1720 | | 1225 | | 1113 | | | |
| Транспортные средства | 1128 | | 1164 | | 1115 | | | |
| Оборудования | 146 | | 1123 | | 118 | | | |
| Итого: | | 100 | | 100 | | 100 | | 100 |

Задача 2. Построить факторную модель прямых материальных затрат и определите влияние факторов на изменение их суммы методами абсолютных разниц., цепной подстановки, и интегральным. Дайте экономическую интерпретацию полученным результатам

| Показатель | Уровень показателя | | Прирост | |
|--|--------------------|----------------|----------|------------|
| | T ₀ | T ₁ | Абсолют. | Относит. % |
| Объем выпуска продукции, шт. | 1500 | 1200 | | |
| Расход материала на единицу продукции, м | ? | 4,2 | | |
| Цена одного метра материала, руб. | 200 | ? | | |
| Сумма материальных затрат, тыс. руб. | 1200 | 1260 | | |

Задача 3. Построить факторную модель прямых материальных затрат и определите влияние факторов на изменение их суммы методами абсолютных разниц., цепной подстановки, и интегральным. Дайте экономическую интерпретацию полученным результатам.

| Показатель | Уровень показателя | | Прирост | |
|--|--------------------|----------------|----------|------------|
| | T ₀ | T ₁ | Абсолют. | Относит. % |
| Объем выпуска продукции, шт. | 1500 | 1200 | | |
| Расход материала на единицу продукции, м | ? | 4,2 | | |
| Цена одного метра материала, руб. | 200 | ? | | |
| Сумма материальных затрат, тыс. руб. | 1200 | 1260 | | |

Практическая работа № 3. Индексный метод факторного анализа.

Задание:

Определить влияние изменения цены и физического объема продаж на изменение выручки индексным методом.

Задача 1.

Предприятие реализует один вид продукции. Выручка от продаж рассчитывается как

$$V_{рп} = Ц \cdot M,$$

где M - физический объем продукции, ед.,

$Ц$ - цена единицы продукции, р.

В первом квартале реализовано 12 изделий по цене 2,4 млн. р. Во втором квартале - 11 изделий при цене 2,5 млн. р.

Задача 2

Предприятие выпускает два вида продукции – «А» и «Б», имеющие разные цены. Определить влияние изменения цен и физических объемов продаж на изменение выручки с использованием индексного метода по данным таблицы 1.6.2.Б.

Таблица 3 – Реализация продукции в первом полугодии

| Вид продукции | I кв. | | II кв. | |
|---------------|-------|-------|--------|-------|
| | $Ц_0$ | M_0 | $Ц_1$ | M_1 |
| А | 1,8 | 10 | 2 | 8 |
| Б | 2,8 | 2 | 3 | 3 |

Тема 2. Тема 2. Анализ ресурсного потенциала предприятия.

Знания:

- основные источники и способы обработки и анализа информации;
- современные аппаратно-технические средства и компьютерные технологии для анализа статистической информации;
- технику расчета статистических показателей, характеризующих социально-экономические явления: абсолютные, относительные, средние показатели; ряды: динамики, индексы.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- определять этапы решения задачи, составить план действия;
- владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
- оценивать практическую значимость и оформлять результаты поиска;
- выполнять расчеты статистических и экономических показателей, формулировать основные выводы;
- осуществлять комплексный анализ изучаемых социально- экономических явлений и процессов, в т.ч. с использованием средств вычислительной техники;

Практическая работа № 4«Анализ использования основных средств и материальных ресурсов организации».**Задача 1(варианты 1,3,5,7,9):**

1. Используя данные годового бухгалтерского отчета составить аналитическую таблицу 1.
2. По результатам расчета аналитических показателей, характеризующих состав, динамику, структуру, техническое состояние и эффективность использования основных средств предприятия, сделать вывод.
3. Охарактеризовать положительные и отрицательные тенденции изменений анализируемых показателей, определить резервы их улучшения.

Показатели состава, динамики, структуры и использования основных фондов (ОФ)

Таблица 4

| № п/п | Наименование показателя | Источник и информации | Базисный период | Отчетный период | Абсол. изменение, +, - | Темп роста, % |
|-------|---|-----------------------|-----------------|-----------------|------------------------|---------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5= 4 - 3 | 6 = 4/3*100% |
| 1 | Среднегодовая стоимость всех ОФ, тыс. руб. | Ф5 | 325780 | 334120 | | |
| 2 | Среднегодовая стоимость ОПФ, Тys. руб. | Ф5 | 189340 | 196030 | | |
| 3 | Удельный вес ОПФ в общей сумме ОФ, в % | (стр2: стр. 1)*100% | | | | — |
| 4 | Среднегодовая стоимость рабочих машин и оборудования, тыс. руб. | Ф5 | 163590 | 175470 | | |
| 5 | Удельный вес рабочих машин и оборудования в стоимости ОПФ, %. | (стр.4:стр. 2)*100% | ? | ? | | — |
| 6 | Среднегодовая сумма начисленного износа ОФ, тыс. руб. | Ф1 | 96230 | 108720 | | |
| 7 | Коэффициент износа ОФ, % | (стр.6:стр. 1)*100% | ? | ? | | — |
| 8 | Выручка от реализации продукции в действующих | Ф2 | 2289040 | 2705490 | | |

| | | | | | | |
|----|--|---------------|-----|-----|--|--|
| | ценах (без НДС и акцизов) | | | | | |
| 9 | Среднесписочная численность работников, человек. | Ф5 | 543 | 552 | | |
| 10 | Фондоотдача ОПФ, руб. | Стр.8:стр.2 | ? | ? | | |
| 11 | Фондоотдача рабочих машин и оборудования, руб. | Стр 8:стр.4 | ? | ? | | |
| 12 | ПТ 1 работника, руб | Стр 8:стр 9 | ? | ? | | |
| 13 | Фондовооруженность труда 1 работника, руб | Стр 2 : стр 9 | ? | ? | | |
| 14 | Фондоемкость, руб. | Стр2: стр8 | ? | ? | | |

Задача2(варианты 2,4,6,8,10):

- 1) Рассчитайте показатели интенсивности использования основных средств (ОС) (фондоотдачу и фондоемкость) за два отчётных периода. Расчёт произвести в целом по ОС и их активной части (машинам и оборудованию), оцените их динамику.
- 2) Проанализируйте влияние использования основных средств на изменение выручки.
- 3) Сформулируйте выводы.

Исходные данные и результаты анализа оформите в виде аналитической таблицы 5.

Таблица 5

| Показатель | Условное обозначение | Фактически | | Абсолютное изменение | Темпы роста, % |
|---|----------------------|----------------|-----------------|----------------------|----------------|
| | | Базовый период | Отчетный период | | |
| 1.Выручка от продаж, тыс. р. | В отпрод. | 987 759 | 1 056 986 | | |
| 2.Среднегодовая величина основных средств по остаточной стоимости, тыс. р. Из них: | ОС | 377 050 | 409 557 | | |
| 2.1Среднегодовая стоимость активной части фондов | ОСак | 211 150 | 235 905 | | |
| 3. Фондоотдача на 1 руб. фондов, руб. | ФО | ? | ? | | |
| 4.Фондоотдача на 1 руб. активной части фондов | ФОак | | | | |
| 5.Фондоемкость продукции в части основных средств (стр.2. / стр.1) руб. | ФЕос | ? | ? | | |
| 6.Фондоемкость продукции в части машин и оборудования | ФЕак. | ? | ? | | |

| | | | | | |
|----------------------------|--|--|--|--|--|
| (стр. 2.1 / стр.1), руб. | | | | | |
|----------------------------|--|--|--|--|--|

Примечание к заданию: При определении влияния факторов на результирующий показатель расчёт произвести способом цепных подставок. и интегральным методом, сравнить результаты расчётов, объяснить различия, сформулировать выводы.

Факторная модель: $В_{прод} = ОС \times ФО$. Влияние изменений стоимости основных средств (ОС) на выручку от продаж (Вот прод.) равно:

$$\Delta В_{прод}(ОС) = ОС_{отч} \times ФО_{баз} - ОС_{баз} \times ФО_{баз}$$

Влияние изменения фондоотдачи (ФО) на выручку от продаж (Вот прод.) равно:

$$\Delta В_{прод}(ФО) = ОС_{отч} \times ФО_{отч} - ОС_{отч} \times ФО_{баз}$$

Расчет влияния факторов на выручку от продаж (В от прод.) интегральным методом производится по формулам:

$$1. \Delta В_{прод}(ОС) = (ОС_{отч} - ОС_{баз}) \times ФО_{баз} + \frac{\Delta ОС \times \Delta ФО}{2}$$

$$2. \Delta В_{прод}(ФО) = (ФО_{отч} - ФО_{баз}) \times ОС_{баз} + \frac{\Delta ОС \times \Delta ФО}{2}$$

Проверка правильности расчетов производится балансовым методом:

$$\Delta В_{прод}(ОС) + \Delta В_{прод}(ФО) = В_{продотч} - В_{продбаз}$$

Задача 3.

1. На основе исходных данных определите показатели материалоемкости продукции и материалоотдачи ресурсов, проанализируйте их динамику.
2. Постройте математическую модель, проведите факторный анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов использования материальных ресурсов на выручку от реализации продукции на основе метода абсолютных разниц.

| № п/п | Показатели | План | Отчет | Отклонение (+,-) | Отклонение, % |
|-------|---|--------|--------|------------------|---------------|
| 1 | Расход материальных ресурсов, тыс. руб. | 68300 | 79400 | | |
| 2 | Выручка от реализации, тыс. руб. | 154000 | 180000 | | |
| 3 | Материалоемкость продукции (стр.1/стр.2.), руб. | | | | |
| 4 | Материалоотдача (стр.2/стр.1), руб. | | | | |

Материалоемкость = стоимость материальных ресурсов / выручка от реализации продукции.

Материалоотдача является показателем, обратным материалоемкости и показывает, сколько продукции приходится на каждый рубль вложенных материальных ресурсов.

Материалоотдача = выручка от реализации продукции / стоимость материальных ресурсов.

Практическая работа № 5 «Анализ использования трудовых ресурсов организации».

Задача 1.

1. Провести анализ выполнения бизнес-плана и динамики основных показателей по трудовым ресурсам и их использованию на основании данных таблицы 1.
2. Рассчитать долю прироста выручки от продаж за счет роста производительности труда.
3. Провести факторный анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов использования трудовых ресурсов на выручку от продаж.
4. Сделать вывод по результатам анализа.

Таблица 6.

| № п/п | Показатели | Источники информации | План | Отчет | Отклонение, абс. | Отклонение, % |
|-------|---|-----------------------------|-------|-------|------------------|---------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6=5/3*100 |
| 1 | Выпуск продукции, млн. руб. | ф. №2, стр.2010 | 218,0 | 232,0 | | |
| 2 | Среднесписочная численность работающих, чел. | Исходные данные | 35,0 | 37,0 | | |
| 3 | Среднесписочная численность рабочих, чел. | Исходные данные | 22,0 | 26,0 | | |
| 4 | Удельный вес рабочих в общей численности работающих, % | стр.3 / стр.2 *100 | ? | ? | | - |
| 5 | Среднегодовая выработка на одного работающего, руб. | стр.1 / стр.2 | ? | ? | | |
| 6 | Среднегодовая выработка на одного рабочего, руб. | стр.1 / стр.3 | ? | ? | | |
| 7 | Доля прироста продукции за счет роста производительности труда, % | (1- стр.2 гр.6/стр1гр6)*100 | - | ? | | - |

Практическая работа №6.«Анализ производства и реализации продукции».

Задача 1.

Провести анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту производимой продукции на основе исходных данных, представленных в таблице 1.

Методика решения.

1. Рассчитать общую оценку выполнения плана по всей продукции в нормо-часах и в %.
2. Определить, за счет изготовления каких изделий достигнуто перевыполнение.
3. Определить, по каким изделиям годовой план не был выполнен и на сколько нормо-часов в результате было недодано продукции. Сделать общий вывод.
4. Проанализировать выполнение плана по каждому виду продукции в нормо-часах и в %.
5. Дать количественную оценку выполнения плана по ассортименту в целом. Для этого рассчитать фактический выпуск продукции в пределах плана.

Исходные данные:

Таблица 7

| Наимен. изделий | Трудоемкость 1 шт., н.ч. | Количество, штук | | | | | | | | | |
|-----------------|--------------------------|-------------------|-----|-----|-----|------|--------------------|-----|-----|-----|------|
| | | План / № варианта | | | | | Отчет / № варианта | | | | |
| | | 1,6 | 2,7 | 3,8 | 4,9 | 5,10 | 1,2 | 3,4 | 5,6 | 7,8 | 9,10 |
| Изд. «А» | 20 | 100 | 120 | 140 | 80 | 90 | 110 | 120 | 100 | 130 | 100 |
| Изд. «Б» | 8 | 450 | 470 | 490 | 430 | 420 | 500 | 470 | 500 | 480 | 450 |
| Изд. «В» | 5 | 200 | 220 | 240 | 180 | 190 | 150 | 280 | 220 | 230 | 200 |
| Изд. «Г» | 30 | 120 | 140 | 160 | 100 | 110 | 60 | 180 | 80 | 150 | 140 |
| Итого | Р | А | С | С | Ч | И | Т | А | Т | Ь | |

Результаты расчетов обобщить в таблице 2, сделать вывод по результатам анализа:

Таблица 8

| Наименование изделий | Продукция по плану | Объем фактически выпущенной продукции | | |
|----------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------|-------------|
| | | ВСЕГО | В том числе | |
| | | | В пределах плана | Сверх плана |
| Изделие «А» и т.д. | | | | |
| ИТОГО | | | | |
| В % к плану | | | | |

Задача2.

Провести анализ состава, динамики и структуры выручки от продаж, сделать вывод.

Таблица 9

| Показатель | Предыдущий год | | Отчетный год | | Абсолютные изменения, (+,-) | | Темп роста,% |
|-------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|-----------------------------|---------------------|--------------|
| | Тыс. руб. | Удельн. вес, % | Тыс. руб. | Удельн. вес, % | Тыс. руб. | Удельно го. веса, % | |
| 1. Реализация собственной продукции | 18405 | | 21710 | | | | |
| 2. Реализация товаров | 6039 | | 3890 | | | | |
| 3. Реализация услуг | 1780 | | 1260 | | | | |
| 4. Выручка от продаж, всего | ? | 100 | ? | 100 | ? | 0 | ? |

Практическая работа № 7. Анализ оборотных активов.

Задача 1. Проанализировать состояние запасов материалов А, В, С на предприятии.

| Наименование материала | Среднесуточный расход, тонн | Фактический запас | | Норма запаса, дни | | Отклонение от максимальной нормы | |
|------------------------|-----------------------------|-------------------|-----|-------------------|-----|----------------------------------|-----|
| | | тонн | дни | max | min | тонн | дни |
| А | 20 | 170 | | 10 | 4 | | |
| В | 20 | 200 | | 10 | 2 | | |
| С | 10 | 100 | | 12 | 2 | | |

Задача 2. Провести анализ эффективности использования оборотных средств и определить необходимую сумму привлечения (изъятия) средств.

| Наименование | Базисный год | Отчетный год | Откл. (+,-) |
|--|--------------|--------------|-------------|
| Выручка от реализации, т.р. | 50189 | 75141 | |
| Среднегодовые остатки оборотных средств. | 32165 | 48121 | |
| Коэффициент оборачиваемости | | | |
| Длительность одного оборота | | | |

Тема 3. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов организации

Знания:

- основные источники информации,
 - методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД): экономического потенциала организации, доходов, расходов и финансовых результатов,
 - основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности.
 - правила разработки бизнес-планов
- функции и классификацию налогов;
- методику расчета основных видов налогов;
- методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности: цели, задачи, методы, приемы, виды; информационное обеспечение, организацию аналитической работы; анализ финансовых результатов деятельности.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
 - находить необходимую информацию,
 - выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи
 - определять этапы решения задачи, составить план действия, определить необходимые ресурсы;
 - выполнять расчёты статистических показателей и формулировать основные выводы.
 - осуществлять денежные расчеты;
 - рассчитывать основные налоги;
 - анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций.
- Знать

Практическая работа № 8. Анализ себестоимости.

Задача 1. Плановая и фактическая себестоимость продукции характеризуется следующими данными:

| Статья затрат | Себестоимость изделия, руб. | | Отклонение факта от плана (+, -), руб. |
|---|-----------------------------|----------|--|
| | план | факт | |
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> |
| 1. Сырье и основные материалы | 210 | 200 | |
| 2. Основная заработная плата | 70 | 65 | |
| 3. Отчисления на социальные нужды | | | |
| 4. Топливо и энергия на технологические нужды | 12 | 15 | |
| 5. Потери от брака | 5 | 3 | |
| 6. Прочие цеховые расходы | 126 | 117 | |
| Цеховая себестоимость | | | |
| 7. Общезаводские расходы | 56 | 52 | |
| <i>Производственная себестоимость</i> | | | |
| 8. Коммерческие расходы | 8 | 11 | |
| <i>Полная себестоимость</i> | | | |

Определите:

- 1) плановую и фактическую цеховую, производственную и полную себестоимость;
- 2) отклонения фактических затрат от плановых по отдельным статьям затрат и в целом по себестоимости.
- 3) сделайте выводы.

Практическая работа №9 «Анализ безубыточности производства и продаж. Расчет запаса финансовой прочности организации и степени предпринимательского риска».

Задача 1.

Рассчитать критический объем продаж (точку безубыточности) и определить запас финансовой прочности (зону безопасной работы)

Методические рекомендации:

Цель оценки безубыточности – определение количества реализованной продукции для покрытия всех расходов организации. В этой точке V от продаж $=S$ полн., прибыль = 0.

Для расчета точки безубыточности необходимо:

1) Разделить все затраты на **переменные (VC)** и **постоянные (FS)**.

2) Рассчитать **показатель маржинального дохода (МД)**.

МД = Выручка от продаж - затраты переменные или **МД = затраты постоянные + прибыль**.

3) Определить **критический объем**, соответствующий «точке безубыточности» и «запас финансовой прочности» на основании исходных данных, представленных в таблице 1.

4) Определите **критический объем**, соответствующий «точке безубыточности» и «запас финансовой прочности» графическим методом.

5) Оцените **степень предпринимательского риска (Рпр.)**, как разность между 100% и (ЗФП) в %, сделайте вывод по результатам анализа.

Таблица 10

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение (+,-) | Темп роста, % |
|--|----------------|--------------|-----------------------------|---------------|
| 1. Выручка от продаж, тыс.руб. | 2228100 | 2853200 | | |
| 2. Полная себестоимость продукции (S), тыс. руб., в том числе | 1844130 | 2389440 | | |
| 2.1 Переменные затраты (VC), тыс. руб. | 1148900 | 1455170 | | |
| 2.2 Постоянные затраты (FS), тыс. руб. | 695230 | 934270 | | |
| 3. Маржинальный доход (МД) тыс. руб. (стр.1 - стр.2.1) | ? | ? | | |
| 4. Уровень маржинального дохода (стр.3/стр.1)*100,% | ? | ? | | |
| 5. Критический объем продаж (точка безубыточности), тыс. руб.(стр.2.2/стр. 4 *100) | ? | ? | | |
| 6. Запас финансовой прочности, (ЗФП) тыс. руб. (стр.1 – стр.5) | ? | ? | | |
| 7. Запас финансовой прочности, (ЗФП), % (стр.6/стр.1*100%) | ? | ? | | |

Практическая работа №10 «Анализ формирования доходов и расходов коммерческой организации, их структуры и динамики. Факторный анализ себестоимости единицы продукции».

Задача 1. По данным, приведенным в таблице 12, проанализируйте динамику и структуру доходов и расходов организации. Определите величину доходов на 1 руб. расходов (доходность расходов). Сформулируйте выводы.

Анализ доходов и расходов организации

Таблица 12

| Показатель | Предыдущий год | | Отчетный год | | Абсолютные изменения (+,-) | |
|---|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------------------|--------------|
| | тыс. р. | удельн. вес, % | тыс. р. | удельн. вес, % | тыс. р. | удельн. веса |
| Доходы организации: | | | | | | |
| 1. Выручка – нетто от продаж | 4 862 757 | | 8 336 122 | | | |
| 2. Процент к получению | 18 377 | | 38 637 | | | |
| 3 Доходы от участия в других организациях | - | | - | | | |
| 4. Прочие доходы | 72 203 | | 98 305 | | | |
| 5. Изменение отложенных налоговых активов | - | | 2 663 | | | |
| 6. Итого доходов - $\sum 1 \div 5$ | | 100 | | 100 | | - |
| Расходы организации : | | | | | | |
| 7. Себестоимость продаж | 3 392 164 | | 6 289 673 | | | |
| 8. Коммерческие расходы | 228 114 | | 280 191 | | | |
| 9. Управленческие расходы | 425 079 | | 478 374 | | | |
| 10. Проценты к уплате | 368 568 | | 587 836 | | | |
| 11. Прочие расходы | 172 889 | | 236 973 | | | |
| 12. Изменение отложенных налоговых обязательств | 9 353 | | 2 925 | | | |
| 13. Изменение отложенных налоговых обязательств | 40 736 | | - | | | |
| 14. Текущий налог на прибыль | 26 462 | | 129 330 | | | |
| 15. Итого расходов $\sum 7 \div 14$ | | 100 | | 100 | | |
| 16. Чистый доход организации (стр.6 – стр.15) | | | | | | |
| 17. Доход на 1 руб. расходов (стр.7 / стр.15), руб. | | | | | | |

Задача 2.

1) На основе исходных данных, представленных в таблице 13., рассчитайте удельные переменные затраты на единицу продукции (Y_{dvc}), себестоимость единицы продукции ($S_{ед.}$), изменение (абсолютное отклонение, темп роста) всех показателей.

2) Проведите факторный анализ себестоимости продукции методом цепных подстановок.

Определите влияние на себестоимость:

- объема произведенной продукции;
- уровня удельных переменных издержек;
- суммы постоянных затрат.

Используйте для решения задачи факторную модель: $S = (Q * Y_{dvc}) + FS$, где

S – полная себестоимость продукции;

Q – физический объем продукции в натуральных измерителях;

$Ydvc$ – удельные переменные затраты на единицу продукции;

FS – сумма постоянных затрат в себестоимости продукции.

3) Результаты факторного анализа методом цепных подстановок представьте в таблице 14.

4) по результатам анализа сделайте вывод.

Таблица 13

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютн отклонен ие (+,-) | Темп роста,% |
|--|----------------|--------------|----------------------------------|-----------------|
| 1. Объем производства- (Q), тонн | 14100 | 17200 | | |
| 2. Полная себестоимость продукции (S), тыс. руб., в том числе | 1968030 | 2442490 | | |
| 2.1 Переменные затраты(VC), тыс. руб. | 1278905 | 1475990 | | |
| 2.2 Постоянные затраты (FS), тыс. руб. | 689125 | 966500 | | |
| 3. Удельные переменные затраты на 1 тонну продукции(dvc), тыс. руб. (стр.2.1/стр.1) | ? | ? | | |
| 4. Себестоимость единицы продукции (Сед.), руб. коп. (стр.2/стр1) | ? | ? | | |

Факторный анализ себестоимости единицы продукции

Таблица 14

| № | Характер подстановки | Частные факторные показатели | | | Анализируемы й показатель | Размер влияния фактора (+, -) |
|---|---|------------------------------|---|-----------------------------|------------------------------|--|
| | | Объем производства(Q) | Удельные переменные затраты на 1 тонну продукции ($Ydvc$), | Постоянные затраты (FS), | | |
| 1 | Базисный расчёт (за предыдущий год) | | | | | |
| 2 | Подстановка 1: Объем производства (Q) (фактический) | | | | | |
| 3 | Подстановка 2: Удельные переменные затраты на 1 тонну продукции($Ydvc$) (фактические) | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 4 | Подстановка 3: Постоянные затраты (FS) (фактические) | | | | | |
| 5 | Итого | | | | | |

Практическая работа №11 «Анализ прибыли и рентабельности организации»

Задача 1.

Провести анализ балансовой прибыли (до налогообложения) на основании Ф2 «Отчет о финансовых результатах».

Исходные данные взять из Ф2 «Отчет о финансовых результатах» или из практической работы №6).

Таблица 15. Анализ прибыли до налогообложения

| № | Наименование показателя, | Источники информации | Предыдущий год, тыс. руб. | Отчетный год, тыс. руб. | Темп роста, % |
|---|---|---------------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------|
| 1 | Выручка | Ф.№2 стр.2110 | | | |
| 2 | Затраты на производство и реализацию продукции,(в том числе коммерческие и управленческие расходы) | Ф.№2 стр.2120+стр.2210+стр.2220 | | | |
| 3 | Прибыль (убыток) от продаж (стр.1 - стр.2) | Ф.№2 стр.2200 | | | |
| 4 | Доходы от участия в других организациях | Ф.№2 стр. 2310 | | | |
| 5 | Проценты к получению | Ф.№2 стр.2320 | | | |
| 6 | Проценты к уплате | Ф.№2стр 2330 | | | |
| 7 | Прочие доходы | Ф.№2 стр. 2340 | | | |
| 8 | Прочие расходы | Ф.№2 стр.2350 | | | |
| 9 | Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.3+стр.4+стр.5 - стр.6.+стр.7-стр. 8) | Ф.№2стр. 2300 | | | |

Оценить динамику общего результата и его слагаемых, сделать вывод.

Задача 2.

Провести расчет и анализ показателей рентабельности, сделать выводы, указать влияние положительных и отрицательных факторов на показатели рентабельности:

Исходные данные взять из Ф1, «Бухгалтерский баланс», Ф2 «Отчет о финансовых результатах» и задания 1.

Таблица

16

| № | Наименование показателя | Источники информации | Базисный период | Отчетный период | Отчетный к базисному, % |
|---|----------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| 1 | Прибыль до налогообложения | Ф.№2стр,2300 | | | |

| | | | | | |
|---|---|----------------|--|--|--|
| | (балансовая прибыль), тыс. руб. | | | | |
| 2 | Выручка от реализации, тыс. руб. | Ф.№2 стр.2110 | | | |
| 3 | Среднегодовая сумма итога баланса по активам, тыс. руб. | Ф.№1 стр.1600 | | | |
| 4 | Среднегодовая сумма собственных источников (собственного капитала), тыс. руб. | Ф.№1 стр.1400 | | | |
| 5 | Рентабельность продукции, доля единицы | стр. 1 /стр. 2 | | | |
| 6 | Рентабельность активов, доля единицы | Стр.1/стр.3 | | | |
| 7 | Рентабельность собственного капитала, доля единицы | Стр.1 /стр. 4 | | | |

Практическая работа № 12. Анализ себестоимости продаж.

Задача 1. Провести анализ финансовых результатов деятельности торгового предприятия.

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Откл. (+, -) |
|---|-------------|--------------|--------------|
| 1. Выручка от реализации, т.р. | 1600 | 1620 | |
| 2. Расходы на продажу, т.р. | 1230 | 1280 | |
| 3.Стоимость хранения единицы товара, т.р. | 1,2 | 1,1 | |
| 3. Прибыль от реализации, т.р. | | | |
| 4.Рентабельность продаж, % | | | |

Задача 2. Провести факторный анализ прибыли от деятельности торгового предприятия.

| Показатель | Условные обозначения | Прошлый год | Отчетный год | Изменение | |
|--|----------------------|-------------|--------------|------------|---------------|
| | | | | Абсолютное | Относительное |
| 1. Прибыль от продаж | Пр | 2270 | 4298 | | |
| 2. Выручка от продаж (Вр) | Вр | 27800 | 37486 | | |
| 3. Рентабельность продаж (стр. 1 / стр. 2) | $R_0^П$ | | | | |
| 4. Себестоимость проданных товаров | С | 22356 | 29489 | | |

| | | | | | | |
|----|--|---------------------|------|------|---|---|
| 5. | Коммерческие расходы | Кр | 142 | 215 | | |
| 6. | Управленческие расходы | Ур | 2898 | 3484 | | |
| 7. | Уровень себестоимости проданной продукции к Вр (стр. 4 / стр. 2) | УС | | | | |
| 8. | Уровень коммерческих расходов к Вр (стр. 5 / стр. 2) | УКР | | | | |
| 9. | Уровень управленческих расходов к Вр (стр. 6 / стр. 2) | УУР | | | | |
| 10 | Изменение прибыли от продажи за счет: | | - | | - | - |
| | - выручки от продаж | $\Delta\Pi^{П(Вр)}$ | - | | - | - |
| | - себестоимости проданной продукции | $\Delta\Pi^{П(С)}$ | - | | - | - |
| | - коммерческих расходов | $\Delta\Pi^{П(КР)}$ | - | | - | - |
| | - управленческих расходов | $\Delta\Pi^{П(УР)}$ | - | | - | - |

Расчет:

$$\Delta\Pi^{П(Вр)} = \frac{(Вр_1 - Вр_0) \times R_0^{II}}{100}$$

$$\Delta\Pi^{П(С)} = \frac{Вр_1 \times (УС_1 - УС_0)}{100}$$

$$\Delta\Pi^{П(УР)} = \frac{Вр_1 \times (УУР_1 - УУР_0)}{100}$$

$$\Delta\Pi^{П(КР)} = \frac{Вр_1 \times (УКР_1 - УКР_0)}{100}$$

Задача 3. Провести анализ динамики балансовой прибыли торгового предприятия по следующим данным. Исходные данные:

| Показатели | Фактически, тыс.руб. | | Откл. от предыдущего года, тыс. р. | Темп роста, % |
|--|----------------------|--------------|------------------------------------|---------------|
| | Предыдущий год | Отчетный год | | |
| 1. Прибыль от реализации продукции, (работ, услуг) | 12840 | 22820 | | |
| 2. Прочие операционные доходы | 1140 | 2157 | | |
| 3. Прочие операционные расходы | 115 | 227 | | |
| 4. Прочие внереализационные доходы | 111 | 221 | | |
| 5. Прочие внереализационные расходы | 111 | 211 | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| 6. Прибыль отчетного года (балансовая) | | | | |
|---|--|--|--|--|

Практическая работа № 13. Факторный анализ себестоимости.

Задача 1.

1. Рассчитать затраты на 1 рубль товарной продукции.
2. Сделать вывод об изменении затрат в отчетном периоде.

| Показатели | Вид продукции | План | Факт |
|--|------------------|------|------|
| 1. Цена единицы продукции, руб | А | 15 | 18 |
| | В | 10 | 12 |
| 2. Объем производства, тыс.шт | А | 100 | 120 |
| | В | 150 | 50 |
| 3. Себестоимость единицы продукции, руб. | А | 12 | 14 |
| | В | 5 | 7 |

Задача 2.

1. Рассчитать затраты на 1 рубль товарной продукции.
2. Сделать вывод об изменении затрат в отчетном периоде.

| Показатели | Вид продукции | План | Факт |
|--|------------------|------|------|
| 1. Цена единицы продукции, руб | А | 25 | 28 |
| | В | 20 | 22 |
| 2. Объем производства, тыс.шт | А | 300 | 320 |
| | В | 350 | 330 |
| 3. Себестоимость единицы продукции, руб. | А | 32 | 34 |
| | В | 15 | 17 |

Тема 4. Анализ финансового состояния организации.

Знания:

- алгоритмы и методы работы в профессиональной и смежных областях;
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД) организации: комплексной оценки финансово- хозяйственной деятельности (ФХД) хозяйствующих субъектов,
- основные способы сбора, обработки, анализа и наглядного представления информации;
- структуру плана для решения задач;

- порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
- основы предпринимательской деятельности;
- основы финансовой грамотности;
- оценка кредитоспособности физических и юридических лиц,
- порядок формирования и регулирования резерва на возможные потери по кредиту

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- определять этапы решения задачи, составить план действия, определить необходимые ресурсы;
- определять необходимые источники, структурировать и выделять наиболее значимое в перечне информации;
- выполнять расчёты статистических показателей и формулировать основные выводы;
- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- осуществлять комплексный анализ изучаемых социально-экономических явлений и процессов, в т. ч. с использованием средств вычислительной техники.
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи.

Практическая работа 14. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности. Горизонтальный и вертикальный анализ аналитического баланса и оценка имущественного положения предприятия

Основные вопросы:

1. Характеристика содержания форм бухгалтерской отчетности, их аналитические возможности для субъектов малого бизнеса, средних и крупных предприятий.
2. Интернет-возможности для поиска информации о деятельности предприятий различных направлений деятельности (отраслей народного хозяйства).

Задание

1. Выполнить горизонтальный и вертикальный анализ представленного баланса. Заполнить аналитический баланс.
2. Сделать выводы об имущественном положении предприятия.

| Пояснения | Наименование показателя | Код Д пока | На 31 декабря 20 19 г. | На 31 декабря 20 18 г. | На 31 декабря 20 17 г. |
|-----------|--|------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | АКТИВ | | | | |
| | 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 4 | Нематериальные активы | 1110 | 50 345 | 554 779 | 715 330 |
| 4 | Результаты исследований и разработок | 1120 | 546 964 | 522 000 | 503 475 |
| 5 | Основные средства | 1130 | 10 687 759 | 11 502 405 | 11 417 161 |
| 5 | в том числе: незавершенное строительство | 1131 | 548 270 | 670 193 | 602 296 |
| 5 | Доходные вложения в материальные ценности | 1140 | 636 050 | | |
| 6 | Финансовые вложения | 1150 | 12 073 089 | 13 980 027 | 13 282 594 |
| 6 | в том числе: инвестиции в дочерние и зависимые общества | 1151 | 6 463 819 | 6 328 664 | 8 844 314 |
| 6 | займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 1152 | 3 348 318 | 5 385 641 | 2 166 167 |

| | | | | | |
|------|---|------|------------|------------|------------|
| 6 | прочие долгосрочные финансовые вложения | 1153 | 2 260 952 | 2 265 722 | 2 272 113 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 1160 | 876 178 | 1 083 468 | 620 901 |
| 8 | Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после | 1165 | 44 703 518 | 46 250 896 | 31 854 039 |
| 10.2 | Прочие внеоборотные активы | 1170 | 7 220 480 | 3 078 231 | 2 668 252 |
| 10.2 | в том числе: авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных | 1171 | 368 995 | 446 322 | 429 181 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 76 794 383 | 76 971 806 | 61 061 752 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 7 | Запасы | 1210 | 6 269 546 | 7 081 886 | 4 173 369 |
| 7 | в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 6 268 351 | 4 579 035 | 4 168 699 |
| 7 | прочие запасы и затраты | 1212 | 1 195 | 2 502 851 | 4 670 |
| 10.1 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 405 332 | 483 024 | 585 841 |
| 8 | Дебиторская задолженность | 1230 | 65 744 175 | 69 326 867 | 62 251 889 |
| 8 | в том числе: покупатели и заказчики | 1231 | 28 388 285 | 32 385 420 | 30 838 555 |
| 8 | векселя к получению | 1232 | - | - | - |
| 8 | задолженность дочерних и зависимых обществ | 1233 | 15 492 | 29 366 | . |
| 8 | задолженность бюджета по налогам и сборам | 1234 | 7 166 873 | 7 631 297 | 10 442 267 |
| 8 | задолженность государственных внебюджетных фондов | 1235 | 221 701 | 240 216 | 695 811 |
| 8 | авансы выданные | 1236 | 25 652 769 | 18 266 484 | 14 105 470 |
| 8 | прочие дебиторы | 1237 | 4 299 055 | 10 774 084 | 6169 786 |
| 6 | Финансовые вложения | 1240 | 926 304 | 3 416 577 | 805 000 |
| 6 | в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 1241 | 926 304 | 3 416 577 | 805 000 |
| 6 | прочие краткосрочные финансовые вложения | 1242 | | | |
| 9 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 26 229 302 | 28 946 377 | 22 824 357 |
| 9 | в том числе: касса | 1251 | 72 552 | 53 700 | 55 255 |
| 9 | расчетные счета | 1252 | 1 375 514 | 7104 987 | 10 313 270 |
| 9 | валютные счета | 1253 | 1 974 731 | 4 161 947 | 9 123 942 |
| 9 | прочие денежные средства | 1254 | 22 806 505 | 17 625 743 | 3 331 890 |
| 10.3 | Прочие оборотные активы | 1260 | 916 620 | 318 268 | 228 013 |
| 10.3 | в том числе: расходы будущих периодов | 1261 | 903 703 | 302 003 | 225 734 |

| | | | | | |
|--|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | Итого по разделу II | 1200 | 100 491 279 | 109 572 999 | 90 868 469 |
| | БАЛАНС | 1600 | 177 285 662 | 186 544 805 | 151 930 221 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код показателя | На 31 декабря 20 16 г. | На 31 декабря 20 15 г. | На 31 декабря 20 14 г. |
|-----------|--|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПАССИВ | | | | |
| | 111. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 11 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 110 616 | 1 110 616 | 1 110 616 |
| 11 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | | | |
| 11 | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 72 628 | 103 609 | 602 955 |
| 11 | Добавочный капитал (без резервов) | 1350 | - | - | - |
| 11 | Резервный капитал | 1360 | 277 654 | 277 654 | 277 654 |
| 11 | в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 1361 | | | |
| 11 | резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 1362 | 277 654 | 277 654 | 277 654 |
| 21 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 78 502 839 | 47 852 182 | 66 271 054 |
| 21 | в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 1371 | 47 886 039 | 66 779 979 | 52 248 968 |
| 21 | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода | 1372 | 30 616 800 | (18 927 797) | 14 022 086 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 79 963 737 | 49 344 061 | 68 262 279 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 12 | Заемные средства | 1410 | 7 862 898 | 12 580 636 | 5 000 000 |
| 12 | в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1411 | 7 862 898 | 12 580 636 | |
| 12 | займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1412 | | | 5 000 000 |
| 20 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 588 621 | 640 466 | 786 902 |
| 13 | Оценочные обязательства со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты | 1430 | 387 520 | 391 401 | 396 625 |
| 14 | кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты | 1440 | 8 900 656 | 7 588 467 | 7 954 252 |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 17 739 695 | 21 200 970 | 14 137 779 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 12 | Заемные средства | 1510 | 9 308 668 | 50 529 235 | 13 268 749 |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| разделу V | | | | | | | | |
| Общая стоимость имущества | | | | | | | | |
| Величина собственных средств в обороте | | | | | | | | |
| Рабочий капитал | | | | | | | | |
| абота | | | | | | | | |

Практическая работа № 15. Анализ ликвидности баланса

Задание:

1. Провести анализ ликвидности баланса проводится на основе баланса (ПР №14) с целью определения платежеспособности предприятия, т. е. его способности своевременно и полностью рассчитаться по всем своим обязательствам.

2. Преобразовать статьи баланса в соответствующие группы актива и пассива, представленные в таблице.

3. На основании рассчитанных показателей сделать вывод о платежной способности (+) или неплатежеспособности (-) по каждой группе баланса и в целом по балансу. Необходимо указать текущую и перспективную ликвидность (+) или неплатежеспособность (-).

Таблица 18 – Баланс ликвидности

| № | АКТИВ | На начало периода | На конец периода | ПАССИВ | На начало периода | На конец периода | Платежный излишек или недостаток | |
|---|--------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|-------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=2-5 | 8=3-6 |
| 1 | Наиболее ликвидные активы А1 | | | Наиболее срочные обязательства П1 | | | | |
| 2 | Быстро реализуемые активы А2 | | | Краткосрочные пассивы П2 | | | | |
| 3 | Медленно реализуемые активы А3 | | | Долгосрочные пассивы П3 | | | | |
| 4 | Трудно реализуемые активы А4 | | | Постоянные пассивы П4 | | | | |
| | БАЛАНС | | | БАЛАНС | | | | |

В состав групп актива входят строки баланса:

А1 – «Краткосрочные финансовые вложения» и «Денежные средства»;

А2 – «Дебиторская задолженность, платежи по которым ожидаются в течении 12 месяцев»;

А3 – «Запасы», «Налог на добавленную стоимость», «Дебиторская задолженность, платежи по которым ожидаются более чем 12 месяцев», «Прочие оборотные активы»;

А4 – «Итог по разделу 1».

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты и включают в себя:

П1 – «Кредиторская задолженность»;

П2 – «Заемные средства», «Прочие краткосрочные пассивы»;

П3 – «Итог раздела 4», «Расчеты по дивидендам», «Доходы будущих периодов и платежей»;

П4 – «Итог по разделу 3» уменьшенный на величину убытков, если они показаны в балансе.

Для определения ликвидности баланса необходимо сопоставить итоги групп по пассиву и активы. Баланс будет ликвидным, если $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Если одно или несколько неравенств имеют противоположное значение, ликвидность баланса соответственно меньше абсолютной ликвидности, в этой группе баланс является неликвидным.

Необходимо сопоставить итоги этих групп, определить абсолютные величины платежных излишков или недостатков на начало и конец отчетного года, а также вычислить показатели:

- текущую ликвидность

$$ТЛ = (A1 + A2) - (П2 + П1) \quad (19)$$

- перспективную ликвидность

$$ПЛ = A3 - П3 \quad (20)$$

Практическая работа № 16. Анализ финансовой (рыночной) устойчивости предприятия

Задание:

Анализ финансовой устойчивости необходимо выполнить по абсолютным показателям.

1. Для анализа по абсолютным показателям необходимо определить следующие показатели (на начало и конец года):

1.1 Общая величина запасов и затрат по активу

$$ЗЗ = \text{Запасы} + \text{НДС по приобретенным ценностям} \quad (21)$$

1.2 Наличие собственных оборотных средств

$$СОС = 3П - 1А = \text{Капиталы и резервы} - \text{внеоборотные активы} - \text{убытки (если есть)} \quad (22)$$

1.3 Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов и затрат или функционирующий капитал

$$ФК = 3П + 4П - 1А = (\text{Капитал и резервы} + \text{долгосрочные пассивы}) - \text{внеоборотные активы} \quad (23)$$

1.4 Общая величина основных источников формирования запасов и затрат

$$\text{ВИ} = (3\Pi + 4\Pi + \text{Краткосрочные пассивы}) - 1A = (\text{Капитал и резервы} + \text{долгосрочные пассивы} + \text{краткосрочные пассивы}) - \text{внеоборотные активы} \quad (24)$$

2. Рассчитав показатели наличия источников формирования запасов и затрат рассчитать соответствующие показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования:

2.1 Излишек или недостаток собственных оборотных средств

$$\pm\Phi\text{С} = \text{СОС} - 33 \quad (25)$$

2.2 Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат

$$\pm\Phi\text{T} = \Phi\text{К} - 33 \quad (26)$$

2.3 Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат

$$\pm\Phi\text{О} = \text{ВИ} - 33 \quad (27)$$

Для определения вида финансовой ситуации по рассчитанным показателям использовать таблицу и сделать вывод о финансовой ситуации предприятия.

Таблица 19 – Типы финансовых ситуаций

| Показатели | Типы финансовых ситуаций | | | |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------|
| | абсолютная устойчивость | нормальная устойчивость | неустойчивое состояние | кризисное состояние |
| $\Phi\text{С} = \text{СОС} - 33$ | $\Phi\text{С} \geq 0$ | $\Phi\text{С} \leq 0$ | $\Phi\text{С} < 0$ | $\Phi\text{С} < 0$ |
| $\Phi\text{T} = \Phi\text{К} - 33$ | $\Phi\text{T} \geq 0$ | $\Phi\text{T} \geq 0$ | $\Phi\text{T} < 0$ | $\Phi\text{T} < 0$ |
| $\Phi\text{О} = \text{ВИ} - 33$ | $\Phi\text{О} \geq 0$ | $\Phi\text{О} \geq 0$ | $\Phi\text{О} \geq 0$ | $\Phi\text{О} < 0$ |

Необходимо сравнить рассчитанные показатели с данными таблицы 5 и определить тип финансовой ситуации предприятия на начало и конец года.

1. В выводе по пункту 1 необходимо указать:

- общую величину запасов и затрат;
- наличие собственных оборотных средств;
- наличие функционирующего капитала;
- общую величину основных источников формирования запасов и затрат.

2. В выводе по пункту 2 необходимо указать:

- сумму излишка или недостатка собственных оборотных средств.
- сумму излишка или недостатка собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат;
- сумму излишка или недостатка общей величины основных источников формирования запасов и затрат;

Практическая работа № 17. Анализ деловой активности предприятия.

Задание:

1. Оценить оборачиваемость средств, вложенных в имущество организации по следующим показателям:

- скорость оборота;

- период оборота, т.е. длительность периода, за которое происходит возвращение в хозяйственную деятельность денежных средств, вложенных ранее.

Для анализа необходимо использовать информацию о величине выручки от реализации из формы 2 «Отчет о финансовых результатах» и форму 1 бухгалтерского баланса; расчет показателей деловой активности проводится за отчетный и прошедший период.

2. Показатели, рассчитанные за отчетный год, необходимо сравнить с аналогичными за прошлый период и занести их в таблицу сравнения, после чего необходимо сделать выводы о характере изменений произошедших в отчетном году по сравнению с соответствующим периодом, отразив положительные и отрицательные результаты.

Формулы расчетов приведены в таблице 6 коэффициентов деловой активности.

Таблица 20 – Коэффициенты деловой активности

| № п.п. | Наименование коэффициента | Способ расчета | Пояснение |
|---|--|--|---|
| А. Общие показатели оборачиваемости активов: | | | |
| 1 | Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдачи) | $d_1 = \frac{\text{выручка от реализации (оборотов)}}{\text{итог баланса}}$ | Отражение скорости оборота (в количестве оборотов за период всего капитала организации) |
| 2 | Коэффициент оборачиваемости мобильных средств | $d_2 = \frac{\text{Выручка от реализации(оборотов)}}{\text{стр. 1200}}$ | Показывает скорости оборота всех оборотных средств организации (как материальных, так и денежных) |
| 3 | Коэффициент отдачи | $d_3 = \frac{\text{Выручка от реализации(оборотов)}}{\text{стр. 1110}}$ | Показывает эффективность использования нематериальных активов |
| 4 | Фондоотдача | $d_4 = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{стр. 1130}}$ | Показывает эффективность использования только основных средств организации |
| Б. Показатели управления активами: | | | |
| 5 | Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | $d_5 = \frac{\text{Выручка от реализации(оборотов)}}{\text{стр. 1300}}$ | Показывает скорость оборота собственного капитала |
| 6 | Коэффициент оборачиваемости материальных средств | $d_6 = \frac{\text{Выручка от реализации(оборотов)}}{\text{стр. 1210 + 1220}}$ | Показывает число оборотов запасов и затрат за анализируемый период |
| 7. | Коэффициент оборачиваемости денежных средств | $d_7 = \frac{\text{Выручка от реализации(оборотов)}}{\text{стр. 1250}}$ | Показывает скорость оборота денежных средств |

| | | | |
|----|--|--|--|
| 8 | Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах | $d_8 = \frac{\text{Выручка от реализации(оборотов)}}{\text{стр. 1230}}$ | Показывает расширение или снижение коммерческого кредита предоставляемого организацией |
| 9 | Срок оборачиваемости средств в расчетах | $d_9 = \frac{360 \text{ дней}}{d_8} \text{ (дни)}$ | Показывает средний срок погашения дебиторской задолженности |
| 10 | Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | $d_{10} = \frac{\text{Выручка от реализации(оборотов)}}{\text{стр. 1520}}$ | Показывает расширение или снижение коммерческого кредита предоставляемого организацией |
| 11 | Срок оборачиваемости кредиторской задолженности | $d_{11} = \frac{360 \text{ дней}}{d_{10}} \text{ (дни)}$ | Показывает средний срок возврата долгов организации по текущим обстоятельствам |
| 12 | Длительность процесса производства | $d_{12} = \frac{\text{стр.213} \cdot t(360)}{\text{фактическая себестоимость выпущенной продукции}}$ | |

Результаты расчетов представить в таблице.

Таблица 21 – Значение коэффициентов деловой активности

| № п.п | Показатели | Отчетный период | Аналогичный прошедший период | Отклонения (+,-) |
|-------|---|-----------------|------------------------------|------------------|
| 1 | Ресурсоотдача (d_1) | | | |
| 2 | Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (d_2) | | | |
| 3 | Коэффициент оборачиваемости материальных средств (d_6) | | | |
| 4 | Коэффициент оборачиваемости денежных средств (d_7) | | | |
| 5 | Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (d_5) | | | |

**Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2019 года**

| Пояснения | Наименование показателя | Код пока | За январь - декабрь | За январь - декабрь |
|-----------|--|----------|---------------------|---------------------|
| | | | 20 19 г. | 20 15 г. |
| 16 | Выручка | 2110 | 427 900 527 | 366 307 485 |
| 18 | Себестоимость продаж | 2120 | (371 562 923) | (316 357 137) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 56 337 604 | 49 950 348 |
| 18 | Коммерческие расходы | 2210 | (32 332 287) | (29153 326) |
| 18 | Управленческие расходы | 2220 | (11 135 614) | (8 839 609) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 12 869 703 | 11 957 413 |
| | Доходы от участия в других | 2310 | 41 025 | 58135 |
| | Проценты к получению | 2320 | 4 667 107 | 3 613 922 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (3 044 449) | (2 328 161) |
| 19 | Прочие доходы | 2340 | 65 945 641 | 42 097 386 |
| 19 | Прочие расходы | 2350 | (38 397 719) | (72 855 755) |
| 21 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 42 081 308 | (17 457 060) |
| 20 | Текущий налог на прибыль | 2410 | (11 723 479) | (1 584 163) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | (3 463 260) | (4 466 832) |
| 20 | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 51 845 | 146 436 |
| 20 | Изменение отложенных налоговых | 2450 | (207 290) | 462 567 |
| | Прочие (Иные налоговые платежи) | 2460 | 414 416 | (495 621) |
| _ 21 | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 30 616 800 | (18 927 841) |

| | | | | |
|----|---|------|------------|--------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | |
| 21 | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 30 616 800 | (18 927 841) |
| 21 | Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 27.57 | (17.04) |
| | Единица измерения по строке 2900 | | руб. | РУБ. |
| 21 | Разводненная прибыль (убыток) на | 2910 | 27.57 | (17.04) |
| | Единица измерения по строке 2910 | | руб. | руб. |

Практическая работа № 18. Факторный анализ прибыли

Задание:

Провести факторный анализ прибыли по Отчету о финансовых результатах (ПР № 14).
Результаты представить в таблице 22.

Сделать выводы о динамике прибыли в отчетном году.

Таблица 22 – Факторный анализ прибыли

| Показатели | 2013 | 2012 | Отклонения (+,-) | Уровень в % к выручке в Отч.пер | Уровень в % к выручке в баз.пер | Отклонения уровня (+,-) |
|---|------|------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Выручка (нетто) от продаж товаров, работ, услуг | | | | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| Себестоимость | | | | | | |
| Коммерческие расходы | | | | | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | | | | | | |
| Проценты к уплате | | | | | | |
| Прочие операционные доходы | | | | | | |
| Прочие оп. расход | | | | | | |
| Прибыль (убыток) до нал-ия | | | | | | |
| Прочее | | | | | | |
| Чистая прибыль | | | | | | |

Вывод:

Таблица 23- Анализ состава и структуры прибыли

| Показатели | Сумма, руб. | | Удельный вес в сумме | |
|-------------------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------|
| | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| 1. Прибыль (убыток от продаж) | | | | |
| 2. Прочие доходы. | | | | |
| 3. Прочие расходы. | | | | |

Таблица 24 - Вертикальный анализ отчета о прибылях и убытках, %

| Показатели | На начало года | На конец года |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| 1. Выручка от продажи товаров. | 100 | 100 |
| 2. Себестоимость проданных товаров. | | |
| 3. Коммерческие расходы. | | |
| 4. Управленческие расходы. | | |
| 5. Общие затраты | | |
| 6. Прибыль (убыток от продажи) | | |
| 7. Налоги | | |
| 8. Чистая прибыль | | |

Тема 5. Комплексная оценка финансового состояния.

Знания:

- алгоритмы и методы работы в профессиональной и смежных областях;
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД) организации: комплексной оценки финансово- хозяйственной деятельности (ФХД) хозяйствующих субъектов,
- основные способы сбора, обработки, анализа и наглядного представления информации;
- структуру плана для решения задач;
- порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
- основы предпринимательской деятельности;
- основы финансовой грамотности;
- оценка кредитоспособности физических и юридических лиц.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- определять этапы решения задачи, составить план действия, определить необходимые ресурсы;
- определять необходимые источники, структурировать и выделять наиболее значимое в перечне информации;
- выполнять расчёты статистических показателей и формулировать основные выводы;
- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- осуществлять комплексный анализ изучаемых социально-экономических явлений и процессов, в т. ч. с использованием средств вычислительной техники.

Семинар № 2 «Анализ финансового потенциала организации в системе комплексного экономического анализа».

Вопросы семинара:

- 1) Дайте понятие финансового потенциала организации.
- 2) Каково значение анализа финансового состояния.
- 3) Охарактеризуйте систему показателей финансового состояния организации.
- 4) Содержание анализа имущественного состояния организации.
- 5) Понятие и методика анализа ликвидности и платежеспособности,
- 6) Понятие и методика анализа финансовой устойчивости и финансовой независимости,
- 7) Понятие и методика анализа эффективности использования финансовых ресурсов.
- 8) Методики комплексной оценки финансового состояния организации по системе наиболее значимых коэффициентов.

Практическая работа № 19 «Комплексная оценка финансового состояния организации».

Задача 1. Проведите комплексный анализ финансового состояния организации на основе расчета финансовых коэффициентов:

- ликвидности и платежеспособности;
- финансовой устойчивости и финансовой независимости.

Оцените вероятность банкротства коммерческой организации.

Результаты анализа оформите в аналитической таблице, сделайте выводы о финансовой устойчивости предприятия.

Исходные данные для расчета финансовых коэффициентов возьмите из Бухгалтерского баланса (Ф1), Отчета о финансовых результатах (Ф2), практической работы №14.

Нормативные финансовые коэффициенты

| № п/п | Наименование показателя | Способ расчета | Нормальное ограничение | Пояснения |
|--|--|---|---|--|
| Коэффициенты ликвидности и платежеспособности | | | | |
| 1 | Общий показатель ликвидности | $L1 = \frac{A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3}{\Pi 1 + 0,5 * \Pi 2 + 0,3 * \Pi 3}$ | $L1 \geq 1$ | Используется для комплексной оценки ликвидности баланса в целом |
| 2 | Коэффициент абсолютной ликвидности | $L2 = \frac{A1}{\Pi 1 + \Pi 2}$ | $L2 > 0,2 - 0,7$ | Показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств |
| 3 | Коэффициент «критической оценки» | $L3 = \frac{A1 + A2}{\Pi 1 + \Pi 2}$ | Допустимое ~0,7-0,8; желательно $L3 \geq 1,5$ | Показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам |
| 4 | Коэффициент текущей ликвидности | $L4 = \frac{A1 + A2 + A3}{\Pi 1 + \Pi 2}$ | Необходимое значение 1; оптимальное не менее 2,0 | Показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, использовав все оборотные средства |
| 5 | Коэффициент манёвренности функционирующего капитала | $L5 = \frac{A3}{(A1 + A2 + A3) - (\Pi 1 + \Pi 2)}$ | Уменьшение показателя в динамике – положительный факт | Показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности |
| 6 | Доля оборотных средств в активах | $L6 = \frac{A1 + A2 + A3}{B}$ | Зависит от отраслевой принадлежности организации | — |
| 7 | Коэффициент обеспеченности и собственными средствами | $L7 = \frac{\Pi 4 - A4}{A1 + A2 + A3}$ | Не менее 0,1 | Характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для её финансовой устойчивости |
| Коэффициенты финансовой устойчивости и финансовой независимости | | | | |
| 1 | Коэффициент капитализации (привлечения) | $U1 = \frac{\text{стр.1400} + \text{стр.1500}}{\text{стр.1300}}$ | $U1 \geq 1$ | Указывает, сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб вложенных в активы собственных средств |
| 2 | Коэффициент финансовой независимости (автономии) | $U2 = \frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1700}}$ | $U3 \geq 0,5$ | Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования |

| | | | | |
|---|-------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| 3 | Коэффициент финансовой устойчивости | $U4 = \frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1400}}{\text{стр.1600}}$ | оптимальное 0,8 - 0,9 тревожное 0,75 | Показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников |
|---|-------------------------------------|--|--------------------------------------|--|

Показатели результативности (доходность и рентабельность)

| | | | | |
|---|--|--|--|---|
| 1 | Рентабельность активов (ROA), % | $ROA = \frac{\text{стр.2400}}{\text{стр.1600}} * 100\%$ | Больше 0 | Показывает % чистой прибыли, приходящийся на 1 рубль среднегодовой суммы активов (Пчист.-стр.2400 Ф2) |
| 2 | Рентабельность собственного капитала (ROE), % | $ROE = \frac{\text{стр.2400}}{\text{стр.1400}} * 100\%$ | Больше 0 | Показывает % чистой прибыли, приходящийся на 1 рубль среднегодовой суммы собственного капитала (Пчист.-стр.2400 Ф2) |
| 3 | Коэффициент оборачиваемости активов, число раз | $\text{Коб.А} = \frac{\text{стр.2110}}{\text{стр.1600}}$ | Зависит от отраслевой принадлежности прганизации | Стр.2110 Ф2- выручка от продаж |

Показатели анализа вероятности банкротства

| | | | | |
|---|---|---|--------------|---|
| 1 | Коэффициент восстановления платежеспособности | $K(\text{вос.}) = \frac{L4\phi + 6/t * (L4 - L40)}{2}$ | Не менее 1,0 | Рассчитываемся в случае, если хотя бы 1 из коэффициентов L4 или L7 принимает значение меньше критериального |
| 2 | Коэффициент утраты платежеспособности | $K(\text{утр.}) = \frac{L4\phi + 3/t * (L41 - L40)}{2}$ | Не менее 1,0 | Рассчитываемся в случае, если хотя бы 1 или оба из коэффициентов L4 или L7 принимает значение меньше критериального |

В ходе анализа каждый из приведенных в таблице 2. коэффициентов рассчитывается на начало и конец периода. Если, фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно в динамике (увеличение или снижение значения). Данные расчетов сводятся в таблицу 2.

Коэффициенты, характеризующие финансовое состояние коммерческой организации

Таблица 26

| Коэффициенты платежеспособности | Нормальное ограничение | На начало периода | На конец периода | Отклонения в долях единиц |
|--|------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| Коэффициенты ликвидности и платежеспособности | | | | |
| 1. Обобщающий показатель ликвидности (L1) | | | | |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) | | | | |
| 3. Коэффициент «критической» ликвидности (L3) | | | | |
| 4. Коэффициент текущей ликвидности (L4) | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| 5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) | | | | | |
| 6. Доля оборотных средств в активах (L6) | | | | | |
| 7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) | | | | | |
| Коэффициенты финансовой устойчивости и финансовой независимости | | | | | |
| 1. Коэффициент капитализации (привлечения) | | | | | |
| 2. Коэффициент финансовой независимости (автономии) | | | | | |
| 3. Коэффициент финансовой устойчивости | | | | | |
| Показатели результативности (доходность и рентабельность) | | | | | |
| 1. Рентабельность активов (ROA),% | | | | | |
| 2. Рентабельность собственного капитала (ROE),% | | | | | |
| 3. Коэффициент оборачиваемости активов, число раз | | | | | |
| Показатели анализа вероятности банкротства | | | | | |
| 1. Коэффициент восстановления платежеспособности | | | | | |
| 2. Коэффициент утраты платежеспособности | | | | | |

Коэффициент «критической» оценки показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счет ожидаемых поступлений от разных дебиторов. Нормальным считается значение 0,7-0,8, оптимально, если L3 больше 1,5.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Это главный показатель платежеспособности. Нормальным значением этого показателя считается от 1 до 2.

Нестабильность экономики делает невозможным нормирование этого показателя. Он должен оцениваться для каждого конкретного предприятия по его учетным данным. Если соотношение текущих активов и краткосрочных обязательств ниже, чем 1, это говорит о высоком финансовом риске, связанным с тем, что организация не в состоянии оплатить свои счета. Если значение коэффициента L4 превышает 1, то можно сделать вывод о том, что организация располагает некоторым объемом свободных ресурсов (чем выше коэффициент, тем больше этот объем) формируемых за счет собственных источников.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) обобщает предыдущие показатели и является одним из показателей, характеризующих удовлетворительность (неудовлетворительность) бухгалтерского баланса.

Практическая работа №20 «Анализ ликвидности предприятия».

Задача 1. - На основании исходных данных (ПР 14 таблица15) дайте оценку ликвидности предприятия:

| Показатели финансового состояния | Значение показателя* | Категории показателя | | | Вес показателя |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------|
| | | 1 | 2 | 3 | |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) | | > 0,10 | 0,05-0,10 | <0,05 | 0,05 |
| 2. Коэффициент критической оценки (промежуточный коэффициент ликвидности) (К2) | | >0,80 | 0,50-0,80 | <0,50 | 0,10 |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности (К3) | | >1,50 | 1,00-1,50 | <1,00 | 0,40 |
| 4. Коэффициент финансовой независимости (К4) - для организаций, кроме организаций торговли и лизинговых компаний; - для организаций торговли и лизинговых компаний | | >0,40 1>0,25 | 0,25 -0,40 0,15-0,25 | 0,25 <0,15 | 0,20 |
| Рентабельность продукции (К5) | | >0,10 | <0,10 | Нерентаб | 0,15 |
| Рентабельность деятельности предприятия (К6) | | >0,06 | <0,06 | Нерентаб | 0,10 |
| Итого | - | - | - | - | 1,00 |

Разработать рекомендации по улучшению состояния предприятия

Сумма баллов по этим показателям в соответствии с их весами (S). Рассчитывается по формуле:

$$S = 0,05 \times K_1 + 0,1 \times K_2 + 0,4 \times K_3 + 0,2 \times K_4 + 0,15 \times K_5 + 0,10 \times K_6.$$

Б) Типовые задания для оценки знаний (рубежный контроль)

Б1) Контрольная работа №1

Знания:

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД): основного и оборотного капитала, трудового потенциала организации
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,
- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи.

Вариант 1

Задание 1. Выделить результативный и факторные показатели, определить форму их взаимосвязи, составить расчетно-аналитическую формулу (факторную модель).

Система показателей, характеризующая использование основных средств:

- коэффициент сменности – Ксм. ;
- продолжительность работы оборудования в смену – Тсм. ;
- количество установленного оборудования -Qуст. ;
- общее число отработанных станко- часов - Тчас.

Исходные данные и решение задания оформить в виде таблицы.

Задание 2. На основе данных, приведенных в таблице выделить результирующий показатель, составить факторную модель, рассчитать влияние факторов на отклонение по результирующему показателю, указать возможные резервы снижения материальных затрат на производство изделия «А», сформулировать выводы. Расчет влияния факторов выполнить двумя способами: цепных подстановок и относительных разниц.

Таблица к зад. 2. Исходные данные для решения задания.

| Показатель | Условное обознач. | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолют. отклонение | Относит. отклон.,% |
|--|-------------------|----------------|--------------|---------------------|--------------------|
| 1.Норма расхода материала на ед. изделия А, кг. | Нр | 3,0 | 3,1 | | |
| 2. Цена одного кг. материала, руб. | Цм | 20 | 28 | | |
| 3. Выпуск изделий А за месяц, едениц | Q | 310 | 299 | | |
| 4/Стоимость материала, израсходованного на выпуск изделия А , руб. | Мз | | | | |

Задача 3. Провести анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции за март, млн. руб. Рассчитать процент выполнения плана по ассортименту

| Изделие | Потребитель | План поставки по договору | Фактически отгружено | Недоставка продукции | Зачетный объем в пределах плана |
|---------|-------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| А | 1 | 700 | 850 | | |
| | 2 | 870 | 750 | | |
| | 3 | 60 | 70 | | |
| В | 1 | 500 | 500 | | |
| | 2 | 1300 | 1250 | | |
| Итого | | 8000 | 8500 | | |

ВАРИАНТ 2

Задача 1. Проанализировать выполнение плана по ассортименту продукции.

Сделать вывод.

| Вид изделия | Выпуск продукции, тыс.руб. | | Выполнение плана по объему, % | Объем продукции, идущий в зачет выполнения плана по ассортименту, тыс.руб. |
|-------------|----------------------------|--------|-------------------------------|--|
| | План | Факт | | |
| А | 18 000 | 19 200 | | |
| В | 19 500 | 19 000 | | |
| С | 39 000 | 39 000 | | |
| Д | 19 000 | 20 000 | | |
| Итого | | | | |

Задача 2. Провести анализ эффективного использования основных средств и рассчитать следующие показатели:

Фондоотдачу;

Фондоемкость;

Фондовооруженность.

| Показатели | На начало года | На конец года | Откл. (+, -) |
|--|----------------|---------------|--------------|
| 1. Средняя стоимость основных средств (т.руб.) | 4350 | 4960 | |
| 2. Численность работающих (чел.) | 48 | 50 | |
| 3. Объем реализованной продукции (т.руб.) | 11204 | 11215 | |
| 4. Фондоотдача | | | |
| 5. Фондоемкость | | | |
| 6. Фондовооруженность | | | |

Задача 3. Провести анализ движения основных средств.

| Состав основных средств | На начало года | | Поступило | | Выбыло | | На конец года | |
|-------------------------|----------------|---------|-----------|---------|--------|---------|---------------|---------|
| | Т.р. | Уд. вес | Т.р. | Уд. вес | Т.р. | Уд. вес | Т.р. | Уд. вес |
| Здания | 1720 | | 1225 | | 1113 | | | |
| Транспортные средства | 1128 | | 1164 | | 1115 | | | |
| Оборудования | 146 | | 1123 | | 118 | | | |
| Итого: | | 100 | | 100 | | 100 | | 100 |

Примерные задания для самостоятельной работы

Тема 1. Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации

Информационная база анализа. Приемы и способы анализа. Виды анализа

Самостоятельная работа №1

1. Самостоятельно изучить тему «Виды анализа»
2. Составить таблицу «Виды анализа»

Самостоятельная работа №2

1. Самостоятельно изучить тему «Принципы АФХД»
2. Составить таблицу «Принципы АФХД»

Самостоятельная работа №3

1. Самостоятельно изучить тему «Классификация и систематизация факторов анализа ФХД»
2. Составить таблицу «Классификация и систематизация факторов анализа ФХД»

Самостоятельная работа №4

1. Повторить тему «Приемы и методы анализа ФХД»
2. Составить самостоятельно по 2 задачи по каждому приему анализа ФХД.

Тема 2. Ресурсный потенциал организации Знания:

- основные источники информации,
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД): основного и оборотного капитала, трудового потенциала организации
- основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему,
- находить необходимую информацию,
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи.

Самостоятельная работа № 5«Анализ показателей использования основных средств»

Задание 1. Составить схему«Анализ показателей использования основных средств» по направлениям:

- показатели:обеспеченности, технического состояния, движения основных средств;
- обобщающие стоимостные показатели: фондоотдача, фондовооруженность, фондоемкость;
- резервы улучшения использования основных средств.

Самостоятельная работа № 6

«Анализ показателей использования материальных ресурсов»:

показатели: материалоемкость, материалотдача, коэффициент полезного использования;

- резервы улучшения использования материальных ресурсов.

«Анализ показателей использования трудовых ресурсов»:

показатели:движения рабочей силы, текучести кадров, квалификационного состава кадров;

- обобщающие стоимостные показатели: производительность труда, средняя заработная плата;

-резервы улучшения использования трудовых ресурсов.

Самостоятельная работа № 7

Задание 1.Составить краткий конспект по теме по следующим вопросам:

- 1.Дайте понятие ресурсного потенциала организации.
- 2.В каких формах публикуемой финансовой отчетности отражаются производственные и финансовые ресурсы организаций и результативные показатели финансово–хозяйственной деятельности.

3. Перечислите основные элементы, включаемые в состав оборотных активов организации. Какие из них отражают величину финансовых ресурсов, авансируемых в производственную деятельность?

Самостоятельная работа № 8

Задание 1. По данным, приведенным в таблице, дайте комплексную оценку использования на предприятии производственных и финансовых ресурсов. Предварительно рассчитайте следующие показатели:

- а) динамику (абсолютные изменения, темп роста) по каждому виду ресурса в отчетном году по сравнению с базисным годом;
- б) качественные характеристики использования ресурсов: производительность труда (ПТ), фондоотдачу (ФО), материалоотдачу (МО), оборачиваемость оборотных средств (Коб) и изменение качественных показателей;
- в) сделайте вывод о влиянии экстенсивных и интенсивных факторов на прирост объема продукции (по темпам роста).

Исходные данные для решения задачи и расчета качественных показателей представлены в таблице 27.

Таблица 27

| Показатель | Условное обозначение | Предыдущий год | Отчётный год | Абсолютные изменения | Темп роста, % |
|--|----------------------|----------------|--------------|----------------------|---------------|
| 1. Объем произведённой продукции, тыс. руб. | Qпрод. | 100840 | 109709 | | |
| 2. Среднесписочная численность работающих, чел. | Ч перс. | 502 | 519 | | |
| 3. Расходы на оплату труда с начислением на социальные нужды | ФЗП с отч. | 25210 | 29073 | | |
| 4. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р. | ОПФ ср.год. | 69941 | 56803 | | |
| 5. Материальные затраты на производство продукции, тыс. р. | З мат. | 54338 | 75725 | | |
| 6. Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб. | Об. ср мат. | 26680 | 27018 | | |
| 7. Всего использовано ресурсов, тыс. руб. (стр. 3 + 4 + 5 + 6) | Р общ. | ? | ? | | |
| 8. Производительность труда одного работника (стр.1 / стр.2), руб. | ПТ | ? | ? | | |
| 9. Фондоотдача на рубль производственных фондов (стр.1/стр.4), руб. | ФО | ? | ? | | |

| | | | | | |
|--|-----|---|---|--|--|
| 10. Материалоотдача затраченных предметов труда (стр.1/ стр.5), руб. | МО | ? | ? | | |
| 11. Оборачиваемость оборотных средств (стр.1 / стр.6), количество оборотов | Коб | ? | ? | | |

Тема 3. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов организации

Знания:

- основные источники и способы обработки и анализа информации;
- современные аппаратно-технические средства и компьютерные технологии для анализа статистической информации;
- технику расчета статистических показателей, характеризующих социально-экономические явления: абсолютные, относительные, средние показатели; ряды: динамики, индексы.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- определять этапы решения задачи, составить план действия;
- владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
- оценивать практическую значимость и оформлять результаты поиска;
- выполнять расчеты статистических и экономических показателей, формулировать основные выводы;
- осуществлять комплексный анализ изучаемых социально-экономических явлений и процессов, в т.ч. с использованием средств вычислительной техники;

Самостоятельная работа №9

Задание 1. Составить краткий конспект по теме по следующим вопросам:

1. Сущность понятия «деловая активность коммерческого предприятия»;
2. Характеристика требований к организации производства;
3. Направления и этапы анализа объемов производства и продаж продукции (работ, услуг) предприятия;
4. Анализ безубыточности производства и продаж, расчет запаса финансовой прочности организации.
5. Оценка делового риска организации.

Самостоятельная работа №10

Задание 1. Провести анализ выполнения договоров поставки продукции за предыдущий месяц, определить % выполнения договорных обязательств, Сделать выводы о выполнении договорных обязательств.

Исходные данные:

Таблица 28

| Вид продукции | Потребитель | План поставки по договору, шт. | Фактически отгружено | Недоставка продукции (-), поставлено авансом сверх договоров (+), шт. | Принимается в зачет поставок, шт. |
|---------------|-------------|--------------------------------|----------------------|---|-----------------------------------|
| | | | | | |

| | | | | | |
|-------------|---|-----|-----|--|--|
| Изделие «А» | 1 | 75 | 80 | | |
| | 2 | 43 | 40 | | |
| Изделие «Б» | 1 | 86 | 79 | | |
| | 2 | 104 | 106 | | |
| итого | - | | | | |

Примечание: в зачет поставок учитывается плановый объем по договору.

Самостоятельная работа № 11

Задание 1. Составить краткий конспект по теме по следующим вопросам:

1. Понятие экономического потенциала организации, источники информации.
2. Понятие доходов организации, анализ их состава, динамики и структуры.
3. Понятие и анализ расходов по данным бухгалтерской отчетности.
5. Анализ себестоимости по элементам и статьям калькуляции.
6. Факторный анализ затрат на один рубль продукции (работ, услуг).
7. Анализ финансовых результатов: показателей прибыли и рентабельности.

Самостоятельная работа № 12

Задание 1.

Проведите анализ чистой прибыли торгового предприятия на основании следующих данных.

Сделать выводы о качестве чистой прибыли

| Статьи доходов и расходов | Предыдущий период | | Отчетный период | | Темп роста, % |
|------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|
| | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | |
| 1. Валовая выручка от продаж | 28 425 | | 25 618 | | |
| 2. Себестоимость проданных товаров | (12 680) | | 17 620 | | |
| 3. Коммерческие расходы | (1 820) | | (1 186) | | |
| 4. Налог на прибыль | ? | | ? | | |

Тема 4. Анализ финансового состояния организации.

Знания:

- алгоритмы и методы работы в профессиональной и смежных областях;
- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД) организации: комплексной оценки финансово- хозяйственной деятельности (ФХД) хозяйствующих субъектов,
- основные способы сбора, обработки, анализа и наглядного представления информации;
- структуру плана для решения задач;
- порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
- основы предпринимательской деятельности;
- основы финансовой грамотности;
- оценка кредитоспособности физических и юридических лиц,
- порядок формирования и регулирования резерва на возможные потери по кредиту

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- определять этапы решения задачи, составить план действия, определить необходимые ресурсы;

- определять необходимые источники , структурировать и выделять наиболее значимое в перечне информации;
- выполнять расчёты статистических показателей и формулировать основные выводы;
- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- осуществлять комплексный анализ изучаемых социально-экономических явлений и процессов, в т. ч. с использованием средств вычислительной техники.

Самостоятельная работа № 13

Задание 1.

Составить краткий конспект по теме по следующим вопросам:

1. Понятие финансового потенциала организации.
2. Значение анализа финансового состояния.
3. Методики комплексной оценки финансового состояния организации по системе наиболее значимых коэффициентов.

Самостоятельная работа № 14

Задание 1. Составить схему «Система показателей финансового состояния организации». (имущественного состояния, ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости и финансовой независимости, эффективности использования финансовых ресурсов)

Самостоятельная работа № 15

Задание 1

1. Самостоятельно подобрать баланс предприятия торговли.
2. Провести анализ ликвидности баланса на основании абсолютных показателей, представленных в таблице 29.

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности организации, т.е. её способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

Ликвидность баланса (платежеспособность) определяется как степень покрытия обязательств организаций, её активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность активов величина, обратная времени, необходимому для превращения их в денежные средства.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы.

A1. Наиболее ликвидные активы- к ним относятся все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения(ценные бумаги) Рассчитывается следующим образом:

$$A1 = \text{стр.1250} + \text{стр.1240}$$

A2. Быстро реализуемые активы- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты.

$$A2 = \text{стр.1230}$$

A3. Медленнореализуемые активы- статьи раздела 2 актива баланса, включающие запасы, НДС', дебиторскую задолженность(платежи по которой ожидаются более, чем через 12 мес. после отчетной даты) и прочие оборотные активы.

$A3 = \text{стр.1210} + \text{стр.1220} + \text{стр.1260}$

А4. Труднореализуемые активы- статьи раздела 1 актива баланса - внеоборотные активы. $A4 = \text{стр.1100}$.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

П1. Наиболее срочные обязательства- к ним относится кредиторская задолженность $P1 = \text{стр.1520}$.

П2. Краткосрочные пассивы- краткосрочные заемные средства и прочие краткосрочные пассивы $P2 = \text{стр.1510} + \text{стр.1540} + \text{стр.1550}$.

П3. Долгосрочные пассивы-обязательства со сроком погашения более одного года $P3 = \text{стр.1400}$.

П4. Постоянные пассивы или устойчивые- статьи 3 раздела баланса «Капитал и резервы», доходы будущих периодов. Если у организации есть убытки, то они вычитаются. $P4 = \text{стр.1300} + \text{стр.1530}$

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным если имеют место следующие соотношения $A1 \geq P1$ $A2 \geq P2$ $A3 \geq P3$ $A4 \leq P4$

В случае, когда одно или несколько неравенств системы имеют противоположный знак от зафиксированного в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или в меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе стоимостной оценки, в реальной же ситуации менее ликвидные активы не могут заменить более ликвидные.

На основании расчётных данных составляется баланс ликвидности, в котором определяется платёжный излишек или дефицит.

Таблица 29

| Актив | На начало периода | на конец периода | Пассив | на начало периода | на конец периода | платёжный излишек или недостаток | |
|----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| | | | | | | на начало периода | на конец периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=2-5 | 8=3-6 |
| наиболее ликвидные активы (А1) | 1350 | 1310 | наиболее срочные обязательства (П1) | 1520 | 1420 | | |
| быстро реализуемые активы (А2) | 350 | 840 | краткосрочные пассивы (П2) | 490 | 1130 | | |
| медленно реализуемые активы (А3) | 2760 | 3190 | долгосрочные пассивы (П3) | 2260 | 650 | | |
| труднореализуемые активы (А4) | 1430 | 1590 | постоянные пассивы (П4) | 1620 | 3730 | | |
| Баланс | 5890 | 6930 | Баланс | 5890 | 6930 | | |

Тема 5. Комплексная оценка финансового состояния.

Знания:

- алгоритмы и методы работы в профессиональной и смежных областях;

- методология анализа финансово- хозяйственной деятельности (АФХД) организации: комплексной оценки финансово- хозяйственной деятельности (ФХД) хозяйствующих субъектов,
- основные способы сбора, обработки, анализа и наглядного представления информации;
 - структуру плана для решения задач;
 - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
 - основы предпринимательской деятельности;
 - основы финансовой грамотности;
 - оценка кредитоспособности физических и юридических лиц.

Умения:

- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- определять этапы решения задачи, составить план действия, определить необходимые ресурсы;
- определять необходимые источники, структурировать и выделять наиболее значимое в перечне информации;
- выполнять расчёты статистических показателей и формулировать основные выводы;
- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- осуществлять комплексный анализ изучаемых социально-экономических явлений и процессов, в т. ч. с использованием средств вычислительной техники.

Самостоятельная работа № 16

Задание 1

1. Дать комплексную оценку состояния предприятия торговли на основе данных бухгалтерской отчетности (СР 15)
Разработать рекомендации по улучшению состояния предприятия.

**Приложение 4
к рабочей программе**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании Педагогического совета колледжа

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ
по междисциплинарному курсу
АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №1

Теоретические вопросы

1. Цели и задачи экономического анализа, его место в системе управления производством. Предмет и объекты анализа. Основные научные принципы анализа.

Тестовое задание

1. Понятие экономического анализа может рассматриваться:
 - А) Как метод познания экономических процессов и явлений
 - Б) Как процесс сбора и обработки информации
 - В) Как самостоятельная функция в системе управления организацией
 - Г) Как самостоятельная функция в системе контроля результатов деятельности организации

2. Назовите и дайте характеристику горизонтальному (временному) и вертикальному (структурному) анализу бухгалтерской отчетности?

Практическое задание

Проведите анализ платёжеспособности предприятия по основным показателям ликвидности.

| Наименование | На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс. руб. | Отклонение (+/-) |
|---|------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Денежные средства | 6081 | 7042 | |
| Краткосрочные финансовые вложения | 900 | 1310 | |
| Дебиторская задолженность | 6125 | 9174 | |
| Текущие активы | 25134 | 31826 | |
| Текущие пассивы | 21539 | 28123 | |
| К-т абсолютной ликвидности | | | |
| К-т срочной ликвидности | | | |
| К-т текущей ликвидности | | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №2

Теоретические вопросы

1. Показатели ликвидности предприятия. Анализ коэффициентов ликвидности и чистых оборотных активов по данным отчетности.

Тестовое задание

1: К числу важнейших задач экономического анализа относят:

- А) Всемерное содействие освещению проблем, связанных с повышением эффективности национального производства
- Б) Выявление и изучение внутренних резервов
- В) Контроль над осуществлением требования коммерческого расчета
- Г) Повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов в процессе их разработки, выявление и изучение внутренних резервов, контроль за осуществлением требования коммерческого расчета

2: Кто является заказчиком анализа бухгалтерской отчетности?

Практическое задание

Проведите вертикальный анализ бухгалтерского баланса

| Показатели | Сумма на 01.01.19, тыс. руб. | Сумма на 01.01.20, тыс. руб. | Структура, % | | |
|---|------------------------------------|------------------------------------|--------------|-------------|--------------------------------|
| | | | на 01.01.19 | на 01.01.20 | изменение удельного веса |
| <i>Активы</i> | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 1385 | 1510 | | | |
| 2. Оборотные активы | 1285 | 1440 | | | |
| В том числе из них: | | | | | |
| • дебиторская задолженность (краткосрочная) | 120 | 135 | | | |
| • краткосрочные финансовые вложения | 30 | 40 | | | |
| • денежные средства | 200 | 270 | | | |
| Баланс | 2670 | 2950 | | | |
| <i>Пассивы</i> | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 2100 | 2250 | | | |
| 2. Заемный капитал | 570 | 700 | | | |

| | | | | | |
|--------------------------------|------|------|--|--|--|
| В том числе: | | | | | |
| • долгосрочный заемный капитал | 0 | 0 | | | |
| • краткосрочные обязательства | 570 | 700 | | | |
| Баланс | 2670 | 2950 | | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №3

Теоретические вопросы

1. Характеристика управленческого (внутрихозяйственного) анализа, особенности в назначении и проведении. Источники информации.

Тестовое задание

1: Анализ в общем смысле этого слова, означает:

- А) Соединение частей в единое целое
- Б) Переход количества в качество
- В) Разложение целого на части
- Г) Изучение динамики показателя

2: Кто является заказчиком анализа бухгалтерской отчетности?

Практическое задание

По данным баланса проведите коэффициентный анализ ликвидности.

Данные баланса предприятия

| Показатели | Сумма на 01.01.19, тыс. руб. | Сумма на 01.01.20, тыс. руб. | Структура, % | | |
|---|------------------------------------|------------------------------------|--------------|-------------|--------------------------------|
| | | | на 01.01.19 | на 01.01.20 | изменение удельного веса |
| <i>Активы</i> | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 1385 | 1510 | | | |
| 2. Оборотные активы | 1285 | 1440 | | | |
| В том числе из них: | | | | | |
| • дебиторская задолженность (краткосрочная) | 120 | 135 | | | |
| • краткосрочные финансовые вложения | 30 | 40 | | | |
| • денежные средства | 200 | 270 | | | |
| Баланс | 2670 | 2950 | | | |
| <i>Пассивы</i> | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 2100 | 2250 | | | |
| 2. Заемный капитал | 570 | 700 | | | |
| В том числе: | | | | | |
| • долгосрочный заемный капитал | 0 | 0 | | | |

| | | | | | |
|-------------------------------|------|------|--|--|--|
| • краткосрочные обязательства | 570 | 700 | | | |
| Баланс | 2670 | 2950 | | | |

| Показатели | Норматив | На 01.01.19 | На 01.01.20 | Изменение, +/- |
|---------------------------------------|----------|-------------|-------------|----------------|
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,7 | | | |
| 2. Коэффициент срочной ликвидности | ≥ 1 | | | |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности | 1-2 | | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №4

Теоретические вопросы

1. Понятие финансовой устойчивости, типы финансовой устойчивости, методика их определения. Анализ финансовых коэффициентов рыночной устойчивости предприятия по данным отчетности.

Тестовое задание

1: Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанную с:

- А) Исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка; научным обоснованием бизнес-планов с объективной оценкой их выполнения
- Б) Выявлением только положительных факторов и количественными измерениями их действия
- В) Выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным измерением их действия.
- Г) Выявлением только отрицательных факторов и количественными измерениями их действия

2: Дайте определение трендового анализа.

Практическое задание

По данным баланса проведите группировку активов и пассивов бухгалтерского баланса и оцените степень ликвидности баланса.

Данные баланса предприятия

| Показатели | Сумма на 01.01.19, тыс. руб. | Сумма на 01.01.20, тыс. руб. | Структура, % | | |
|---|------------------------------------|------------------------------------|--------------|-------------|--------------------------------|
| | | | на 01.01.19 | на 01.01.20 | изменение удельного веса |
| <i>Активы</i> | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 1385 | 1510 | | | |
| 2. Оборотные активы | 1285 | 1440 | | | |
| В том числе из них: | | | | | |
| • дебиторская задолженность (краткосрочная) | 120 | 135 | | | |

| | | | | | |
|--|------|------|--|--|--|
| • краткосрочные финансовые вложения | 30 | 40 | | | |
| • денежные средства | 200 | 270 | | | |
| Баланс | 2670 | 2950 | | | |
| <i>Пассивы</i> | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 2100 | 2250 | | | |
| 2. Заемный капитал | 570 | 700 | | | |
| В том числе: | | | | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №5

Теоретические вопросы

1. Методика проведения анализа: общие понятие методики, виды применяемых методик, основные рабочие приёмы: качественные и количественные. Традиционные методы экономической статистики в анализе: средних и относительных величин, группировок, графический.

Тестовое задание

1: Анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем является:

- А) Перспективным
- Б) Ретроспективным;
- В) Ситуационным
- Г) Нет правильного ответа

2: Дайте определение и напишите формулу рентабельности продаж.

Практическое задание

Решить задачу, используя методы факторного анализа. Исходные данные:

| Показатель | Обозначение | Прошлый год (0) | Отчетный год (1) |
|---|-------------|-----------------|------------------|
| Объем продукции (тыс. руб.) | O | 103600 | 115830 |
| Среднечасовая выработка станка (руб. в час) | Вс | 14 | 15 |
| Число станков (шт.) | Чс | 2000 | 1980 |
| Отработанное время 1 станком (тыс. час.) | Тс | 3,7 | 3,9 |

Требуется: определить изменение объема продукции под влиянием факторов:

- количества станков,
- среднечасовой выработки станка,
- отработанного времени 1 станком.

Способ цепных подстановок - в данном примере результативным показателем является объем изготовленной продукции, остальные показатели являются факторами, которые оказывают влияние на результативный показатель. Модель расчета строится на последовательности изменения факторов, которые отражаются в порядке их следования в модели: $O = V_c \cdot \chi_c \cdot T_c$

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №6

Теоретические вопросы

1. Анализ состава и динамики имущества(активов) предприятия. Анализ состава и динамики источников формирования имущества предприятия (пассивов).

Тестовое задание

- 1:**Какой из перечисленных ниже способов не используют для подсчета величины резервов:

- А) Детерминированного факторного анализ
- Б) Способ сравнения
- В) Способ прямого счета
- Г) Экспертный метод

- 2:**Опишите показатели, характеризующие движение трудовых ресурсов.

Практическое задание

Провести анализ структуры основных производственных фондов на определенном примере.(Пояснение. Для выявления резервов повышения эффективности использования основных средств, проводится их анализ, который начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Для этого необходимо выделить активную и пассивную части, а также отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением).

Структура основных производственных фондов

| Наименованиепоказателей | Наначалогода | | Наконецгода | |
|--------------------------------------|------------------|------|------------------|------|
| | сумма, тыс. руб. | в % | сумма, тыс. руб. | в % |
| Здания | 7128,8 | 19 | 5503,68 | 18,9 |
| Сооружения | 750,4 | 2 | 873,6 | 3 |
| Передаточные устройства | 375,2 | 1 | 203,84 | 0,7 |
| Машины и оборудование, всего | 22887,2 | 61 | 18054,4 | 62 |
| а) силовые | 637,84 | 1,7 | 524,16 | 1,8 |
| б) рабочие | 22249,36 | 59,3 | 17530,24 | 60,2 |
| Измерительные и регулируемые приборы | 675,36 | 1,8 | 582,4 | 2 |
| Вычислительная техника | 300,16 | 0,8 | 174,72 | 0,6 |
| Транспортные средства | 2626,4 | 7,0 | 2009,28 | 6,9 |
| Производственный и хозяйственный | 2776,48 | 7,4 | 1718,08 | 5,9 |

| | | | | |
|-----------|-------|-----|-------|-----|
| инвентарь | | | | |
| ИТОГО: | 37520 | 100 | 29120 | 100 |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №7

Теоретические вопросы

1. Методы экономического многофакторного анализа: цепные подставки, абсолютные разницы, интегральный метод, способ относительных разниц, их применение в анализе.

Тестовое задание

1:Перевод термина «потенциал» с латинского языка означает:

- А) Скрытые возможности
- Б) Резервы
- В) Имеющиеся возможности
- Г) Запас

2:Опишите показатели, характеризующие эффективность использования трудовых ресурсов

Практическое задание

По данным представленной выше таблицы определить величину внутрисменных простоев оборудования, результаты представить в виде таблицы.

Внутрисменные простои оборудования

| Наименование показателей | На начало года | На конец года |
|---|----------------|---------------|
| Всего часов простоя, ч Удельный вес, % | | |
| В том числе:- | | |
| По организационным причинам, ч Удельный вес, % | | |
| По техническим причинам, ч Удельный вес, % | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №8

Теоретические вопросы

1. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.

Тестовое задание

1: Неиспользованные (потенциальные) возможности снижения удельного (то есть выпуска, приходящаяся на единицу и реализации продукции) затраты материальных ресурсов, труда, капитальных расходов - это:

- А) Потенциал
- Б) Ресурсы
- В) Резервы
- Г) Компетенции.

- 2:** Опишите причины неплатёжеспособности предприятия

Практическое задание

Провести анализ структуры основных производственных фондов на определенном примере. Выделить активную и пассивную части основных фондов, а также отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением.

Структура основных производственных фондов

| Наименование показателей | На начало года | | На конец года | |
|---|---------------------|------|---------------------|------|
| | сумма, тыс. руб. | в % | сумма, тыс. руб. | в % |
| Здания | 7128,8 | 19 | 5503,68 | 18,9 |
| Сооружения | 750,4 | 2 | 873,6 | 3 |
| Передаточные устройства | 375,2 | 1 | 203,84 | 0,7 |
| Машины и оборудование, всего | 22887,2 | 61 | 18054,4 | 62 |
| а) силовые | 637,84 | 1,7 | 524,16 | 1,8 |
| б) рабочие | 22249,36 | 59,3 | 17530,24 | 60,2 |
| Измерительные и регулируемые приборы | 675,36 | 1,8 | 582,4 | 2 |
| Вычислительная техника | 300,16 | 0,8 | 174,72 | 0,6 |

| | | | | |
|--|---------|-----|---------|-----|
| Транспортные средства | 2626,4 | 7,0 | 2009,28 | 6,9 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2776,48 | 7,4 | 1718,08 | 5,9 |
| ИТОГО: | 37520 | 100 | 29120 | 100 |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №9

Теоретические вопросы

1. Экономико-математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа. Типы детерминированного факторного анализа. Информационная база АХД, порядок её использования.

Тестовое задание

1:Какой подход к концепции производственного потенциала получил широкое распространение среди исследователей:

- А) Сравнительный
- Б) Ресурсный
- В) Доходный
- Г) Исходный

2:Опишите показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных фондов

Практическое задание

Определить коэффициент механизации и автоматизации по условиям представленной ниже таблицы

Показатели механизации, автоматизации производства и механизации труда

| Наименование показателей | Начало года | Конец года |
|--|-------------|------------|
| Количество рабочих на механизированных операциях | 305 | 300 |
| Общее количество операций | 415 | 420 |
| Общее число рабочих | 842 | 842 |
| Количество автоматизированных операций | 18 | 20 |
| Количество механизированных операций | 210 | 210 |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №10

Теоретические вопросы

1. Внешние и внутренние факторы, влияющие на величину прибыли: перечень, характеристика. Факторный анализ прибыли: объект, значение, процедура.

Тестовое задание

1:Стоимость основных фондов предприятия как элемента производственного потенциала предприятия определяют как:

А) Сумму среднегодовой балансовой стоимости основных промышленно-производственных фондов предприятия и расходов на модернизацию основных производственных фондов

Б) Разницу среднегодовой балансовой стоимости основных промышленно-производственных фондов предприятия и расходов на модернизацию основных производственных фондов

В) Сумму первоначальной стоимости основных промышленно-производственных фондов предприятия и амортизационных отчислений

Г) Разницу суммы первоначальной стоимости основных промышленно-производственных фондов предприятия и амортизационных отчислений

2:Опишите показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных фондов

Практическое задание

Определить показатели экстенсивного и интенсивного оборудования, коэффициента износа, фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности труда. Результаты оформить в виде таблицы.

Исходные данные

| Наименование показателей | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|----------------|--------------|
| Общая балансовая стоимость ОПФ, у. е. | 37520 | 29120 |
| Товарная продукция, у. е. | 340685 | 342700 |
| Фактический фонд времени работы оборудования, маш./ч | 3940 | 3540 |
| Режимное или плановое время работы оборудования, маш./ч | 4000 | 3980 |
| Фактическое число отработанных машиномен | 303 | 307 |
| Общее количество оборудования | 185 | 180 |
| Фактический выпуск продукции, т | 134 | 144 |
| Плановый выпуск продукции, т | 164 | 168 |
| Сумма износа | 2145 | |

| | | |
|------------------------|------|------|
| Число работающих, чел. | 1912 | 1910 |
|------------------------|------|------|

Сводная таблица для расчета показателей эффективности использования основных фондов

| Наименование показателей | Формула для расчета | На начало года | На конец года |
|--|---|----------------|---------------|
| Коэффициент экстенсивного использования оборудования | Фактич. время работы оборудования / Календ. время работы оборудования | | |
| Коэффициент интенсивного использования оборудования | Фактический выпуск продукции / Выпуск продукции по плану | | |
| Коэффициент интегральной загрузки оборудования | Кинт * Кэкс | | |
| Коэффициент сменности | Кол-во отработанных машиночасов / Количество оборудования | | |
| Коэффициент износа | Сумма износа / Балансовая стоимость ОПФ | | |
| Фондоотдача | Выпуск продукции / Среднегодовая стоимость ОПФ | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №11

Теоретические вопросы

1. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов. Методы их анализа.

Тестовое задание

1:Какие формы финансовой отчетности содержат необходимые исходные данные для анализа финансовых результатов деятельности предприятия?

- А) «Баланс»
- Б) «Отчет о финансовых результатах»
- В) «Отчет о собственном капитале»
- Г) «Отчет о движении денежных средств».

2:Дайте определение «Дебиторская задолженность» и укажите показатели оценки.

Практическое задание

Провести анализ материалоемкости производства. Для этого необходимо проанализировать материалоемкость производства, выявить относительную экономию материальных ресурсов в отчетном году. Исходные данные задачи представлены в

Производственные данные ООО «Орбита»:

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | |
|--|----------------|--------------|-------|
| | | План | Факт |
| Расход материальных ресурсов (тыс. руб.) | 12384 | 12097 | 12147 |
| Объем продукции (тыс. руб.) | 24579 | 24027 | 24258 |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №12

Теоретические вопросы

1. Анализ использования материальных ресурсов: система показателей, методика их исчисления, общая схема анализа.

Тестовое задание

1:Чтобы иметь представление о финансовом состоянии предприятия, необходимо изучить его:

- А) Бухгалтерский баланс
- Б) Бизнес-план
- В) Рекламный проспект
- Г) Отчет о финансовых результатах

2:Дайте определение «Кредиторская задолженность» и приведите классификацию.

Практическое задание

Провести анализ качества продукции, если по данным производственного отчета предприятия выявлены следующие показатели качества продукции:

Исходные данные

| Показатели | Сумма тыс. руб. |
|--|-----------------|
| Себестоимость забракованной продукции | 500 |
| Расходы по исправлению брака | 80 |
| Стоимость брака по цене возможного использования | 150 |
| Сумма удержания с виновных лиц | 10 |
| Стоимость товарной продукции в действующих ценах | 104300 |
| Себестоимость товарной продукции | 84168 |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №13

Теоретические вопросы

1. Анализ эффективности использования основных фондов: система показателей, методика их исчисления. Методика определения относительной экономии фондов за счёт роста фондоотдачи.

Тестовое задание

1: Основной задачей анализа финансовых результатов деятельности предприятия является

- А) Оценка динамики прибыли и рентабельности
- Б) Определение направленности и размера влияния отдельных факторов на динамику прибыли и уровень рентабельности
- В) Оценка эффективности бизнеса
- Г) Все перечисленное

2: Как через управление операционным циклом и финансовым циклом ускорить оборачиваемость оборотных активов организации?

Практическое задание

Определить изменение объема продукции под влиянием факторов:

- количества станков,
- среднечасовой выработки станка,
- отработанного времени 1 станком.

Исходные данные:

| Показатель | Обозначение | Прошлый год (0) | Отчетный год (1) |
|---|-------------|--------------------|------------------|
| Объем продукции (тыс. | О | 113600 | 125830 |
| Среднечасовая выработка станка (руб. в час) | Вс | 24 | 25 |
| Число станков (шт.) | Чс | 2000 | 1990 |
| Отработанное время 1 станком (тыс. час.) | Тс | 3,7 | 3,9 |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №14

Теоретические вопросы

1. Анализ производительности труда: система показателей, методика их исчисления, взаимосвязь показателей, факторный анализ производительности труда.

Тестовое задание

1:Что показывается конечным финансовым результатом деятельности предприятия?

- А) Чистая нераспределённая прибыль
- Б) Валовый доход
- В) Прибыль (убыток) от продаж
- Г) Прибыль до налогообложения

2:Дайте определение понятия «товарный запас организации» и укажите способ его расчета.

Практическое задание

Проанализировать состав и структуру среднесписочной численности предприятия и определить обеспеченность предприятия персоналом. Результат представить в виде таблицы

Среднесписочный состав предприятия “Орбита”

| Показатели | Начало отчетного периода | | Конец отчетного периода | | Изменения среднегодовой численности | |
|---|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------|
| | Среднегодовая численность | В % к общей численности | Среднегодовая численность | В % к общей численности | в абсолютной сумме | в процентах |
| Количество персонала организации, всего | 350 | 100,0 | 348 | 100,0 | | |
| Работники, занятые в производственной деятельности чел., в том числе: | 346 | 98,9 | 345 | 99,1 | | |
| рабочие | 288 | 82,3 | 294 | 84,4 | | |
| специалисты | 48 | 13,7 | 43 | 12,4 | | |

| | | | | | | |
|---|----|-----|---|-----|--|--|
| руководители | 10 | 2,9 | 8 | 2,3 | | |
| Работники, занятые прочими видами деятельности | 4 | 1,1 | 3 | 0,9 | | |

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

| Категория работников | Численность | | Процент обеспеченност и |
|---|-------------|------------|-------------------------------|
| | по плану | фактически | |
| Количество персонала организации, всего | | | |
| Работники, занятые в производственной деятельности чел., в том числе: рабочие специалисты руководители | | | |
| Работники, занятые прочими видами деятельности, чел. | | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №15

Теоретические вопросы

1. Основные факторы, влияющие на показатели выпуска и реализации продукции. Резервы роста объёма продукции. Выручка от продаж продукции (работ, услуг), факторы формирования, методика анализа.

Тестовое задание

1: По степени ликвидности капитал подразделяется на:

- А) Собственный и заемный
- Б) Постоянный и переменный
- В) Внеоборотный и оборотный
- Г) Монетарный и немонетарный

2: Что такое переменные и условно-постоянные издержки?

Практическое задание

Проанализировать эффективность использования фонда рабочего времени предприятия и сделать выводы. На основе полученных результатов предложить свои методы по повышению эффективности использования рабочего времени на торговом предприятии.

Использование трудовых ресурсов предприятия

| Показатель | Значени епоказателя | | Изменение показателя | |
|---|------------------------|--------|----------------------|---------------|
| | план | факт | абсолютное | относительное |
| Среднегодовая численность рабочих, чел. | 292 | 294 | | |
| Отработано дней одним рабочим за год, дни | 215 | 206 | | |
| Отработано часов одним рабочим за год, ч | 1700 | 1609 | | |
| Средняя продолжительность рабочего дня, ч | 7,9 | 7,8 | | |
| Общий фонд рабочего времени, чел.-ч | 496400 | 473046 | | |

Решение задачи представить в виде алгоритма. На анализируемом предприятии фактический фонд рабочего времени меньше планового на часов, в том числе за счет изменения:

- численности рабочих:

$$\Delta\text{ФРВ}_{\text{чр}} = (\text{ЧР}_{\text{ф}} - \text{ЧР}_{\text{пл}}) \times \text{Д}_{\text{пл}} \times \text{П}_{\text{пл}} = \dots\dots\dots \text{ч};$$

- количества отработанных дней одним рабочим:

$$\Delta\text{ФРВ}_{\text{д}} = \text{ЧР}_{\text{ф}} \times (\text{Д}_{\text{ф}} - \text{Д}_{\text{пл}}) \times \text{П}_{\text{пл}} = \dots\dots\dots \text{ч};$$

- продолжительности рабочего дня:

$$\Delta\text{ФРВ}_{\text{п}} = \text{ЧР}_{\text{ф}} \times \text{Д}_{\text{ф}} \times (\text{П}_{\text{ф}} - \text{П}_{\text{пл}}) = \dots\dots\dots \text{ч}.$$

Результаты анализа эффективности использования фонда рабочего времени на торговом предприятии приведены в таблице 2.

Результаты факторного анализа фонда рабочего времени

| Фактор | Влияние фактора, ч |
|--|-----------------------|
| Среднегодовая численность рабочих | |
| Количество отработанных дней одним рабочим | |
| Продолжительность рабочего дня | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №16

Теоретические вопросы

1. Система показателей оценки выполнения плана и динамики объёма продукции. Взаимосвязь показателей выпуска, отгрузки и реализации продукции. Измерители продукции. Общая оценка выполнения плана и динамики производства и продаж продукции.

Тестовое задание

1: Анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем является:

- А) Перспективным
- Б) Ретроспективным;
- В) Ситуационным
- Г) Нет правильного ответа

2: Что такое переменные и условно-постоянные издержки?

Практическое задание

Провести анализ использования фонда заработной платы на предприятии услуг, определить величину эффективного и не эффективного использования фонда заработной платы и выделить возможные причины простоев и других вариантов недоиспользования рабочего времени. Предложить возможные варианты решения возникших проблем. Аналогичный анализ провести в отношении производительности труда.

Исходная информация для анализа фонда заработной платы

| Показатели | 2020 год | | Отклонение фактических данных | |
|--|----------|------------|-------------------------------|-------------|
| | по плану | фактически | в абсолютной сумме | в процентах |
| Переменная часть фонда заработной платы работников, тыс.руб. | 18020 | 19059 | | |
| Повременная часть оплаты труда работников, тыс. руб. | 2085 | 2200 | | |
| Оплата труда служащих, тыс. руб. | 4885 | 5200 | | |
| Общий фонд заработной платы, тыс. руб.,вт.ч. | 24990 | 26459 | | |

| | | | | |
|--|--------|--------|--|--|
| Переменная часть, тыс. руб. | 18020 | 19059 | | |
| постоянная часть, тыс. руб. | 6970 | 7400 | | |
| Удельный вес в общем фонде заработной платы: | | | | |
| Переменной части, % | 72,1 | 72,0 | | |
| Постоянной части, % | 27,9 | 28,0 | | |
| Объем выпуска продукции, тыс. руб. | 140010 | 148907 | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №17

Теоретические вопросы

1. Экономико-математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа. Типы детерминированного факторного анализа. Информационная база АХД, порядок её использования.

Тестовое задание

1: Абсолютная устойчивость финансового состояния может быть при условии:

- А) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств
- Б) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
- В) Величина запасов больше величины собственных оборотных средств
- Г) Величина запасов равна величине собственных оборотных средств

2: Опишите, что показывает коэффициент ликвидности, дайте его формулу.

Практическое задание

Определите величину маржинального дохода на основании следующих данных: выручка от реализации продукции – 900 тыс. руб., постоянные затраты – 300 тыс. руб., переменные затраты – 500 тыс. руб. Предложить возможные варианты увеличения маржинального дохода на торговом предприятии, транспортной компании и рекламной фирме. Определить налог на прибыль по упрощенной системе налогообложения и без нее.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №18

Теоретические вопросы

1. Метод (общий подход) экономического анализа, его характерные особенности и категории. Понятия: «показатель», фактор, резерв.

Тестовое задание

1: В финансовом анализе используются измерители:

- А) Преимущественно стоимостные
- Б) Преимущественно натуральные
- В) Стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные
- Г) Преимущественно трудовые

2: Опишите, что показывает коэффициент рентабельности, дайте его формулу.

Практическое задание

Определите порог рентабельности, если выручка от продажи продукции составила – 3000 тыс. руб., постоянные затраты составили – 500 тыс. руб., переменные затраты – 1300 тыс. руб., цена единицы продукции – 0,4 тыс.руб. Выделить группы товаров, которые по мнению студента, имеют наиболее рентабельные продажи. Определить налог на прибыль.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №19

Теоретические вопросы

1. Основные факторы, влияющие на показатели выпуска и реализации продукции. Резервы роста объёма продукции. Выручка от продаж продукции (работ, услуг), факторы формирования, методика анализа.

Тестовое задание

1: Информационной базой для проведения финансового анализа являются:

- А) Показатели деятельности конкурентов
- Б) Показатели состава и движения работников предприятия
- В) Показатели состава и использования основных средств предприятия
- Г) Бухгалтерская отчетность

2: Что показывает анализ бухгалтерского баланса и какие аспекты деятельности организации позволяет оценить.

Практическое задание

Предприятие имеет: внеоборотные активы (В.А.) – 8000 тыс.руб., долгосрочные обязательства (Д.О.) – 5000 тыс. руб., оборотные активы (О.А.) – 10 000 тыс.руб., краткосрочные обязательства (К.О.) – 6000 тыс.руб. Рассчитать собственный капитал (С.К.) организации. Выделить группу налогов и сроки уплаты, если магазин работает по обыкновенной системе налогообложения. Выделить факторы, которые влияют на величину оборотных активов и почему данный показатель особенно важен для торговых предприятий.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №20

Теоретические вопросы

1. Анализ эффективности использования основных фондов: система показателей, методика их исчисления. Методика определения относительной экономии фондов за счёт роста фондоотдачи.

Тестовое задание

1:Задача анализа финансового состояния предприятия:

- А) Определение прибыли (убытка) от продажи в) определение собственного капитала
- Б) Определение имущества предприятия
- В) Определение финансовой устойчивости, кредитоспособности, платежеспособности
- Г) Определение источников имущества предприятия.

2:Что показывает анализ отчета о финансовых результатах?

Практическое задание

Провести анализ материалоемкости производства товара А (материалоемкость и материалотдачу). Определить величину брака и сортность продукции. Назвать факторы, которые влияют и способствуют снижению брака на промышленных и торговых предприятиях.

Производственные данные ООО «Орбита»:

| Показатели | Предыдущий год, т.руб. | Отчетный год | |
|--|------------------------|--------------|--------------|
| | | План, т.руб. | Факт, т.руб. |
| Расход материальных ресурсов (тыс. руб.) | 12384 | 12097 | 12147 |
| Объем продукции (тыс. руб.); включая | 24579 | 24027 | 24258 |
| -сорт1 | 14500 | 14000 | 12450 |
| -сорт2 | 10000 | 8250 | 7380 |
| -брак | | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №21

Теоретические вопросы

1. Понятие финансовых результатов коммерческой организации: содержание, система показателей, задачи анализа. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.

Тестовое задание

1: Финансовое состояние предприятия может быть:

- А) Устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным
- Б) Ликвидным, платежеспособным и независимым
- В) Абсолютным и относительным
- Г) Нет правильного ответа

2: В чем заключается анализ деловой активности и рентабельности?

Практическое задание

Определите порог рентабельности, если выручка от продажи продукции составила – 13000 тыс. руб., постоянные затраты составили – 1500 тыс. руб., переменные затраты – 11300 тыс. руб., цена единицы продукции – 5,4 тыс.руб. Выделить факторы, влияющие на повышение эффективности рентабельности производства и реализацию товара.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №22

Теоретические вопросы

1. Рентабельность коммерческой организации и её роль в оценке эффективности ФХД организации: понятие, показатели, методы их расчёт. Система показателей рентабельности продаж: понятие, методы их расчёта и анализа

Тестовое задание

1: Анализ – это:

Варианты ответа:

- а) разложение (расчленение) явления или предмета на составные его части (элементы) для изучения их как частей целого;
- б) процесс изучения предметов с целью их использования;
- в) комплексная оценка предметов и явлений.

2: Дайте определение и напишите формулу рентабельности продаж.

Практическое задание

2. Решить задачу: на основании данных таблицы 1 определите резерв увеличения объема производства продукции способом прямого счета. По результатам анализа сделайте выводы.

Исходные данные

| Показатель | Вариант 1 | Вариант 2 |
|---|-----------|-----------|
| Дополнительное количество заготовленного сырья, т | 120 | 710 |
| Норма расхода сырья на единицу продукции, т | 2,0 | 1,25 |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №23

Теоретические вопросы

1. Понятие предельного объёма выпуска (реализации) продукции. Анализ безубыточности, методы расчёта порога рентабельности и запаса финансовой прочности.

Тестовое задание

1: Экономический анализ предприятия – это:

Варианты ответа:

- а) способ познания хозяйственных процессов предприятия, основанный на разложении на составные элементы с целью их изучения для более глубокого понимания процессов в целом, выявления возможностей развития предприятия и совершенствования его деятельности;
- б) метод изучения содержания деятельности предприятия;
- в) аналитическая обработка материалов для выявления характеристики поведения показателей.

2: Дайте определение трендового анализа.

Практическое задание

По данным, приведенным в таблице 1, определите в процентах степень выполнения плана по качеству. По результатам анализа сделайте выводы. Прояснить, почему такой анализ более необходим на торговом предприятии, нежели на перерабатывающем производстве.

Исходные данные

| Сорт | Цена за единицу, тыс. руб. | Выпуск продукции, шт. | | Стоимость выпуска, тыс. руб. | | | |
|-------|----------------------------|-----------------------|------|------------------------------|------|-----------------|------|
| | | | | план | факт | по цене 1 сорта | |
| | | план | факт | | | план | факт |
| 1 | 60 | 140 | 160 | | | | |
| 2 | 50 | 180 | 130 | | | | |
| 3 | 25 | 200 | 190 | | | | |
| Итого | – | 520 | 480 | | | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №24

Теоретические вопросы

1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами: система показателей, анализ состояния и движения запасов.

Тестовое задание

1: Экономический анализ является составной частью:

Варианты ответа:

- а) управленческого учета на предприятии;
- б) системы управления хозяйственной деятельностью предприятия;
- в) финансового учета на предприятии.

2: Кто является заказчиком анализа бухгалтерской отчетности?

Практическое задание

Оценить и проанализировать показатели рентабельности предприятия. Результаты представить в таблице

Динамика показателей рентабельности

| Показатели | Начало года | Конец года | Изменен ия |
|--|-------------|------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 Прибыль от реализации, тыс. руб. | 2510 | 4735 | 2225 |
| 2 Выручка от реализации, тыс. руб. | 55546 | 89423 | 33877 |
| 3 Среднегодовая стоимость имущества (активов), тыс. руб. | 176356 | 184367 | 8011 |
| 4 Внеоборотные активы, тыс. руб. | 89826 | 100053 | 10227 |
| 5 Собственный капитал, тыс. руб. | 86605 | 95856 | 9251 |
| 6 Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб. | 2865 | 167 | -2698 |
| 7 Перманентный капитал (п.5 + п.6) | 89470 | 96023 | 6553 |
| 8 Прибыль балансовая | 2595 | 5328 | 2733 |
| 9 Рентабельность продаж, % (п.1/п.2) | | | |
| 10 Рентабельность всего капитала, % (п.8/п.3) | | | |
| 11 Рентабельность внеоборотных активов, % (п.8/п.4) | | | |
| 12 Рентабельность собственного капитала, % (п.8/п.5) | | | |
| 13 Рентабельность перманентного капитала, % (п.8/п.7) | | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №25

Теоретические вопросы

1. Внешние и внутренние факторы, влияющие на величину прибыли: перечень, характеристика. Факторный анализ прибыли: объект, значение, процедура.

Тестовое задание

1:Макроэкономический анализ – это:

Варианты ответа:

- а) изучение экономических явлений и процессов на уровне мировой и национальной экономики и её отдельных отраслей;
- б) изучение экономических явлений на уровне предприятия;
- в) изучение явлений и процессов на уровне структурных подразделений предприятия.

2:Назовите и дайте характеристику горизонтальному (временному) и вертикальному (структурному) анализу бухгалтерской отчетности?

Практическое задание

Определите порог рентабельности, если выручка от продажи продукции составила – 13000 тыс. руб., постоянные затраты составили – 1500 тыс. руб., переменные затраты – 11300 тыс. руб., цена единицы продукции – 5,4 тыс.руб. Выделить факторы, влияющие на повышение эффективности рентабельности производства и реализацию товара.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №26

Теоретические вопросы

1. Понятия платёжеспособности и ликвидности. Показатели платёжеспособности, их анализ по данным отчётности.

Тестовое задание

1: Становление анализа хозяйственной деятельности обусловлено:

Варианты ответа:

- а) возникновением практической потребности, которая возникла в связи с развитием производительных сил, совершенствованием производственных отношений, расширением масштабов производства;
- б) необходимостью создания контролинга на предприятии;
- в) необходимостью формирования структуры управления предприятием.

2: Что такое «система показателей» (СП) и назовите основные требования, предъявляемые к ней?

Практическое задание

Проверить на вероятность банкротства по Альтману. Сделать общие выводы по финансовому состоянию анализируемого предприятия.

Динамика показателей рентабельности

| Показатели | Начало года | Конец года | Изменения |
|--|-------------|------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 Прибыль от реализации, тыс. руб. | 2510 | 4735 | 2225 |
| 2 Выручка от реализации, тыс. руб. | 55546 | 89423 | 33877 |
| 3 Среднегодовая стоимость имущества (активов), тыс. руб. | 176356 | 184367 | 8011 |
| 4 Внеоборотные активы, тыс. руб. | 89826 | 100053 | 10227 |
| 5 Собственный капитал, тыс. руб. | 86605 | 95856 | 9251 |
| 6 Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб. | 2865 | 167 | -2698 |
| 7 Перманентный капитал (п.5 + п.6) | 89470 | 96023 | 6553 |
| 8 Прибыль балансовая | 2595 | 5328 | 2733 |
| 9 Рентабельность продаж, % (п.1/п.2) | | | |
| 10 Рентабельность всего капитала, % (п.8/п.3) | | | |
| 11 Рентабельность внеоборотных | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| активов, % (п.8/п.4) | | | |
| 12 Рентабельность собственного капитала, % (п.8/п.5) | | | |
| 13 Рентабельность перманентного капитала, % (п.8/п.7) | | | |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №27

Теоретические вопросы

1. Внешние и внутренние факторы, влияющие на величину прибыли: перечень, характеристика.

Тестовое задание

1: Экономический анализ на предприятии является одной из основных функций:

Варианты ответа:

- а) планирования;
- б) организации производства;
- в) управления.

2: Опишите показатели, характеризующие движение трудовых ресурсов.

Практическое задание

На основании данных, представленных в таблице, определите резерв увеличения объема производства продукции способом прямого счета. По результатам анализа сделайте выводы.

Исходные данные

| Показатель | Вариант 1 | Вариант 2 |
|---|-----------|-----------|
| Дополнительное количество заготовленного сырья, т | 120 | 710 |
| Норма расхода сырья на единицу продукции, т | 2,0 | 1,25 |

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №28

Теоретические вопросы

1. Финансовое состояние: понятие, задачи анализа, источники информации, основные факторы, влияющие на ФСП. Система показателей, характеризующих финансовое состояние.

Тестовое задание

1:Предметом анализа хозяйственной деятельности предприятия являются:

Варианты ответа:

- а) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;
- б) социальные условия предприятия;
- в) объем производства и продаж продукции.

2:Опишите показатели, характеризующие эффективность использования трудовых ресурсов

Практическое задание

Предприятие имеет: внеоборотные активы (В.А.) – 8000 тыс.руб., долгосрочные обязательства (Д.О.) – 5000 тыс. руб., оборотные активы (О.А.) – 10 000 тыс.руб., краткосрочные обязательства (К.О.) – 6000 тыс.руб. Рассчитать собственный капитал (С.К.) организации. Выделить группу налогов и сроки уплаты, если торговое предприятие работает на общей системе налогообложения. Выделить факторы, которые влияют на величину оборотных активов и почему данный показатель особенно важен для торговых предприятий.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №29

Теоретические вопросы

1. Цели и задачи экономического анализа, его место в системе управления производством. Предмет и объекты анализа. Основные научные принципы анализа.

Тестовое задание

1:По роли в процессе управления экономический анализ подразделяют на:

Варианты ответа:

- а) ретроспективный, перспективный;
- б) субъективный, объективный;
- в) управленческий, финансовый.

2:Опишите причины неплатёжеспособности предприятия

Практическое задание

Предприятие имеет: внеоборотные активы (В.А.) – 8000 тыс.руб., долгосрочные обязательства (Д.О.) – 5000 тыс. руб., оборотные активы (О.А.) – 10 000 тыс.руб., краткосрочные обязательства (К.О.) – 6000 тыс.руб. Рассчитать собственный капитал (С.К.) организации. Выделить группу налогов и сроки уплаты, если торговое предприятие работает наупрощенной системе налогообложения. Выделить факторы, которые влияют на величину оборотных активов и почему данный показатель особенно важен для торговых предприятий.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №30

Теоретические вопросы

1. Метод (общий подход) экономического анализа, его характерные особенности и категории. Понятия: «показатель», фактор, резерв.

Тестовое задание

1: По объектам управления экономический анализ подразделяют на:

Варианты ответа:

- а) технико-экономический, финансовый, аудиторский, экономико-статистический;
- б) внутрихозяйственный, межхозяйственный;
- в) ретроспективный, перспективный, оперативный;

2: Опишите показатели, характеризующие обеспеченность организации основными производственными средствами

Практическое задание

Определите величину маржинального дохода гостиницы на основании следующих данных: выручка от реализации продукции – 900 тыс. руб., постоянные затраты – 300 тыс. руб., переменные затраты – 500 тыс. руб. Предложить возможные варианты увеличения маржинального дохода на предприятии услуг, транспортной компании, торговом предприятии и рекламной фирме.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

| | |
|------------------------------|---|
| Междисциплинарный курс | Анализ финансово-хозяйственной деятельности |
| Вид промежуточной аттестации | Дифференцированный зачет |
| Составила | Чечулин И.А. Преподаватель колледжа |

Билет к зачету №31

Теоретические вопросы

1. Система формирования экономических и финансовых показателей в рамках КЭА. Основные обобщающие показатели ФХД организации.

Тестовое задание

1: Финансовый анализ – это:

Варианты ответа:

- а) метод изучения организационной структуры управления финансами предприятия;
- б) вид экономического анализа, который используется внешними пользователями и управленческим персоналом с целью получения детальных данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности;
- в) способ выявления возможностей предприятия по увеличению объемов производства и продаж продукции.

2: Опишите показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных фондов

Практическое задание

. Решить задачу: провести анализ материалоемкости производства. Для этого необходимо проанализировать материалоемкость производства, выявить относительную экономию материальных ресурсов в отчетном году. Исходные данные задачи представлены в таблице.

Производственные данные ООО «Орбита»:

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | |
|--|----------------|--------------|-------|
| | | План | Факт |
| Расход материальных ресурсов (тыс. руб.) | 12384 | 12097 | 12147 |
| Объем продукции (тыс. руб.) | 24579 | 24027 | 24258 |