

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Документ подписан простой электронной подписью

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

ФИО: Силин Яков Петрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 23.08.2023 11:44:56

Уникальный программный ключ:

24f866b1-16484076e8cbb7c509e9571e605f

Одобрена Педагогическим советом колледжа

Утверждена Советом по учебно-методическим вопросам и качеству образования
протокол № 4 от 14.12.2022 г.

протокол № 4 от 06.12.2022 г.

Директор колледжа  А.Э.Чечулин

(подпись)

Председатель  Д.А. Карш

(подпись)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	ОП.14 Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Специальность	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Форма обучения	очная
Год набора	2023

Разработана:
Преподаватель,
О.В. Пьянкова

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	7
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	8
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	18
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	18
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	19
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	20

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 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 г. № 69)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Анализ финансово – хозяйственной деятельности» является формирование у обучающихся целостного, системного представления о хозяйственной деятельности организации и формирование компетенций, направленных на овладение знаниями об оценке финансово - хозяйственной деятельности современного коммерческого предприятия для выполнения профессиональных обязанностей по осуществлению текущей финансово-экономической деятельности кредитных организаций, оценки кредитоспособности заемщиков, разработки и представления современных финансовых продуктов и услуг.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Уметь:

- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности;
- составлять финансовый, производственный планы, являющиеся разделами бизнес-плана;
- определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материальных ресурсах;
- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыль и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- осуществлять эффективную работу с информацией финансово-правового характера для принятия необходимых решений;
- формировать аналитические отчеты и предоставлять их заинтересованным пользователям;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;

Знать:

- профессиональную терминологию, виды и приемы финансового анализа;
- порядок расчета соответствующих абсолютных показателей и коэффициентов;
- алгоритмы расчета показателей, необходимых для составления взаимосвязанных разделов бизнес-плана;
- технологию нормирования и оптимизации ресурсов;
- деление информации на плановую, учетную, внеучетную, отчетную и другие признаки ее классификации;
- процедуры анализа финансовой отчетности, являющейся информационной базой финансового анализа;

В результате анализа профессиональных стандартов и сопоставления его/их требований с требованиями ФГОС (приложение 8) при освоении программы данной учебной дисциплины необходимо: углубить знания и умения, дополнив программу практическими заданиями по освоению данных умений.

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

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 профессионального 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.

ЛР14. 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 3						
Экзамен	0	72	40	30	10	0

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП

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

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>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять задачи для поиска информации; - определять необходимые источники информации; - планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; - выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; - оформлять результаты поиска <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; - приемы структурирования информации.
<p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p>	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - участвовать в диалогах на профессиональные темы; - строить простые высказывания о своей профессиональной деятельности; - кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); - писать простые связные сообщения на профессиональные темы. <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности;

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	

<p>ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;</p>	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности; - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; - оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыль и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; - осуществлять эффективную работу с информацией финансово-правового характера для принятия необходимых решений; - формировать аналитические отчеты и предоставлять их заинтересованным пользователям; - формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; - составлять финансовый, производственный планы, являющиеся разделами бизнес-плана; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - профессиональную терминологию, виды и приемы финансового анализа; - порядок расчета соответствующих абсолютных показателей и коэффициентов; - деление информации на плановую, учетную, внеучетную, отчетную и другие признаки ее классификации; - процедуры анализа финансовой отчетности, являющейся информационной базой финансового анализа;
<p>ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;</p>	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять финансовый, производственный планы, являющиеся разделами бизнес-плана; - определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материальных ресурсах; - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; - осуществлять эффективную работу с информацией финансово-правового характера для принятия необходимых решений; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - профессиональную терминологию, виды и приемы финансового анализа; - порядок расчета соответствующих абсолютных показателей и коэффициентов; - алгоритмы расчета показателей, необходимых для составления взаимосвязанных разделов бизнес-плана; - технологию нормирования и оптимизации ресурсов; - деление информации на плановую, учетную, внеучетную, отчетную и другие признаки ее классификации;

<p>ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;</p>	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности; - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; - оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыль и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; - осуществлять эффективную работу с информацией финансово-правового характера для принятия необходимых решений; - формировать аналитические отчеты и предоставлять их заинтересованным пользователям; - формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - профессиональную терминологию, виды и приемы финансового анализа; - порядок расчета соответствующих абсолютных показателей и коэффициентов; - технологию нормирования и оптимизации ресурсов; - деление информации на плановую, учетную, внеучетную, отчетную и другие признаки ее классификации; - процедуры анализа финансовой отчетности, являющейся информационной базой финансового анализа;
<p>ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.</p>	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять эффективную работу с информацией финансово-правового характера для принятия необходимых решений; - формировать аналитические отчеты и предоставлять их заинтересованным пользователям; - формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - профессиональную терминологию, виды и приемы финансового анализа; - технологию нормирования и оптимизации ресурсов; - деление информации на плановую, учетную, внеучетную, отчетную и другие признаки ее классификации; - процедуры анализа финансовой отчетности, являющейся информационной базой финансового анализа;

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 3		82					

Тема 1.	Теоретические основы экономического анализа в управлении ФХД организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)	12	8		4		
Тема 2.	Ресурсный потенциал организации: анализ основного и оборотного капитала, анализ трудового потенциала организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)	14	6		6	2	
Тема 3.	Анализ деловой активности: анализ объемов производства и продаж. комплексная оценка эффективности использования ресурсов. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)	12	6		4	2	
Тема 4.	Экономический потенциал организации: анализ доходов, расходов и финансовых результатов. Маржинальный анализ доходов, расходов, прибыли. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)	16	8		6	2	
Тема 5.	Финансовый потенциал организации. Комплексная оценка финансового состояния организации. Оценка кредитоспособности (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)	18	8		6	2	
Тема 6.	Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)	10	4		4	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 1-6	Тест 1-6	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 – 18, Тест 3 – 13, Тест 4 – 21, Тест 5 – 19	Оценивается от 2 до 5 баллов
Тема 1-5	Вопросы № 1-10 Вопросы № 1-6 Вопросы № 1-8 Вопросы № 1-14 Вопросы № 1-12	Устный опрос с использованием вопросов	Оценивается от 2 до 5 баллов
Тема 2-6	Самостоятельная работа №1-5	Выполнение практических заданий по теме	Оценивается от 2 до 5 баллов

Тема 1-6	Практическая работа №1-15	Решение практических задач по теме	Оценивается от 2 до 5 баллов
Тема 1,2,4-6	Вопросы семинара №1-5	Количество вопросов: Семинар 1 - 8, семинар 2 - 5, семинар 3 - 6, семинар 4 - 9, семинар 5 - 10	Оценивается от 2 до 5 баллов
Промежуточный контроль (Приложение 5)			
3 семестр (Эк)	Экзаменационный билет	Экзаменационный билет состоит из трех вопросов: 1 теоретический вопрос, 1 тестовое задание; 1 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 течении 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 окончанию 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 окончанию 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. Теоретические основы экономического анализа в управлении ФХД организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Лекция «Содержание, цели, задачи, виды экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации»

Предмет, цели и задачи экономического анализа, его роль и перспективы развития в условиях рыночной экономики.

Виды экономического анализа, их краткая характеристика: внешний и внутренний анализ, управленческий и финансовый анализ и их подвиды. Принципы экономического анализа.

Лекция «Информационное обеспечение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации» Понятие, основные требования к экономической информации; достоверность, актуальность, оперативность, точность. Виды источников информации: данные бухгалтерского, оперативного учёта и статистической отчетности, их краткая характеристика. Информационная база финансового, и других специальных видов анализа: инвестиционного, маркетингового, инфляционного и анализа денежных потоков. Пользователи экономической информации, их виды и информационные потребности

Лекция «Методы и приёмы экономического анализа» Понятие приёмов и методов экономического анализа. Количественные и качественные приёмы и методы анализа. Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ. Методы факторного детерминированного анализа: цепные подстановки, абсолютные и относительные разницы; особенности применения различных методов, сравнительная характеристика. Экономико-математические и статистические методы экономического анализа: общая характеристика и области применения.

Лекция «Комплексная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации»

Понятие, задачи комплексной оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации в выявлении внутрипроизводственных резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности. Методы комплексной оценки эффективности бизнеса. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния коммерческих организаций.

Использование рейтингов в экономической работе.

Тема 2. Ресурсный потенциал организации: анализ основного и оборотного капитала, анализ трудового потенциала организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Лекция «Анализ состояния и эффективного использования основных средств организации» Понятие ресурсного потенциала предприятия. Состав и характеристика основного капитала. Цели, задачи, источники анализа. Анализ обеспеченности предприятия основными производственными фондами. Анализ движения, технического состояния, эффективности использования основных средств.

Оценка влияния экстенсивного и интенсивного использования средств труда на приращение объема производства и реализации продукции. Резервы повышения эффективности использования основных средств предприятия.

Лекция «Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия» Задачи и источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов в производстве, соблюдение норм расхода материалов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Лекция «Анализ эффективности использования трудовых ресурсов» Значение фактора трудовых ресурсов производственной деятельности. Анализ численности, состава и движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда и трудоёмкости. Анализ средств на оплату труда. Анализ влияния факторов ресурсного потенциала предприятия на прирост объема производства и выручки от продаж.

Тема 3. Анализ деловой активности: анализ объемов производства и продаж. комплексная оценка эффективности использования ресурсов. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Лекция «Анализ деловой активности». Понятие, общая оценка и критерии деловой активности организации.

Лекция «Анализ объемов производства и реализации продукции» Маркетинговый анализ: объекты маркетингового анализа, оценка конкурентоспособности организации и выпускаемой ею продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведённой продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.

Лекция «Маржинальный анализ в процессе управления производством и реализацией продукции» Использование маржинального анализа в процессе управления: производством и реализацией продукции. Метод анализа безубыточности производства и продаж, расчет запаса финансовой прочности организации. Комплексная оценка использования ресурсов и эффективности бизнеса организации по методике оценки интенсификации производства.

Тема 4. Экономический потенциал организации: анализ доходов, расходов и финансовых результатов. Маржинальный анализ доходов, расходов, прибыли. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Лекция «Понятие экономического потенциала организации» Понятие экономического потенциала организации.

Лекция «Анализ доходов организации» Понятие экономического потенциала организации. Понятие доходов организации, анализ их состава, динамики и структуры. Выручка от продаж как основной доход организации.

Лекция «Анализ расходов организации и себестоимости продукции». Расходы организации и задачи их анализа. Классификация затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Анализ расходов по данным бухгалтерской отчетности. Анализ себестоимости по элементам и статьям калькуляции. Факторный анализ затрат на один рубль продукции (работ, услуг). Метод учёта и калькулирования себестоимости «direct-costing», его применение в анализе.

Лекция «Анализ финансовых результатов». Финансовые результаты деятельности организации и задачи их анализа. Система показателей прибыли, их взаимосвязь. Анализ динамики и структуры элементов, формирующих прибыль до налогообложения по данным бухгалтерской отчетности.

Факторный анализ показателей прибыли. Анализ распределения и использования прибыли.

Маржинальный анализ доходов, расходов, прибыли. Система показателей рентабельности, методика их анализа. Резервы повышения прибыли и рентабельности

Тема 5. Финансовый потенциал организации. Комплексная оценка финансового состояния организации. Оценка кредитоспособности (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Лекция «Понятие финансового потенциала коммерческой организации. Задачи анализа - финансового состояния». Понятие финансового потенциала организации. Роль и значение анализа финансового состояния. Система показателей финансового состояния. Бухгалтерская отчётность как информационная база анализа. Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа. Детализированный анализ финансового состояния, его цель, основные этапы.

Лекция «Комплексная оценка финансового состояния организации». Анализ имущественного состояния организации и источников его образования: анализ состава, структуры и динамики внеоборотных и оборотных активов, собственного и заёмного капитала. Понятие и методика анализа ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости и финансовой независимости, эффективности использования финансовых ресурсов. Методики комплексной оценки финансового состояния организации по системе наиболее значимых коэффициентов. Анализ вероятности банкротства. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния коммерческих организаций.

Лекция «Анализ и оценка кредитоспособности корпоративных заемщиков - юридических лиц». Цели анализа и оценки кредитоспособности заемщиков при кредитовании, формирования и регулирования резерва на возможные потери по кредитам. Количественные и качественные методы оценки кредитоспособности корпоративных заемщиков, применяемые в российской практике. Рейтинговые модели. Оценка платежеспособности предприятий малого и среднего бизнеса. Зарубежные и отечественные модели оценки вероятности банкротства .

Тема 6. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Лекция "Анализ состояния и качества пассивов (ресурсной базы) коммерческой организации" Общая оценка пассивов коммерческой организации Собственные средства: анализ и оценка качества Обязательства коммерческой организации: анализ и оценка качества обязательств

Лекция "Анализ состояния активов по балансу" Общая оценка состояния активов по балансу Анализ качества управления активами

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 1. Теоретические основы экономического анализа в управлении ФХД организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Семинар-дискуссия №1 «Сущность, цели и принципы экономического анализа финансово – хозяйственной деятельности организации. Информационное обеспечение АФХД». Вопросы семинара: 1) Каковы роль и значение экономического анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации. 2) Охарактеризуйте цели и общие задачи экономического анализа. 3) Раскройте содержание понятий «предмет» и «объект» анализа. 4) Охарактеризуйте принципы экономического анализа финансово – хозяйственной деятельности организации. 5) Виды экономического анализа, их назначение и роль в управлении предприятием. 6) Охарактеризуйте сравнительно новые виды экономического анализа: SWOT-анализ, ABC-анализ. На какой стадии анализа рекомендуется их применять? 7) Назовите и охарактеризуйте виды источников информации бухгалтерского, статистического и оперативного учета для проведения АФХД. 8) Назовите и охарактеризуйте информационную базу финансового и инвестиционного анализа.

Практическая работа №1: «Использование методов и приёмов экономического анализа». - 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 %, индексов, «веса», т.е. абсолютного размера одного процента прироста, который определяется как частное от деления абсолютного прироста на его темп, выраженный в %. – 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.

Тема 2. Ресурсный потенциал организации: анализ основного и оборотного капитала, анализ трудового потенциала организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Практическая работа №2 «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 №3 «Анализ использования трудовых ресурсов организации». - Провести анализ выполнения бизнес-плана и динамики основных показателей по трудовым ресурсам и их использованию, 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.

Семинар-дискуссия № 2 «Анализ использование производственных ресурсов». Вопросы семинара: 1. Что понимается под ресурсным потенциалом предприятия? 2. Каковы основные задачи анализа обеспеченности организации материальными ресурсами? 3. Как анализируется обеспеченность организации материальными ресурсами? 4. Каковы основные объекты анализа по трудовым ресурсам? 5. Какими показателями характеризуется наличие и использование производственных ресурсов?

Тема 3. Анализ деловой активности: анализ объемов производства и продаж. комплексная оценка эффективности использования ресурсов. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Практическая работа №4 «Анализ производства и реализации продукции». - Расчет и анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту производимой продукции. - Расчет и анализ выполнения договоров поставки продукции, определение % выполнения договорных обязательств, формулирование вывода. - Анализ состава, динамики и структуры выручки от продаж, формулирование вывода.

Практическая работа №5 «Анализ безубыточности производства и продаж. Расчет запаса финансовой прочности организации и степени предпринимательского риска». - Расчет и анализ критического объема продаж (точки безубыточности) и определение запаса финансовой прочности (зоны безопасной работы) за предыдущий и отчетный год. - Применение графического метода для определения точки безубыточности и запаса финансовой прочности. - Оценка степени предпринимательского риска, формулирование вывода по результатам анализа.

Тема 4. Экономический потенциал организации: анализ доходов, расходов и финансовых результатов. Маржинальный анализ доходов, расходов, прибыли. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Практическая работа №6 «Анализ формирования доходов и расходов коммерческой организации, их структуры и динамики. Факторный анализ себестоимости единицы продукции». - На основе Отчета о финансовых результатах (ф.2) расчет общей суммы доходов и расходов организации, анализ их состава, динамики и структуры, формулирование вывода. - Расчет показателей эффективности доходов и расходов, раскрытие их сущности в выводах. - Расчет и анализ себестоимости единицы продукции (работ, услуг) методом цепных подстановок, определение влияния факторов на анализируемый показатель.

Практическая работа №7 «Анализ прибыли и рентабельности организации» - Провести анализ балансовой прибыли (до налогообложения) на основании Ф2. «Отчет о финансовых результатах», оценить динамику общего результата и его слагаемых. - На основе данных Бухгалтерского баланса (Ф1) и Отчета о финансовых результатах (Ф2) провести расчет и анализ показателей рентабельности, сделать выводы, указать влияние положительных и отрицательных факторов на показатели рентабельности

Семинар-дискуссия №3 «Анализ доходов и расходов организации» Вопросы семинара: 1. Дайте определение доходов организации. Как они классифицируются? 2. Что представляют собой доходы от обычных видов деятельности? 3. Как рассчитывается общая сумма доходов по данным бухгалтерской отчетности? 4. Как классифицируются расходы организации? 5. Перечислите основные задачи анализа расходов организации. 6. Что представляет собой показатель «себестоимость продукции»?

Тема 5. Финансовый потенциал организации. Комплексная оценка финансового состояния организации. Оценка кредитоспособности (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Семинар-дискуссия №4 «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. 9) Раскройте содержание понятия «резерв», основные признаки классификации резервов производства и улучшения показателей финансового состояния организаций.

Практическая работа №8 «Комплексная оценка финансового состояния организации». - Анализ и оценка имущественного положения организации на основе показателей: величины основных средств и их доли в общей сумме активов; общей суммы хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия; величины собственных оборотных средств (СОС), их удельного веса в оборотных активах и темпах роста. - Комплексный анализ финансового состояния организации на основе расчета финансовых коэффициентов: ликвидности и платежеспособности; финансовой устойчивости и финансовой независимости. - Оценка вероятности банкротства коммерческой организации.

Практическая работа №9 «Анализ кредитоспособности заемщиков – юридических и физических лиц». Анализ платежеспособности юридического лица и ее оценка. Прогнозный анализ платежеспособности

Тема 6. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Семинар №5 "Общая оценка активов и пассивов организации". Вопросы для обсуждения: - Перечислите методы, используемые при анализе баланса коммерческой организации. - Перечислите основные критерии оценки качества пассивов (обязательств). - Перечислите методы и приемы анализа, применяемые при исследовании активов коммерческой организации.

Практическая работа №10 "Анализ динамики и структуры активов и пассивов организации". - Анализ пассива баланса по источникам формирования. - Анализ динамики и структуры активов коммерческой организации.

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 2. Ресурсный потенциал организации: анализ основного и оборотного капитала, анализ трудового потенциала организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)
Подготовка ответов на вопросы тематического теста. Выполнение заданий (составление аналитических таблиц, схем, презентаций) по СР №1 Защита докладов и рефератов по предлагаемой тематике: - Понятие и направления анализа ресурсного потенциала организации. - Анализ производственных ресурсов: основных и оборотных средств. - Анализ трудового потенциала организации. - Анализ резервов повышения эффективности использования производственных и трудовых ресурсов организации

Тема 3. Анализ деловой активности: анализ объемов производства и продаж. комплексная оценка эффективности использования ресурсов. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Подготовка ответов на вопросы тематического теста. Выполнение заданий (решение практических задач, составление аналитических таблиц, схем, презентаций) по СР №2. Защита докладов и рефератов по предлагаемой тематике: - Понятие и направления анализа деловой активности организации. Информационное обеспечение анализа. - Анализ организации производства, пути совершенствования. - Направления анализа объемов производства и продаж продукции (работ, услуг) предприятия. - Метод анализа безубыточности производства и продаж, расчет запаса финансовой прочности организации.

Тема 4. Экономический потенциал организации: анализ доходов, расходов и финансовых результатов. Маржинальный анализ доходов, расходов, прибыли. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Подготовка ответов на вопросы тематического теста. Выполнение заданий (решение практических задач, составление аналитических таблиц, схем, презентаций) по СР №3. Защита докладов и рефератов по предлагаемой тематике: - Понятие и направления анализа экономического потенциала организации. Информационное обеспечение анализа. - Анализ доходов и расходов коммерческой организации. - Анализ себестоимости продукции ,взаимосвязь с ценообразованием. - Маржинальный анализ доходов, расходов и прибыли. - Метод учёта и калькулирования себестоимости «direct-costing» , его применение в анализе. - Анализ финансовых результатов деятельности предприятия: прибыли и рентабельности.

Тема 5. Финансовый потенциал организации. Комплексная оценка финансового состояния организации. Оценка кредитоспособности (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Подготовка ответов на вопросы тематического теста. Выполнение заданий (решение практических задач, составление аналитических таблиц, схем, презентаций) по СР №4. Защита докладов и рефератов по предлагаемой тематике: - Понятие и направления анализа финансового потенциала организации. - Методики комплексной оценки финансового состояния организации. - Методика оценки платежеспособности юридического лица. - Подготовка к экзамену.

Тема 6. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7, ЛР 4, ЛР 10, ЛР 14)

Подготовка ответов на вопросы тематического теста. Выполнение заданий (решение практических задач, составление аналитических таблиц, схем, презентаций) по СР №5. Защита докладов и рефератов по предлагаемой тематике: - Общая оценка пассивов коммерческой организации - Собственные средства: анализ и оценка качества - Обязательства коммерческой организации: анализ и оценка качества обязательств - Общая оценка состояния активов по балансу - Анализ качества управления активами

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. 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. 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. Шадрина Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: Учебник Для СПО. - Москва: Юрайт, 2021. - 461 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/471600>

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. Голубева Т. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 269 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1081757>

7. Румянцева Е. Е. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник и практикум для спо. - Москва: Юрайт, 2023. - 381 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/513170>

8. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 374 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/document?id=399393>

Дополнительная литература:

1. Жилкина А. Н. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 285 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489001>

2. Бариленко В. И., Бердников В. В., Ефимова О. В., Сергеева Г. В., Керимова Ч. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 455 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/510810>

3. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 610 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/519940>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ 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.

Примерный перечень вопросов для самостоятельной подготовки к экзамену

1. Цели и задачи экономического анализа, его место в системе управления организацией.
2. Предмет и объекты анализа. Основные научные принципы анализа.
3. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении организацией.
4. Методы и основные рабочие приёмы экономического анализа: качественные и количественные.
5. Традиционные экономико-статистические методы анализа: сравнения, средних и относительных величин, группировок и др.
6. Метод (общий подход) экономического анализа, его характерные особенности и категории. Понятия: «показатель», «фактор», «резерв».
7. Методы экономического многофакторного анализа: цепные подставки, абсолютные разницы, способ относительных разниц, их применение в анализе.
8. Информационная база АХД: внешние и внутренние источники информации, порядок их использования.
9. Основные обобщающие показатели ФХД организации. Последовательность их формирования и этапы проведения анализа.
10. Система показателей оценки выполнения плана и динамики объёма продукции. Взаимосвязь показателей выпуска, отгрузки и реализации продукции.
11. Общая оценка выполнения плана и динамики производства и продаж продукции.
12. Понятие предельного объёма выпуска (реализации) продукции. Анализ безубыточности, методы расчёта порога рентабельности и запаса финансовой прочности.
13. Основные факторы, влияющие на показатели выпуска. Резервы роста объёма продукции.
14. Выручка от продаж продукции (работ, услуг), факторы формирования, методика анализа.
15. Система показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов, их связь с объёмом выпуска продукции. Источники информации для анализа трудовых показателей.
16. Анализ производительности труда: система показателей, методика их исчисления, взаимосвязь показателей.
17. Факторный анализ производительности труда.
18. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами: система показателей, общая схема анализа. Показатели движения основных фондов.
19. Анализ эффективности использования основных фондов: система показателей, методика их исчисления.
20. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами: система показателей, определение потребности в материалах.
21. Анализ использования материальных ресурсов: система показателей, методика их исчисления, общая схема анализа.
22. Методика определения относительной экономии материальных ресурсов за счёт роста материалоотдачи.
23. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования ресурсов на изменение объёма продукции.
24. Доходы и расходы организации и задачи их анализа. Информационная база анализа. Классификация доходов и расходов, методика их анализа.

25. Показатели себестоимости, методика их исчисления по данным бухгалтерской отчётности, схема анализа.
26. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов. Методы их анализа.
27. Понятие финансовых результатов коммерческой организации: содержание, система показателей, их взаимосвязь, задачи анализа.
28. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчётности.
29. Внешние и внутренние факторы, влияющие на величину прибыли: перечень, характеристика.
30. Факторный анализ прибыли до налогообложения: объект, значение, процедура.
31. Анализ взаимосвязи затрат, объёма продукции и прибыли.
32. Рентабельность коммерческой организации и её роль в оценке эффективности ФХД организации: понятие, показатели, методы их расчёта и анализа.
33. Анализ безубыточности, методы расчёта порога рентабельности и запаса финансовой прочности.
34. Финансовое состояние предприятия: понятие, задачи анализа, источники информации, основные факторы, влияющие на ФСП. Система показателей, характеризующих финансовое состояние.
35. Анализ состава и динамики имущества(активов) предприятия.
36. Горизонтальный и вертикальный анализ состава и динамики источников формирования имущества предприятия (пассивов).
37. Понятие финансовой устойчивости, типы финансовой устойчивости, методика их определения.
38. Анализ финансовых коэффициентов рыночной устойчивости предприятия по данным отчётности.
39. Понятия платёжеспособности и ликвидности. Показатели платёжеспособности, их анализ по данным отчётности.
40. Показатели ликвидности предприятия. Анализ коэффициентов ликвидности и чистых оборотных активов по данным отчётности.
41. Составление аналитического баланса. Оценка ликвидности баланса.
42. Анализ деловой активности коммерческой организации с финансовой точки зрения: понятие, методы оценки.
43. Система критериев для оценки неплатёжеспособности (несостоятельности) предприятий, их анализ.
44. Методы оценки эффективности деятельности предприятия по показателям рентабельности производственных фондов и активов в целом.
45. Комплексный экономический анализ финансово – экономической деятельности организации: понятие, цели, основные направления КЭА.
46. Понятие кредитоспособности предприятия – юридического лица. Информационное обеспечение анализа кредитоспособности заемщика.
47. Этапы оценки кредитоспособности заемщика (юридического и физического лица).
48. Анализ качественных и количественных показателей финансового состояния заемщика.
49. Анализ кредитоспособности заемщика – юридического лица.
50. Анализ кредитоспособности заемщика – физического лица.
51. Порядок формирования и регулирования резерва на возможные потери по ссудам.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

Закрытые вопросы:

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

К косвенным показателям ритмичности продукции относится:

- а) коэффициент ритмичности
- б) **наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства**
- в) коэффициент вариации

2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

Увеличение объема грузооборота содействует снижению:

- а) эстетичности продукции
- б) **себестоимости услуг**
- в) качества продукции

3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

По своему содержанию показатели условно делятся на:

- а) общие
- б) прикладные
- в) **качественные**

4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

К таким показателям относятся материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов:

- а) **обобщающим**
- б) плановым
- в) частным

5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Прямой показатель ритмичности продукции – это:

- а) наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства
- б) наличие доплат за сверхурочные работы
- в) **удельный вес**
- в) ведение учета организаций и физических лиц

Открытые вопросы:

1. Назовите методологические принципы анализа

Ответ: принципы научности, системности, комплексности, регулярности, объективности, экономичности, действенности, конкретности, оперативности, сопоставимости.

2. Что является предметом экономического анализа

Ответ: предметом экономического анализа является исследование хозяйственных процессов, явлений, ситуаций хозяйствующих субъектов с точки зрения их результативности, т. е. конечных финансовых результатов деятельности, складывающихся под воздействием внутренних и внешних, объективных и субъективных факторов, и их социально-экономическая эффективность.

3. Определите предмет изучения экономического являются:

Ответ: предметом являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов на предприятии.

4. Назовите объекты анализа

Ответ: объектами анализа являются экономические результаты хозяйственной деятельности, такие как производство и реализация продукции, себестоимость, использование различных факторов производства, финансовое состояние и результаты, прибыль и т.д.

5. Назовите метод экономического анализа

Ответ: метод экономического анализа – это системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности производства.

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

Закрытые вопросы:

1 Вставьте пропущенное слово, выбрав один правильный ответ из предложенных вариантов
Важным показателем деятельности промышленных предприятий является ... продукции:

- а) количество
- б) **качество**
- в) спрос

2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Фонд времени, определяемый путем умножения количества единиц установленного оборудования на количество рабочих дней отчетного периода и на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности:

- а) фактический
- б) календарный
- в) **режимный**

3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (АФХД) можно рассматривать как:

- а) **микроэкономический анализ**
- б) макроэкономический анализ
- в) статистический анализ

4 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Роль анализа в управлении предприятием – это:

- а) разработка бюджета предприятия
- б) **основа разработки планов и принятия управленческих решений**

в) одна из функций управления

5 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности является:

- а) экономические результаты деятельности предприятия
- б) планирование, учет, анализ и принятие управленческого решения
- в) **причинно-следственные связи экономических явлений и процессов**

Открытые вопросы:

1. Приведите классификацию АХД по отраслевому признаку

Ответ: отраслевой (методика учитывает специфику отдельных отраслей экономики, таких как промышленность, с/х, строительство, торговля и т.д.); межотраслевой (представляет собой методическую и методологическую основу экономического анализа)

2. Приведите классификацию АХД по признаку времени:.

Ответ: - предварительный (перспективный - до осуществления хозяйственных операций, для обоснования управленческих решений, плановых заданий, прогноза ожидаемых результатов);

- последующий (ретроспективный - после завершения хозяйственных операций, для контроля выполнения плана, выявления неиспользованных резервов, объективной оценке результатов деятельности предприятия); ретроспективный анализ делится на оперативный (текущий), который производится сразу после завершения хозяйственных операций или изменений за короткие промежутки времени (смена, сутки и т.д.) и итоговый (заключительный) за отчетный период времени (месяц, квартал, год)

3. Приведите классификацию АХД по признаку по охвату изучаемого объекта

Ответ:

- сплошной;
- выборочный

4. Назовите виды сравнительного анализа:

Ответ: - горизонтальный - для определения отклонений от базового уровня (план, прошлый год, средний и т.д.);

- вертикальный - для изучения структуры экономических явлений или процессов;
- трендовый - для изучения относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базового года, т.е. при исследовании рядов динамики;
- одномерный - для сопоставления одного или нескольких показателей одного объекта или нескольких объектов по одному показателю;
- многомерный

5. Каким целям служит балансовый метод

Ответ: балансовый метод служит для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными

ПК 4.4: проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

Закрытые вопросы:

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Коэффициент износа характеризует:

- а) Количественное состояние оборотных средств
- б) Количественное состояние основных производственных фондов
- в) **Качественное состояние основных производственных фондов**

2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

К оборотным производственным фондам относят:

- а) Дебиторскую задолженность
- б) **Кредиторскую задолженность**
- в) Сырье и материалы; продукцию на складе

3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Что такое чистая прибыль

- а) **Разница между балансовой прибылью и обязательными платежами из прибыли в пользу государственного бюджета**
- б) Разница между выручкой от реализации продукции и затратами на ее производство
- в) Разница между выручкой от реализации продукции и отчислениями в резервные фонды предприятия

4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Региональные налоги устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) Законами субъектов РФ о налогах
- в) **Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах**

5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Что из перечисленного относится к категории оборотных производственных фондов?

- а) **Материалы и сырье**
- б) Денежные средства на банковском счете
- в) Незавершенное строительство

Открытые вопросы:

1. Назовите традиционные приемы и методы экономического анализа

Ответ: метод сравнения, метод относительных и средних величин, балансовый метод, графический метод, метод группировки.

2. Дайте определение методу сравнения

Ответ: научный метод познания, когда неизвестное (изучаемое) явление, показатель сопоставляются с уже известными (изученными ранее) для выявления общих черт или отличий между ними

3. Назовите виды сравнительного анализа

Ответ: горизонтальный; вертикальный; трендовый; одномерный; многомерный.

4. Дайте определение вертикального анализа

Ответ: это вид анализа, применяемый для изучения структуры экономических явлений или процессов

5. Дайте определение горизонтального анализа

Ответ: это вид анализа, применяемый для определения отклонений от базового уровня (план, прошлый год, средний и т.д.).

ПК 4.5.: принимать участие в составлении бизнес-плана

Закрытые вопросы:

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Какой показатель определяется по данной формуле $FO = \frac{ВП}{СОФ}$, где ВП – объем выпущенной продукции, СОФ – стоимость основных фондов

- а) финансовые обязательства;
- б) **фондоотдача;**
- в) фондоемкость

2 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Укажите строку, в которой перечислены показатели, не относящиеся к накладным расходам.

- а) общехозяйственные и общепроизводственные расходы;
- б) расходы на управление производством;
- в) **заработная плата производственных рабочих**

3 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

При снижении трудоемкости продукции

- а) растет фондоемкость;
- б) **растет производительность труда;**
- в) снижается себестоимость.

4 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Какой показатель характеризует качественное состояние основных производственных фондов?

- а) фондоотдача;
- б) коэффициент текущей ликвидности;
- в) **коэффициент износа.**

5 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Величина материальных затрат, приходящихся на 1 руб. выпущенной продукции – это:

- а) **Материалоемкость продукции;**
- б) Себестоимость продукции;
- в) Материалоотдача продукции

Открытые вопросы:

1 Назовите этапы факторного анализа

Ответ: Этапы факторного анализа:

1 этап. Отбор факторов.

2 этап. Классификация и систематизация факторов.

3 этап. Моделирование взаимосвязей между результативным и факторными показателями.

4 этап. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.

5 этап. Практическое использование факторной модели (подсчет резервов прироста результативного показателя).

2. Назовите виды моделей

Ответ: аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные

3. Опишите сущность аддитивной модели, приведите ее пример

Ответ: представляют собой алгебраическую сумму показателей и имеют вид: $y = a+b+c$, например, выпуск продукции

4. Опишите сущность мультипликативной модели

Ответ: исследуемый показатель представляет собой произведение нескольких факторов.

5. Опишите сущность кратной модели

Ответ: резульативный показатель можно получить делением одного факторного показателя на другой

ПК 4.6.: анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

Закрытые вопросы:

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Порог рентабельности – это:

а) **показатель, который характеризует объем реализованной продукции, при котором сумма чистого дохода предприятия и общая сумма издержек равны между собой;**

б) показатель, равный сумме выручки и условно-переменных затрат;

в) показатель, характеризующий минимальный в отчетном году уровень рентабельности предприятия

2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Расчет влияния факторов индексным методом опирается на следующие типы детерминированных факторных моделей:

а) кратная; аддитивная;

б) **кратная; мультипликативная;**

в) мультипликативная; стохастическая;

г) все ответы верны

3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Резервы, связанные с использованием в производстве дополнительных ресурсов (трудовых, материальных и т.п.) относятся к:

а) **экстенсивным;**

б) перспективным;

в) относительным;

г) нет правильного ответа

4. Коэффициент критической ликвидности отражает платежные способности предприятия при условии

а) своевременной реализации готовой продукции;

б) своевременного погашения кредиторской задолженности;

в) **своевременного проведения расчетов с дебиторами.**

5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Какой показатель используется для оценки рыночной устойчивости предприятия:

а) коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;

- б) коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными оборотными средствами;
- в) коэффициент текущей ликвидности;
- г) **коэффициент автономии или финансовой независимости.**

Открытые вопросы:

1. Определите сущность метода цепных подстановок

Ответ: метод цепных подстановок заключается в определении ряда промежуточных значений результативного показателя путем последовательной замены базисных значений факторов на отчетные.

2. Назовите модели, к которым применим интегральный метод

Ответ: интегральный метод применим к мультипликативным, кратным и смешанным моделям.

3. Назовите методы стохастического факторного анализа

Ответ: способ парной корреляции; множественный корреляционный анализ; матричные модели; математическое программирование; метод исследования операций; теория игр.

4. Дайте определение ритмичности выпуска продукции

Ответ: ритмичность - выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом.

5. Назовите обобщающие показатели качества

Ответ: удельный и качественный вес продукции в общем объеме ее выпуска; удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам; удельный вес экспортируемой продукции; удельный вес аттестованной продукции.

ПК 4.7.: проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Закрытые вопросы:

1 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Каково рекомендуемое значение коэффициента абсолютной ликвидности?

- а) коэффициент больше 0,5;
- б) коэффициент равен 0,1;
- в) **коэффициент равен 0,2-0,25.**

2 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Рентабельность чистых активов — это:

- а) **показатель эффективности использования активов;**
- б) показатель эффективности использования заемных средств;
- в) показатель эффективности использования собственного капитала.

Укажите расчетный период по страховым взносам

3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Рентабельность продаж определяется отношением:

Варианты ответа:

- а) **прибыли от продаж к выручке от продаж;**
- б) прибыли от продаж к себестоимости продукции;

в) прибыли от продаж к активам.

4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Рентабельность производственных фондов определяется:

а) **отношением прибыли от продаж продукции к средней величине производственных фондов;**

б) отношением суммы доходов к средней величине производственных фондов;

в) отношением суммы доходов к величине производственных фондов на конец рассматриваемого периода.

5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Коэффициент обновления основных фондов за период рассчитывается как отношение:

а) **поступивших основных фондов за отчетный период к стоимости основных фондов на конец периода;**

б) поступивших основных фондов за отчетный период к стоимости основных фондов на начало периода;

в) поступивших основных фондов за отчетный период к средней стоимости основных фондов.

Открытые вопросы:

1 Как проводится анализ выполнения плана по срокам выполнения плана?

Ответ: оценка ритмичности поставок проводится на базе коэффициента ритмичности, коэффициента вариации.

2. Дайте определение точки безубыточности

Ответ: Точка безубыточности – это объём производства и реализации продукции, при котором расходы будут компенсированы доходами, а при производстве и реализации каждой последующей единицы продукции предприятие начинает получать прибыль

3 Дайте определение Коэффициента утраты платежеспособности

Ответ: коэффициент утраты платежеспособности – это финансовый коэффициент, показывающий вероятность ухудшения показателя текущий ликвидности предприятия в течение следующих 3 месяцев после отчетной даты.

4. Дайте определение себестоимости

Ответ: под себестоимостью понимают стоимостную оценку использованных в процессе производства материальных и трудовых ресурсов, услуг сторонних организаций и затрат, связанных с организацией и управлением.

5. Что представляет собой прибыль до налогообложения

Ответ: Прибыль до налогообложения представляет собой суммы прибыли от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, прочих активов и сальдо прочих доходов и расходов.

**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
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

по дисциплине

Анализ финансово – хозяйственной деятельности

Задания в тестовой форме

Тест №1. Тема 1. Теоретические основы экономического анализа в управлении ФХД организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6)

1. Анализ – это:

- 1) разложение (расчленение) явления или предмета на составные его части (элементы) для изучения их как частей целого;
- 2) процесс изучения предметов с целью их использования;
- 3) комплексная оценка предметов и явлений;
- 4) нет правильного ответа.

2. Макроэкономический анализ – это:

- 1) изучение экономических явлений и процессов на уровне мировой и национальной экономики и её отдельных отраслей;
- 2) изучение экономических явлений на уровне предприятия;
- 3) изучение явлений и процессов на уровне структурных подразделений предприятия
- 4) нет правильного ответа.

3. Микроэкономический анализ – это:

- 1) изучение экономических явлений и процессов на уровне национальной экономики;
- 2) изучение экономических явлений и процессов на уровне отдельных субъектов хозяйствования;
- 3) изучение экономических явлений и процессов на уровне мировой экономики.

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

- 1) планирования;
- 2) организации производства;
- 3) управления.

5. Предметом анализа хозяйственной деятельности предприятия являются:

- 1) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;
- 2) социальные условия предприятия;
- 3) объем производства и продаж продукции.

6. По объектам управления экономический анализ подразделяют на:

- 1) технико-экономический, финансовый, аудиторский, экономико-статистический;
- 2) внутрихозяйственный, межхозяйственный;
- 3) ретроспективный, перспективный, оперативный;

7. В экономическом анализе резервы по способам выявления подразделяются на:

- 1) неиспользованные, текущие, перспективные;
- 2) скрытые, явные;
- 3) экстенсивные, интенсивные.

8. В экономическом анализе под факторами понимаются:

- 1) ещё неиспользованные возможности роста объема производства и продаж продукции;
- 2) условия, причины, показатели, оказывающие влияние, воздействие на экономический процесс и результат этого процесса;
- 3) методы оценки результатов хозяйственной деятельности предприятия.

9. Вертикальный финансовый анализ позволяет определить:

- 1) структуру итоговых финансовых показателей предприятия с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;
- 2) влияние отдельных результатов предприятия на результативный показатель;
- 3) изменение показателя предприятия текущего периода по сравнению с предыдущими годами.

10. Горизонтальный финансовый анализ – это:

- 1) сопоставление (в абсолютном и процентном соотношении) показателей бухгалтерской отчетности;

- 2) определение структуры итоговых финансовых показателей;
- 3) соотношение финансовых показателей по данным бухгалтерской отчетности.

11. Структура результативного экономического показателя может быть проанализирована с использованием:

- 1) горизонтального анализа;
- 2) вертикального анализа;
- 3) метода финансовых коэффициентов.

12. Какой из методов финансового анализа требует очистки данных от случайных величин?

- 1) горизонтальный анализ;
- 2) вертикальный анализ;
- 3) трендовый анализ.

13. Оценка динамики экономических показателей проводится с помощью:

- 1) горизонтального анализа;
- 2) вертикального анализа;
- 3) метода финансовых коэффициентов.

14. Индекс показателя:

- 1) характеризует отношение показателя данного периода к показателю предыдущего периода;
- 2) характеризует изменение показателя данного периода по сравнению с показателем периода, принятого за базу для сравнения;
- 3) равен произведению показателя за отчетный и предыдущий периоды.

15. При использовании интегрального метода:

- 1) следует соблюдать правило расстановки в факторной модели;
- 2) ошибка вычислений распределяется поровну между факторами;
- 3) большая часть ошибки распределяется на первый количественный фактор.

16. При использовании метода «абсолютных разниц»:

- 1) «разница» (прирост фактора) умножается на фактор отчетного периода, если он количественный, на фактор предыдущего периода, если он качественный;
- 2) «разница» (прирост фактора) умножается на фактор предыдущего периода, если он количественный, на фактор отчетного периода, если он качественный;
- 3) «разница» умножается на количественный фактор и делится на показатель.

17. Метод цепных подстановок требует соблюдения правила:

- 1) расстановки факторов в базовой модели;
- 2) прирост фактора следует умножить на показатель отчетного периода, если он качественный;
- 3) прирост показателя следует умножить на показатель отчетного периода, если он количественный.

18. К экономико-математическим методам экономического анализа относится метод:

- 1) горизонтального анализа;
- 2) вертикального анализа;
- 3) исследования операций.

19. Факторная модель, представленная в виде равенства показателя произведению факторов, называется:

- 1) аддитивной;
- 2) мультипликативной;
- 3) кратной.

Тест №2. Тема 2. Ресурсный потенциал организации: анализ основного и оборотного капитала, анализ трудового потенциала организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7)

1. Часть имущества, используемая в качестве средств труда, стоимостью равной и выше 100 000 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 нереализованной 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. Показателями оценки технического состояния основных производственных фондов предприятия является:

- 1) фондовооруженность основными производственными фондами;
- 2) фондоотдача;
- 3) коэффициент износа основных производственных фондов.

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 материалоемкость, 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%

Тест №3. Тема 3. Анализ деловой активности: анализ объемов производства и продаж. комплексная оценка эффективности использования ресурсов. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7).

1. Деловая активность организации отражает...

- 1) эффективность использования ресурсов
- 2) характеризует качество управления
- 3) возможности экономического роста организации
- 4) все выше перечисленное

2. К качественным характеристикам деловой активности организации относятся

- 1) степень выполнения плана по основным показателям
- 2) обеспечение заданных темпов экономического роста
- 3) деловая репутация, конкурентоспособность продукции и предприятия, широта рынков сбыта
- 4) уровень эффективности использования капитала

3. Критический объем продаж продукции при наличии фактического убытка от продаж продукции:

- 1) равен фактической выручке от продаж продукции;
- 2) ниже фактической выручки от продаж продукции;
- 3) выше фактической выручки от продаж продукции.

4. Критический объем продаж продукции (порог рентабельности, точка безубыточности) в количестве единиц продукции определяется отношением:

- а) общая сумма постоянных затрат / сумма маржинальной прибыли в расчете на единицу реализованной продукции;
- б) общая сумма постоянных затрат / сумма маржинальной прибыли в сумме выручки от продаж;
- в) общая сумма постоянных затрат / запас финансовой прочности.

5. 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

6. 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.

7. 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

8. В точке безубыточности:

- а) объем выручки от реализации продукции равен маржинальной прибыли; продукции равен сумме постоянных затрат;
- б) объем выручки от реализации;
- в) объем выручки от реализации продукции равен сумме постоянных и переменных затрат.

9. определить величину маржинальной прибыли на основании следующих данных: выручка от продажи продукции – 9000 тыс. руб., постоянные расходы – 3000 тыс. руб., переменные расходы – 5000 тыс. руб.:

- а) 6000 тыс. руб.
- б) 4000 тыс. руб.
- в) 8000 тыс. руб.

10. Сделайте вывод: что произошло с выручкой от реализации продукции, если индекс изменения показателя составил 1,12?

- 1) выручка от реализации увеличилась на 12%
- 2) показатель снизился на 12%
- 3) абсолютный прирост показателя составил 12 тыс. ед.
- 4) абсолютное снижение показателя составило 12 тыс. руб.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. Цена продукции составляет 5 тыс. руб. за единицу. Переменные расходы равны 2 тыс. руб. за единицу продукции. Годовые условно-постоянные расходы равны 1,8 млн. руб. Рассчитать критический объем продаж в натуральном выражении (ед.):

- 1) 900
- 2) 300
- 3) 600

15. Разность между выручкой и суммой переменных расходов называется:

- 1) маржинальной прибылью;

- 2) чистой прибылью;
- 3) балансовой прибылью.

16. В точке безубыточности запас финансовой прочности:

- 1) Равен 0
- 2) Больше 0
- 3) Меньше 0

Тест №4. Тема 4. Экономический потенциал организации: анализ доходов, расходов и финансовых результатов. Маржинальный анализ доходов, расходов, прибыли. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7).

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

- 1) «Отчет о финансовых результатах» финансовой отчетности
- 2) «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. В первую очередь чистая прибыль предприятия направляется на:

а) на благотворительные цели;

б) выплату дивидендов по привилегированным акциям;

в) на возмещение потерь и затрат.

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 затраты 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. Конечный финансовый результат деятельности предприятия - это:

1) фондоотдача

2) прибыль

3) доход

4) выручка от реализации

15. 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

16. 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

17. 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

18. Базовая прибыль определяется как:

- 1) разность прибыли до налогообложения и отложенных обязательств;
- 2) разность чистой прибыли и суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленных за рассматриваемый период;
- 3) прибыли от продаж продукции за минусом налога на прибыль.

19. Прибыль от продаж по данным бухгалтерской отчетности определяется как разница между:

- 1) выручкой от продажи продукции и себестоимостью проданной продукции, работ, услуг, товаров;
- 2) валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов;
- 3) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль.

20. 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

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

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

Тест №5. Тема 5. Финансовый потенциал организации. Комплексная оценка финансового состояния организации. Оценка кредитоспособности (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7).

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

17. Рассчитайте коэффициент абсолютной ликвидности баланса заемщика – юридического лица, если:

- денежные средства в кассе и на расчетном счете – 60 тыс. руб.;
- краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги – 100 тыс. руб.;
- краткосрочные обязательства – 800 тыс. руб.

- 1) 0,02
- 2) 0,2
- 3) 0,5
- 4) 0,25

Тест № 6. Тема 6 Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации (ОК 02, ОК09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7)

1. Информация для расчета и оценки рентабельности продукции является отчет:

- 1) о финансовых результатах;
- 2) об изменении капитала;
- 3) о движении денежных средств;
- 4) бухгалтерский баланс.

2. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:

- 1) прибыльности активов;
- 2) ёмкости активов;
- 3) структуры активов.

3. Прибыль от продаж – 300000 руб. Выручка от продаж продукции – 1500000 руб.

Рентабельность продаж продукции составит:

- 1) 11,2 %
- 2) 18,8 %
- 3) 20,0 %.

4. Рентабельность чистых активов — это:

- 1) показатель эффективности использования активов;
- 2) показатель эффективности использования заемных средств;
- 3) показатель эффективности использования собственного капитала.

5. Рентабельность активов определяется:

- 1) прибыль / чистые активы x 100%;
- 2) прибыль / активы x 100%;
- 3) выручка от продажи продукции / чистые активы x 100%.

6. Рентабельность производства равна 1. Рентабельность продаж составляет:

- 1) 1
- 2) 0,5
- 3) 0,33

7. Показатель рентабельности продаж продукции используется как характеристика:

- 1) прибыльности продаж продукции;
- 2) структуры продукции;
- 3) отдачи продукции.

8. Рентабельность продаж определяется отношением:

- 1) прибыли от продаж к выручке от продажи;
- 2) прибыли от продаж к себестоимости продукции;

3) прибыли от продаж к активам.

9. Анализ рентабельности заключается:

- 1) в оценке способности предприятия осуществлять рентные платежи государству;
- 2) в исследовании уровней налогов и отчислений по отношению к прибыли;
- 3) в исследовании уровней прибыли по отношению к различным показателям: выручке от реализации, затратам, величине средств или их источников.

10. Рост рентабельности продаж продукции при прочих равных условиях приведет к:

- 1) ускорению оборачиваемости оборотных активов;
- 2) снижению рентабельности активов;
- 3) росту рентабельности активов.

11. Рентабельность производственных фондов определяется:

- 1) отношением прибыли от продаж продукции к средней величине производственных фондов;
- 2) отношением суммы доходов к средней величине производственных фондов;
- 3) отношением суммы доходов к величине производственных фондов на конец рассматриваемого периода.

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

Опрос №1. Тема 1. Теоретические основы экономического анализа в управлении ФХД организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6).

1. Что является предметом экономического анализа?
2. Назовите объекты анализа.
3. Что понимают под методом и методикой экономического анализа?
4. Перечислите основные виды анализа.
5. Приведите примеры факторного анализа с использованием приемов абсолютных разниц и цепных подстановок.
6. Перечислите функции анализа.
7. Какую роль играет экономический анализ в управлении?
8. Что понимают под методом и методикой экономического анализа?
9. Какие Вы знаете показатели, используемые в экономическом анализе?
10. В каких случаях используется прием абсолютных разниц?

Опрос №2. Тема 2. Ресурсный потенциал организации: анализ основного и оборотного капитала, анализ трудового потенциала организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7).

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?

7. Какие основные показатели определяют размеры предприятия и производства в нем?
8. Как определить уровень товарного производства?
9. Какие показатели определяют уровень эффективности интенсификации производства?
10. Как определяется фондообеспеченность и фондовооруженность?
11. Как рассчитывается рентабельность производства?

Опрос №3. Тема 3. Анализ деловой активности: анализ объемов производства и продаж. комплексная оценка эффективности использования ресурсов. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7).

1. Раскройте понятие и критерии деловой активности. Анализ организации производства.
2. Задачи и информационное обеспечение анализа деловой активности.
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. В чем различие между категориями «трудовые ресурсы» и «рабочая сила»?
10. Как определяется обеспеченность предприятия рабочей силой?
11. Какие показатели производительности труда являются общими (обобщающими)?
12. Как определить влияние производительности труда на изменение объема произведенной продукции?
13. Какие показатели движения рабочей силы Вы знаете?
14. Как определяется относительное изменение фонда оплаты труда?

Опрос №4. Тема 4. Экономический потенциал организации: анализ доходов, расходов и финансовых результатов. Маржинальный анализ доходов, расходов, прибыли. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7).

1. Дайте понятие экономического потенциала организации.
2. Понятие доходов организации, анализ их состава, динамики и структуры.
3. Расходы организации и задачи их анализа. Классификация и анализ расходов по данным бухгалтерской отчетности.
4. Анализ себестоимости по элементам и статьям калькуляции.
5. Факторный анализ затрат на один рубль продукции (работ, услуг).
6. Метод учёта и калькулирования себестоимости «direct-costing», его применение в анализе.
7. Финансовые результаты деятельности организации и задачи их анализа.
8. Система показателей прибыли, их взаимосвязь.
9. Анализ динамики и структуры элементов, формирующих прибыль до налогообложения по данным бухгалтерской отчетности.
10. Охарактеризуйте математическую модель факторного анализа показателей прибыли.
11. Анализ распределения и использования прибыли.
12. Сущность маржинального анализа доходов, расходов, прибыли.
13. Система показателей рентабельности, методика их анализа.
14. Охарактеризуйте резервы повышения прибыли и рентабельности.

Опрос №5. Тема 5. Финансовый потенциал организации. Комплексная оценка финансового состояния организации. Оценка кредитоспособности (ОК 02, ОК

09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7).

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.
9. Как определить изменение в прибыли от продаж за счет изменений в полной себестоимости продаж?
10. Как рассчитать рентабельность производства продукции?
11. Как определяется рентабельность продаж? О чем свидетельствует этот показатель?

Практические занятия

Тема 1. Теоретические основы экономического анализа в управлении ФХД организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6).

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

Вопросы семинара:

- 1) Каковы роль и значение экономического анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации.
- 2) Охарактеризуйте цели и общие задачи экономического анализа.
- 3) Раскройте содержание понятий «предмет» и «объект» анализа.
- 4) Охарактеризуйте принципы экономического анализа финансово – хозяйственной деятельности организации.
- 5) Виды экономического анализа, их назначение и роль в управлении предприятием.
- 6) Охарактеризуйте сравнительно новые виды экономического анализа: SWOT-анализ, ABC-анализ. На какой стадии анализа рекомендуется их применять?
- 7) Назовите и охарактеризуйте виды источников информации бухгалтерского, статистического и оперативного учета для проведения АФХД.
- 8) Назовите и охарактеризуйте информационную базу финансового и инвестиционного анализа.

Практическое занятие 2: практическая работа №1. «Методы и приёмы экономического анализа»

Задача1. 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. Определить индекс изменения выпуска продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным.

4. Рассчитать «вес», т.е. абсолютный размер одного процента прироста, который определяется как частное от деления абсолютного прироста на его темп, выраженный в %.
5. 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.	7700	8000	8200	8600	8500	7000	8500	7700	8000	8700
Цена за единицу продукции, руб.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Выручка от реализации продукции, тыс. руб. (рассчитать)	25	20	28	27	38	30	28	28	30	40

Тема 2. Ресурсный потенциал организации: анализ основного и оборотного капитала, анализ трудового потенциала организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7).

Практическое занятие 3: практическая работа №2 «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 1

№ 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 ценах (без НДС и акцизов)	Ф2	2289040	2705490		
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	?	?		

Задача 2 (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 1.

Таблица 1

Показатель	Условное обозначение	Фактически		Абсолютное изменение	Темпы роста, %
		Базовый период	Отчетный период		
1. Выручка от продаж, тыс. р.	В от прод.	987 759	1 056 986		
2. Среднегодовая величина основных средств по остаточной стоимости, тыс. р. Из них:	ОС	377 050	409 557		
2.1 Среднегодовая 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 (стр. 2.1 / стр.1), руб.	ФЕак.	?	?		

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

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

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

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

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

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

$$2. \Delta \text{Впрод}(\text{ФО}) = (\text{ФО}_{\text{отч}} - \text{ФО}_{\text{баз}}) \times \text{ОС}_{\text{баз}} + \frac{\Delta \text{ОС} \times \Delta \text{ФО}}{2}$$

Проверка правильности расчетов производится балансовым методом:

$$\Delta \text{Впрод}(\text{ОС}) + \Delta \text{Впрод}(\text{ФО}) = \text{Впрод отч.} - \text{Впрод баз.}$$

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.

Практическое занятие 4: практическая работа №3 «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 1.

№ 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/стр1грб)*100	-	?		-

Практическое занятие 5: семинар-дискуссия № 2 «Анализ использования производственных ресурсов».

Вопросы семинара:

- 1) Что понимается под ресурсным потенциалом предприятия?
- 2) Каковы основные задачи анализа обеспеченности организации материальными ресурсами?
- 3) Как анализируется обеспеченность организации материальными ресурсам?
- 4) Каковы основные объекты анализа по трудовым ресурсам?
- 5) Какими показателями характеризуется наличие и использование производственных ресурсов?

Тема 3. Анализ деловой активности: анализ объемов производства и продаж. комплексная оценка эффективности использования ресурсов. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7).

Практическое занятие 6: практическая работа №4. «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 1

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 2

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				

Задача 2.

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

Таблица 4

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	?

Практическое занятие 7: практическая работа №5 «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)**.

$МД = \text{Выручка от продаж} - \text{затраты переменные}$ или $МД = \text{затраты постоянные} + \text{прибыль}$.

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 1

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%)	?	?		

Тема 4. Экономический потенциал организации: анализ доходов, расходов и финансовых результатов. Маржинальный анализ доходов, расходов, прибыли. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7).

Практическое занятие 8: практическая работа №6 «Анализ формирования доходов и расходов коммерческой организации, их структуры и динамики. Факторный анализ себестоимости единицы продукции».

Задача 1. По данным, приведенным в таблице 1, 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 1

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 3., рассчитайте удельные переменные затраты на единицу продукции (Y_{dvc}), себестоимость единицы продукции ($C_{ед.}$),

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: $S = (Q * Udvc) + FS$, где

S – полная себестоимость продукции;

Q – физический объем продукции в натуральных измерителях;

UDvc – удельные переменные затраты на единицу продукции;

FS – сумма постоянных затрат в себестоимости продукции.

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

4) по результатам анализа сделайте вывод.

Таблица 3

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 4

№	Характер подстановки	Частные факторные показатели			Анализируемы й показатель	Размер влияния фактора (+, -)
		Объем производства (Q)	Удельные переменные затраты на 1 тонну продукции (Udvc),	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					

Практическое занятие 9: практическая работа №7 «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» (см. Приложение 2) или из практической работы №6 (табл. 1, .2).

Таблица 1. 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» или задания 1.

Таблица 2

№	Наименование показателя	Источники информации	Базисный период	Отчетный период	Отчетный к базисному, %
1	Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль), тыс. руб.	Ф.№2стр,2300			
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			

Практическое занятие 10: семинар-дискуссия №3 «Анализ доходов и расходов организации»

Вопросы семинара:

1. Дайте определение доходов организации. Как они классифицируются?
2. Что представляют собой доходы от обычных видов деятельности?
3. Как рассчитывается общая сумма доходов по данным бухгалтерской отчетности?
4. Как классифицируются расходы организации?
5. Перечислите основные задачи анализа расходов организации.
6. Что представляет собой показатель «себестоимость продукции»?

Тема 5. Финансовый потенциал организации. Комплексная оценка финансового состояния организации. Оценка кредитоспособности (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7).

Практическое занятие 11: семинар № 4 «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.
- 9) Раскройте содержание понятия «резерв», основные признаки классификации резервов производства и улучшения показателей финансового состояния организаций.

Практическое занятие 12: практическая работа №8 «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 вывод.

Исходные данные для расчета финансовых коэффициентов возьмите из Бухгалтерского баланса (Ф1), Отчета о финансовых результатах (Ф 2), практической работы №7.

Нормативные финансовые коэффициенты

Таблица 1

№ 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 и 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 собственными и средствами	$L7 = \frac{П4-A4}{A1+A2+A3}$	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 и (привлечения)	$U1 = \frac{\text{стр.1400} + \text{стр.1500}}{\text{стр.1300}}$	$U1 \geq 1$	Указывает, сколько заемных средств организация привлекла на 1 рубль 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	$Коб.А = \frac{\text{стр.2110}}{\text{стр.1600}}$	Зависит от отраслевой принадлежности организации	Стр.2110 Ф2- выручка от продаж
Показатели анализа вероятности банкротства				
1	Коэффициент восстановления	$K(\text{вос.}) = \frac{L4\phi + 6/t * (L4 - L40)}{L40}$	Не менее 1,0	Рассчитываемся в случае, если хотя бы 1 из

	ия платежеспо бности	2		коэффициентов L4 или L7 принимает значение меньше критериального
2	Коэффициент утраты платежеспо бности	$K(\text{утр.}) = \frac{L4\phi + 3/t * (L41 - L40)}{2}$	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 2

Коэффициенты платежеспособности	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение (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.

Практическое занятие 13: практическая работа №9 «Анализ платежеспособности юридических лиц.»

Задача 1. - На основании исходных данных (ПР 8 таблица 2) дайте оценку платежеспособности

Показатели финансового состояния	Значение показателя*	Категории показателя			Вес показателя
		1	2	3	
1. Коэффициент абсолютной ликвидности (K1)		> 0,10	0,05-0,10	<0,05	0,05
2. Коэффициент критической оценки (промежуточный коэффициент ликвидности) (K2)		>0,80	0,50-0,80	<0,50	0,10
3. Коэффициент текущей ликвидности (K3)		>1,50	1,00-1,50	<1,00	0,40
4. Коэффициент финансовой независимости (K4) - для организаций, кроме организаций		>0,40	0,25 -0,40	0,25	0,20

торговли и лизинговых компаний; - для организаций торговли и лизинговых компаний		1>0,25	0,15-0,25	<0,15	
Рентабельность продукции (К5)		>0,10	<0,10	Нерентаб	0,15
Рентабельность деятельности предприятия (К6)		>0,06	<0,06	Нерентаб	0,10
Итого	-	-	-	-	1,00

*Примечание: значение показателей финансового состояния на конец отчетного периода взять из ПР 8 таблица 2.

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

$$S = 0,05 \times K1 + 0,1 \times K2 + 0,4 \times K3 + 0,2 \times K4 + 0,15 \times K5 + 0,10 \times K6.$$

Класс кредитоспособности определяется на основе суммы баллов по шести основным показателям, оценки остальных показателей третьей группы и качественного анализа рисков.

Сумма баллов S влияет на класс кредитоспособности следующим образом: [5]

- S= 1,25 и менее - первый класс кредитоспособности. Обязательным условием отнесения к данному классу является значение коэффициента K5 на уровне, установленном для первой категории (данное положение не распространяется на предприятия, у которых снижение уровня рентабельности продукции в течение определенных отчетных периодов обусловлено спецификой их деятельности, например, сезонностью).

- S находится в диапазоне от 1,25 (не включительно) до 2,35 (включительно) - второй класс кредитоспособности. Обязательным условием отнесения к данному классу является значение коэффициента K5 на уровне, установленном не ниже чем для второй категории (данное положение не распространяется на предприятия, у которых снижение уровня рентабельности продукции в течение определенных отчетных периодов обусловлено спецификой их деятельности, например, сезонностью).

- S больше 2,35 - третий класс кредитоспособности.

Далее определенный таким образом предварительный класс кредитоспособности корректируется с учетом других показателей третьей группы и качественной оценки. При отрицательном влиянии этих факторов класс кредитоспособности может быть снижен на один класс. Если в результате качественной оценки выявлены факторы, очевидно свидетельствующие о неспособности клиента выполнять свои обязательства, клиенту присваивается класс «d» - дефолт.

К таким факторам относятся в том числе, но не исключительно:

- наличие просроченной задолженности перед Банком сроком более тридцати дней;
- вынесение арбитражным судом определения/решения о введении в отношении клиента одной из процедур банкротства в соответствии с законодательством.

Задача 2.

1) Используя полученные данные рассчитать финансовую устойчивость предприятия и отнести его к одному из следующих типов

- абсолютная финансовая устойчивость;
- нормальная финансовую устойчивость;
- неустойчивое финансовое состояние;
- кризисное финансовое состояние.

Тема 6. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации. (ОК 02, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7).

Практическое занятие 14: семинар № 5 «Анализ финансового потенциала организации в системе комплексного экономического анализа».

Вопросы семинара:

1. Как расположено имущество в активе баланса?
2. Как расположены источники формирования имущества в пассиве баланса?
3. На какие группы подразделяются оборотные активы?
4. Как рассчитывается собственный оборотный капитал?
5. Как определяется коэффициент текущей ликвидности?
6. Как определяется величина абсолютно и наиболее ликвидных активов?
7. Какие активы относят к быстро реализуемым?
8. Какие активы относят к медленно реализуемым?
9. Какие активы относят к трудно реализуемым?
10. Как определяется величина активов, принимаемых в расчет чистых активов?

Практическое занятие 15: практическая работа №8 «Комплексная оценка финансового состояния организации».

Задача 1. Провести анализ актива и пассива баланса по источникам формирования, используя изученные ранее формулы.

ПАССИВ	Код строки	Сумма
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	4970
Долгосрочные заёмные средства	1410	1510
Другие долгосрочные обязательства	1450	0
Краткосрочные заёмные средства	1510	0
Кредиторская задолженность	1520	2800
Другие краткосрочные обязательства	1550	20
БАЛАНС	1700	9300

АКТИВ	Код строки	Сумма
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершённые капитальные вложения в основные средства)	1150	2000

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершённые вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170	0
Запасы	1210	3400
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	2700
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1200
БАЛАНС	1600	9300

Задача 2. Рассчитать чистые активы организации, используя методику Министерства Финансов России.

Оценка эффективности деятельности и успешное планирование работы современных компаний невозможны без анализа их экономических показателей. Одной из важнейших величин среди таких показателей является значение чистых активов (ЧА).

Величина чистых активов представляет собой разницу между стоимостью всех средств организации (имущества, земли, денежных средств и др.) и суммой всех ее обязательств (задолженности по уплате налогов и платежей в бюджет, кредитов и др.). Если говорить проще, то чистые активы — это те средства компании, которые останутся после погашения задолженности перед кредиторами.

$$ЧА = (ВАО + ОАО - ЗУ - ЗВА) - (ДО + КО - ДБП),$$

где:

ЧА — чистые активы;

ВАО — внеоборотные активы организации;

ОАО — оборотные активы организации;

ЗУ — долг учредителей перед организацией по наполнению долей в уставном капитале;

ЗВА — задолженность, образовавшаяся при выкупе собственных акций;

ДО — обязательства, имеющие долгосрочный характер;

КО — обязательства, имеющие краткосрочный характер;

ДБП — доходы будущих периодов (в виде господомощи и безвозмездного получения имущества).

Для расчета чистых активов можно использовать также данные, содержащиеся в балансе компании. Чтобы провести расчет стоимости чистых активов по балансу, формулу можно видоизменить:

$$ЧА = (\text{строка } 1600 - ЗУ) - (\text{строка } 1400 + \text{строка } 1500 - ДБП)$$

Самостоятельная работа №1

Тема 2. Ресурсный потенциал организации: анализ основного и оборотного капитала, трудового потенциала организации (ОК 2; ОК 09; ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7).

Задание 1. (варианты 1,2,3,4)* 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.

(варианты 5,6,7)* «Анализ показателей использования материальных ресурсов»:

- показатели: материалоемкость, материалоотдача, коэффициент полезного использования;
- резервы улучшения использования материальных ресурсов.

(варианты 8,9,10)* «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.

*номер варианта соответствует порядковому номеру студента в журнале группы.

Задание 2. 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?

Задание 3. По данным, приведенным в таблице 2 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 2.

Таблица 2

Показатель	Условное обозначение	Предыдущий год	Отчётный год	Абсолютные изменения	Темп роста, %
1.Объём 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	ОПФ ср.год.	69941	56803		

производственных фондов, тыс. р.					
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	?	?		

Задание 4. Подготовка ответов на вопросы теста по теме 2.

Самостоятельная работа №2

Тема 3. Анализ деловой активности организации: анализ объемов производства и продаж. Комплексная оценка эффективности использования ресурсов (ОК 2; ОК 09; ПК 4.4; ПК 4.6; ПК 4.7).

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.

Задание 2. Провести анализ выполнения договоров поставки продукции за предыдущий месяц, определить % выполнения договорных обязательств, сделать вывод.

Исходные данные:

Таблица 1

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.

Задание 3. Подготовка ответов на вопросы теста по теме 3.

Самостоятельная работа №3

Тема 4. Понятие экономического потенциала организации. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов организации (ОК 2; ОК 09; ПК 4.4; ПК 4.5; ПК 4.6; ПК 4.7).

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.

Задание 2.

Проведите анализ чистого дохода коммерческого банка на основании следующих данных:

Статьи доходов и расходов	Предыдущий период		Отчетный период		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1. Чистый доход от активных операций	28 425		25 618		
2. Другие операционные доходы	12 680		17 620		
3. Непроцентные расходы	(14 820)		(19 186)		
Чистый доход от деятельности банка (стр.1 + стр. 2 – стр.3)					

Задание 3. Подготовка ответов на вопросы теста по теме 4.

Самостоятельная работа №4

Тема 5. Анализ финансового состояния организации. Оценка кредитоспособности организации (ОК 2; ОК 09; ПК 4.4; ПК 4.6; ПК 4.7).

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.
4. Оценка платежеспособности юридических лиц.

Задание 2. Составить схему «Система показателей финансового состояния организации». (имущественного состояния, ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости и финансовой независимости, эффективности использования финансовых ресурсов)

Задание 3

Провести анализ ликвидности баланса на основании абсолютных показателей, представленных в таблице 1.

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности 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. Медленно реализуемые 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.

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

A4. Трудно реализуемые 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 1

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		

Задание 4: ответить на вопросы теста по теме 5.

Самостоятельная работа №5

Тема 6. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации. (ОК 2; ОК 09; ПК 4.4; ПК 4.6; ПК 4.7).

Задание 1.

Составить краткий конспект по теме по следующим вопросам:

1. Понятие бухгалтерской отчетности организации.
2. Баланс: виды, периодичность составления, пользователи.
3. Методы анализа бухгалтерской отчетности.
4. Чистые активы: понятие, значение, способы расчета.

Задание 2. Составить схему «Анализ бухгалтерской отчетности коммерческой организации». (анализ актива, анализ пассива, чистые активы)

Задание 3: ответить на вопросы теста по теме 6.

**Приложение 5
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 дисциплине

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Билеты для экзамена

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 1

Теоретический вопрос

1. Методы экономического многофакторного анализа: цепные подставки, абсолютные разницы, способ относительных разниц, их применение в анализе.

Тестовое задание

2. Отличительная черта оперативного анализа состоит:

- а) в использовании натуральных показателей;
- б) в использовании стоимостных показателей;
- в) в использовании натуральных и стоимостных показателей.

Практическое задание

3. Проведите горизонтальный и вертикальный анализ доходов от кредитных операций коммерческого банка, результаты анализа оформите в аналитической таблице, сделайте вывод.

Статьи дохода от групп кредитных операций	Размер, млн. руб.	
	Предыдущий период	Отчетный период
1. От кредитов банка	15 400	13 600
2. От краткосрочных ссуд	25 200	21 850
3. От среднесрочных ссуд	16 450	15 200
4. От долгосрочных ссуд	6 500	5 800
5. От кредитных операций всего		

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 2

Теоретический вопрос

1. Метод (общий подход) экономического анализа, его характерные особенности и категории. Понятия: «показатель», «фактор», «резерв».

Тестовое задание

2. Исходя из функций управления, анализ делится на:
а) полный, локальный, тематический;
б) оперативный, текущий, перспективный;
в) комплексный, системный, выборочный.

Практическое задание

3. Определить, используя балансный метод и метод цепных подстановок, влияние факторов на изменение объема реализованной продукции

№ п/п	Показатели	План, тыс. руб.	Отчет, тыс. руб.	Отклонение (+,-)
1	Объем нереализованной продукции на складе на начало года	200	180	
2	Объем произведенной продукции	2000	2090	
3	Объем нереализованной продукции на складе на конец года	160	170	
4	Объем реализованной продукции	?	?	

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 3

Теоретический вопрос

1. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении организацией.

Тестовое задание

2. К внеучетным источникам относят:

- а) материалы ревизий, аудита, проверок, печати, совещаний, собраний;
б) бухгалтерский, статистический, оперативный учеты и отчетность, данные выборочного наблюдения.

Практическое задание

3. 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: $S = (Q \cdot dvc) + FS$

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Объем производства- (Q), тонн	13100	16300		
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. Удельные переменные затраты на 1 тонну продукции (dvc), тыс. руб. (стр.2.1/стр.1)				

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 4

Теоретический вопрос

1. Традиционные экономико-статистические методы анализа: сравнения, средних и относительных величин, группировок и др.

Тестовое задание

2. Текущий анализ проводится:

- а) за смену, сутки, пятидневку, декаду;
- б) по важным отчетным датам хозяйствования.

Практическое задание

3. На основе исходных данных определите показатели материалоемкости продукции и материалоотдачи ресурсов, проанализируйте их динамику.

№ п/п	Показатели	План	Отчет	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.			

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 5

Теоретический вопрос

1. Методы и основные рабочие приёмы экономического анализа: качественные и количественные.

Тестовое задание

2. Внутренний анализ — это...

- а) часть финансового учета;
- б) часть управленческого учета;
- в) часть управленческого и внутреннего учета.

3. Практическое задание

Проведите анализ выполнения бизнес-плана и динамики основных показателей по трудовым ресурсам и их использованию

№ п/п	Показатели	Источники информации	План	Отчет	Отклонение, %
1	Выпуск продукции, млн. руб.	ф. №2, стр.2010	200,0	238,0	
2	Среднесписочная численность работающих, чел.	Исходные данные	36,0	40,0	
3	Среднесписочная численность рабочих, чел.	Исходные данные	22,0	25,0	
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			

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 6

Теоретический вопрос

1. Метод (общий подход) экономического анализа, его характерные особенности и категории. Понятия: «показатель», «фактор», «резерв».

Тестовое задание

2. Относительные величины отражают:

- соотношение между размерами общественных явлений в отвлеченной форме отношения;
- суммарное число единиц либо суммарное свойство объекта;
- типический размер значений признака всех единиц совокупности.

Практическое задание

3. Проведите анализ эффективности использования оборотных средств организации:

- коэффициент оборачиваемости,
- время оборота,
- сумму высвобожденных оборотных средств в результате ускорения оборачиваемости.

Сделайте вывод.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка от продаж, тыс. руб	222810,0	285320,0		
2. Оборотные средства, тыс. руб.	84413,0	11894,0		
3. Коэффициент оборачиваемости, оборот				
4. Длительность одного оборота, день				
5. Сумма высвобожденных оборотных средств, тыс. руб.	-		-	-

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 7

Теоретический вопрос

1. Система показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов, их связь с объемом выпуска продукции. Источники информации для анализа трудовых показателей.

Тестовое задание

2. Что не относится к математическим способам и приемам анализа?

- а) вариационные исчисления;
- б) методы моделирования;
- в) производственная функция;
- г) способ разниц.

Практическое задание

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

Тыс. руб.

№	Наименование показателя,	Источники информации	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
1	Выручка	Ф.№2 стр.2110	27430	32200	
2	Затраты на производство и реализацию продукции	Ф.№2 стр.2120+стр.2210+стр.2220	(15230)	(17700)	
3	Прибыль (убыток) от продаж	Ф.№2 стр.2200	12200	14500	
4	Проценты к получению	Ф.№2 стр.2320	32	-	
5	Проценты к уплате	Ф.№2 стр. 2330	(360)	(38)	
6	Прочие доходы	Ф.№2 стр. 2340	4510	2830	
7	Прочие расходы	Ф.№2 стр.2350	(7600)	(4020)	
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	Ф.№2 стр. 2300			

Оценить динамику общего результата и его слагаемых.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 8

Теоретический вопрос

1. Анализ производительности труда: система показателей, методика их исчисления, взаимосвязь показателей, факторный анализ производительности труда.

Тестовое задание

2. По полноте и содержанию изучаемых вопросов выделяют анализ:

- а) годовой, квартальный, месячный;
- б) сравнительный, сплошной, комплексный;
- в) систематический, полный, локальный.

Практическое задание

3. По данным бухгалтерского баланса (Ф.1) проведите анализ финансовой устойчивости предприятия по трехкомпонентному (абсолютному) показателю.

Тип финансового состояния предприятия

Показатели	На начало периода (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
1. Общая величина запасов и затрат (ЗиЗ), (стр.1210)		
2. Наличие собственных оборотных средств (СОС), (стр.1400 – стр.1100)		
3. Функционирующий капитал (КФ), (стр.1400 – 1100+ 1400)		
4. Общая величина источников (ВИ), (стр.1400 – 1100+ 1400 +1500)		
5. $\Phi_c = СОС - ЗиЗ$		
6. $\Phi_T = КФ - ЗиЗ$		
7. $\Phi_o = ВИ - ЗиЗ$		
8. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S = \{S(+ - \Phi_c), S(+ - \Phi_T), S(+ - \Phi_o)\}$.		

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 9

Теоретический вопрос

1. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами: система показателей, общая схема анализа. Показатели движения основных фондов.

Тестовое задание

2. Абсолютные величины, используемые в анализе, отражают:

- а) суммарное число единиц или суммарное свойство объекта;
- б) соотношение между размерами общественных явлений в отвлеченной форме отношения;
- в) оба фактора.

Практическое задание

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

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, 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, тыс. руб. (стр.1 – стр.5)				

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 10

Теоретический вопрос

1. Анализ эффективности использования основных фондов: система показателей, методика их исчисления.

Тестовое задание

2. Особенностью текущего анализа является:

- а) ...выявленные резервы означают навсегда потерянные возможности роста;
- б) ...позволяет постоянно оценивать итоги и вовремя устранять неполадки;
- в) ...рассмотрение процессов хозяйственной деятельности с позиций будущего.

Практическое задание

3. Провести анализ вероятности банкротства организации с помощью коэффициентов восстановления или утраты платежеспособности

Коэффициенты платежеспособности	Нормальное ограничение	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (в долях единиц)
1. Коэффициент текущей ликвидности (L4)	Не менее 2	1,7	1,8	
2. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (L7)	Не менее 0,1	0,07	0,12	
3. Коэффициент восстановления платежеспособности (К вос.)	Не менее 1			
4. Коэффициент утраты платежеспособности (К утр.)	Не менее 1			

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 11

Теоретический вопрос

1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами: система показателей, определение потребности в материалах, заключение договоров на поставку материалов.

Тестовое задание

2. План аналитической работы включает:

- а) объект, цель, источники информации и сроки;
- б) субъект, направление, источники и время;
- в) оба фактора.

Практическое задание

3. На основе бухгалтерской отчетности (ф.1) проведите анализ активов (имущества) организации, сделайте вывод об изменениях в имущественном положении предприятия.

Статья	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	Темп роста
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%		
1						
Актив						
1.Оборотные активы						
Денежные средства и их эквиваленты						
Расчёты с дебиторами						
Запасы и затраты						
Прочие оборотные активы						
Итого по разделу I						
1.В необоротные активы						
Основные средства						
Долгосрочные финансовые вложения						
Прочие в необоротные активы						
Итого по разделу II						
Всего активов		100		100		

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 12

Теоретический вопрос

1. Анализ использования материальных ресурсов: система показателей, методика их исчисления, общая схема анализа, Методика определения относительной экономии материальных ресурсов за счёт роста материалоотдачи.

Тестовое задание

2. Что не относится к учетным источникам:

- а) бухгалтерский учет и отчетность;
- б) материалы ревизий и аудита;
- в) статистический учет и отчетность;
- г) оперативный учет и отчетность.

Практическое задание

3. Проведите анализ чистого дохода коммерческого банка на основании следующих данных:

Статьи доходов и расходов	1 квартал		2 квартал		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1. Чистый доход от активных операций	28 425		34 218		
2. Другие операционные доходы	12 680		18 620		
3. Непроцентные расходы	(14 820)		(22 186)		
Чистый доход от деятельности банка (стр.1 + стр. 2 – стр.3)					

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 13

Теоретический вопрос

1. Понятие финансовой устойчивости, типы финансовой устойчивости, методика их определения.

Тестовое задание

2. Какая информация является основой для текущего анализа?

- а) статистическая;
- б) оперативная;
- в) бухгалтерская.

Практическое задание

3. Определить изменение выручки от реализации продукции в абсолютных и относительных показателях. Рассчитать влияние факторов на изменение выручки. Составить заключение по результатам анализа.

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение абс. (+,-)	Отклонение, (+,-)%
1	Количество реализованной продукции, ед.	71600	86000		
2	Цена за единицу продукции, руб.	20	23,7		
3	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	?	?		

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 14

Теоретический вопрос

1. Расходы организации и задачи их анализа. Информационная база анализа. Классификация расходов, методика их анализа.

Тестовое задание

2. Относительные величины измеряются:

- а) в килограммах, тоннах, метрах;
- б) в процентах, коэффициентах;
- в) оба пункта.

Практическое задание

3. Провести анализ ликвидности баланса на основании абсолютных показателей:

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)	1150	1290	наиболее срочные обязательства (П1)	1620	1470		
быстро реализуемые активы (А2)	850	940	краткосрочные пассивы (П2)	810	1190		
медленно реализуемые активы (А3)	2960	3110	долгосрочные пассивы (П3)	2060	420		
труднореализуемые активы (А4)	1570	1600	постоянные пассивы (П4)	2040	3860		
Баланс	6530	6940	Баланс	6530	6940		

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 15

Теоретический вопрос

1. Показатели себестоимости, методика их исчисления по данным бухгалтерской отчётности, схема анализа.

Тестовое задание

2. Цель перспективного (прогнозного) анализа состоит в том, чтобы:

- а) оценить результат деятельности;
- б) выявить закономерности, тенденции и долговременные факторы;
- в) постоянный контроль за выполнением заданий.

Практическое задание

3. Проведите анализ показателей финансовой независимости предприятия:

- коэффициента концентрации собственного капитала

- коэффициента соотношения заемного и собственного капитала млн. руб.

Наименование показателей	На начало года	Н конец года
1. Собственный капитал.	658,4	937,5
2. Заемный капитал.	3070,5	4220,9
Итого по пассиву баланса	?	?

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 16

Теоретический вопрос

1. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов. Методы их анализа.

Тестовое задание

2. К источникам экономической информации относятся:

- а) учетная и внеучетная;
- б) простая и сложная;
- в) учетная, внеучетная, инструкции, лимиты, нормативные документы.

Практическое задание

3. На основе бухгалтерской отчетности (ф.1) проведите горизонтальный анализ уплотненного баланса – нетто, сделайте вывод.

Статья	На начало года, тыс. руб..	На конец года, тыс. руб.	Измен. абс, тыс.руб.	Измен., %
Актив				
1.Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты				
Расчёты с дебиторами				
Запасы и затраты				
Прочие оборотные активы				
Итого по разделу I				
1.Внеоборотные активы				
Основные средства				
Долгосрочные финансовые вложения				
Прочие внеоборотные активы				
Итого по разделу II				
Всего активов				
Пассив				
1.Заемный капитал				
Краткосрочные пассивы				
Долгосрочные пассивы				
Итого по разделу I				
1.1 Собственный капитал				
Уставный капитал				
Фонды и резервы (нетто)				
Итого по разделу 1.1				
Всего источников				

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 17

Теоретический вопрос

1. Основные факторы, влияющие на показатели выпуска продукции. Резервы роста объёма продукции.

Тестовое задание

2. По методам изучения объекта анализа выделяют:

- а) полный, локальный, тематический;
- б) системный, комплексный, диагностический, корреляционный, маргинальный
- в) аудиторские фирмы, поставщиков, кредитные учреждения.

Практическое задание

3. Используя метод кредитного скоринга (методика Дюрана) рассчитать кредитоспособность заемщика – физического лица в баллах по следующим показателям:

- возраст заемщика: 0,1 балла за каждый год сверх 20 лет при максимуме 0,3 балла.
- пол: 0,4 – женский; 0 – мужской.
- оседлость: 0,042 балла за каждый год, прожитый в данной местности, при максимуме 0,42 балла.
- занятость: 0,55 балла за профессию с низким уровнем риска для жизни; 0 – с высоким риском; 0,16 балла – за все остальные профессии.
- отрасль – 0,21 балла для работников коммунальных служб, государственных и банковских служащих, 0 – для всех остальных.
- стабильность занятости: 0,059 балла за каждый год на данном месте работы при максимуме 0,59 балла.
- наличие сберегательного счета в банке: 0,35 балла.
- наличие недвижимости: 0,35 балла.
- страхование жизни: 0,19 балла.

Критическое значение кредитоспособности заемщика в данной модели – 1,25 балла

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 18

Теоретический вопрос

1. Приёмы сравнения, их применение в анализе. Условия сопоставимости показателей.

Тестовое задание

2. Абсолютные величины измеряются:

- а) в килограммах, тоннах, метрах, штуках, кубических метрах;
- б) процентах, коэффициентах;
- в) оба пункта.

Практическое задание

3. Установите соответствие класса кредитоспособности заемщика – юридического лица по количеству набранных баллов согласно рейтинговой оценке.

Показатели финансового состояния	Значение показателя	Класс кредитоспособности			Удельный вес, %
		1 -ый	2 -ой	3 -ий	
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	больше 0,25	0,2 – 0,25	Меньше 0,2	20,0
2. Коэффициент критической оценки (промежуточный коэффициент ликвидности)	0,60	Больше 0,8 – 0,9	0,8 – 0,7	Меньше 0,7	30,0
3. Коэффициент текущей ликвидности	1,35	больше 2,0	2,0 – 1,2	меньше 1,2	20,0
4. Коэффициент финансовой независимости	0,47	больше 0,5	0,5 – 0,3	меньше 0,3	30,0
Количество баллов (Класс)	-	100 - 150	151 - 250	251 - 350	100,0

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 19

Теоретический вопрос

1. Предмет и объекты анализа. Основные научные принципы анализа.

Тестовое задание

2. Оперативный анализ связан с функцией:

- а) краткосрочного управления;
- б) долгосрочного управления;
- в) оперативного управления.

Практическое задание

3. Проведите анализ платежеспособности заемщика – физического лица, рассчитайте максимальную сумму потребительского кредита, предоставляемого клиенту Сбербанка на основании следующих данных:

- среднемесячный чистый доход за 6 месяцев составил – 32 500 руб;
- срок кредита – 12 месяцев;
- годовая процентная ставка за кредит – 15 %.
- К – 0,5

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 20

Теоретический вопрос

1.. Цели и задачи экономического анализа, его место в системе управления организацией.

Тестовое задание

2. Баланс основных фондов по остаточной стоимости составляется:

- а) по полной первоначальной стоимости;
- б) по полной восстановительной стоимости;
- в) по восстановительной стоимости за минусом износа.

Практическое задание

3. Проведите анализ эффективности использования трудового потенциала предприятия на основе показателя: доля прироста продукции за счет роста производительности труда.

Сделайте вывод.

№ п/п	Показатели	Источники информации	Базис.	Отчет	Отклонение, %
1	Выпуск продукции, млн. руб.	ф. №2, стр.2010	200,0	260,0	
2	Среднесписочная численность работающих, чел.	Исходные данные	36,0	40,0	
3	Производительность труда, тыс. руб.	Стр.1/стр.2			

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 21

Теоретический вопрос

1 Информационная база анализа хозяйственной деятельности (АХД): внешние и внутренние источники информации, порядок их использования.

Тестовое задание

2. Какой из показателей более удобен при анализе структурных подразделений хозяйствующего субъекта?

- а) фондоотдача;
- б) фондовооруженность;
- в) фондоемкость.

Практическое задание

3. Проанализировать структуру кредитных операций коммерческого банка.

Группа кредитных операций	На начало года		На текущую дату		Изменение	
	размер, тыс. руб.	удельный вес, %	размер, тыс. руб.	удельный вес, %	размера, тыс. руб.	удельного веса, %
Кредиты банкам	255000		299800			
Краткосрочные кредиты	386000		452600			
Среднесрочные кредиты	147000		163400			
Долгосрочные кредиты	86500		63800			
Кредитные операции всего		100,0		100,0		

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 22

Теоретический вопрос

1. Источники информации, система показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов, их связь с объёмом выпуска продукции.

Тестовое задание

2. Коэффициенты годности и износа в совокупности должны быть:

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

Практическое задание

3. Определить изменение выручки от реализации продукции в абсолютных и относительных показателях. Рассчитать влияние факторов на изменение выручки.

Составить заключение по результатам анализа.

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение абс. (+,-)	Отклонение, (+,-)%
1	Количество реализованной продукции, ед.	77000	80000		
2	Цена за единицу продукции, руб.	20	25		
3	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	?	?		

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 23

Теоретический вопрос

1. Комплексный экономический анализ финансово – экономической деятельности организации: понятие, цели, основные направления КЭА.

Тестовое задание

2. Анализ уровня производительности труда осуществляется:

- а) в абсолютных величинах;
- б) в относительных величинах;
- в) в абсолютных и относительных величинах.

Практическое задание

3. Провести анализ расходов на производство по статьям калькуляции по данным, приведенным в таблице, определить:

- изменение по каждой статье затрат;
- влияние изменения каждой статьи затрат на отклонение фактической полной себестоимости от плановой величины.

Сформулировать аналитическое заключение, указать основные статьи затрат, по которым необходим детализированный анализ.

Статьи затрат	Себест-сть фактическо о выпуска продукции по плану, тыс. руб.	Себест- сть фактес кого выпуска продукци и по отчету, тыс. руб.	Абсол- ное отклонен ие, тыс. руб.	Относительно е отклонение по статье в %	Отклонени е в % к полной себест-сти по плану
А	1	2	3= гр.2 – гр.1	4=гр.3/гр.1*1 00%	5 = гр.4/ Спл
1. Материальные затраты	126	145			
2. Заработная плата производственных рабочих	14,3	14,4			
3. Отчисления на социальные нужды	5,4	5,3			
4. Итого прямые затраты (стр.1+стр.2+стр.3)	?	?			
5. Общепроизводственные расходы	55,2	69,5			
6. Общехозяйственные расходы	15,3	20,3			

7.Итого полная себестоимость (стр.4+стр.5+стр.6)	?	?			
--	---	---	--	--	--

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 24

Теоретический вопрос

1. Анализ безубыточности, методы расчёта порога рентабельности и запаса финансовой прочности.

Тестовое задание

2. С увеличением удельного веса трудоемких изделий в общем объеме выпуска средний уровень трудоемкости продукции:

- а) не изменяется;
- б) увеличивается;
- в) уменьшается.

Практическое задание

3. Оцените имущественное положение предприятия на основе показателей:

- величины основных средств и их доли в общей сумме активов
- коэффициента износа основных средств
- общей суммы хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия млн. руб.

Наименование показателей	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы, в т.ч. основные средства	812,5 775,4	1107,9 891,4
2. Оборотные активы.	1895,6	3075,1
3. Сумма начисленного износа.	382,3	466,6

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 25

Теоретический вопрос

1. Доходы организации и задачи их анализа. Информационная база анализа. Классификация доходов, методика их анализа.

Тестовое задание

2. При определении относительного недостатка (или убытка) персонала плановую численность персонала необходимо:

- а) разделить на фактическую численность персонала;
- б) откорректировать на коэффициент выполнения плана по объему выпуска;
- в) вычесть из фактической численности персонала.

Практическое задание

3. Провести расчет и анализ показателей рентабельности, сделать выводы:

№	Наименование показателя	Источники информации	Базисный период	Отчетный период	Отчетный к базисному, %
1	Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль), тыс. руб.	Ф.№2 стр.2300	12200	14500	
2	Выручка от реализации, тыс. руб.	Ф.№2 стр.2110	37430	42200	
3	Среднегодовая сумма итога баланса по активам, тыс. руб.	Ф.№1 стр.1600	64810	70580	
4	Среднегодовая сумма собственных источников (собственного капитала), тыс. руб.	Ф.№1 стр.1400	25320	31350	
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			

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 26

Теоретический вопрос

1. Метод (общий подход) экономического анализа, его характерные особенности и категории. Понятия: «показатель», «фактор», «резерв».

Тестовое задание

2. Как изменяют объем реализованной продукции увеличение остатков готовой продукции на складе на начало года?

- а) уменьшают;
б) увеличивают;
в) не изменяют.

Практическое задание

3. Определить, используя балансовый метод и метод цепных подстановок, влияние факторов на изменение объема реализованной продукции

№ п/п	Показатели	План, тыс. руб.	Отчет, тыс. руб.	Отклонение (+,-)
1	Объем нереализованной продукции на складе на начало года	200	180	
2	Объем произведенной продукции	2000	2090	
3	Объем нереализованной продукции на складе на конец года	160	170	
4	Объем реализованной продукции	?	?	

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 27

Теоретический вопрос

1. Доходы организации и задачи их анализа. Информационная база анализа. Классификация доходов, методика их анализа.

Тестовое задание

2. При определении относительного недостатка (или убытка) персонала плановую численность персонала необходимо:

- а) разделить на фактическую численность персонала;
- б) откорректировать на коэффициент выполнения плана по объему выпуска;
- в) вычесть из фактической численности персонала.

Практическое задание

3. Провести расчет и анализ показателей рентабельности, сделать выводы:

№	Наименование показателя	Источники информации	Базисный период	Отчетный период	Отчетный к базисному, %
1	Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль), тыс. руб.	Ф.№2 стр.2300	12200	14500	
2	Выручка от реализации, тыс. руб.	Ф.№2 стр.2110	37430	42200	
3	Среднегодовая сумма итога баланса по активам, тыс. руб.	Ф.№1 стр.1600	64810	70580	
4	Среднегодовая сумма собственных источников (собственного капитала), тыс. руб.	Ф.№1 стр.1400	25320	31350	
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			

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 28

Теоретический вопрос

1. Рентабельность коммерческой организации и её роль в оценке эффективности ФХД организации: понятие, показатели, методы их расчёта и анализа.

Тестовое задание

2. Объективно оценочным показателем использования материальных ресурсов является показатель:

- а) материалоотдачи;
- б) материалоемкости.

Практическое задание

3. Проведите анализ показателей финансовой независимости предприятия:

- коэффициента концентрации собственного капитала

- коэффициента соотношения заемного и собственного капитала млн. руб.

Наименование показателей	На начало года	Н конец года
1. Собственный капитал.	658,4	937,5
2. Заемный капитал.	3070,5	4220,9
Итого по пассиву баланса	?	?

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 29

Теоретический вопрос

1. Понятие финансовой устойчивости, типы финансовой устойчивости, методика их определения.

Тестовое задание

2. Какая информация является основой для текущего анализа?

- а) статистическая;
- б) оперативная;
- в) бухгалтерская.

3.. Практическое задание

Определить изменение выручки от реализации продукции в абсолютных и относительных показателях. Рассчитать влияние факторов на изменение выручки. Составить заключение по результатам анализа.

№ п/п	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение абс. (+,-)	Отклонение, (+,-)%
1	Количество реализованной продукции, ед.	71600	86000		
2	Цена за единицу продукции, руб.	20	23,7		
3	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	?	?		

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составила	О.В. Пьянкова

БИЛЕТ № 30

Теоретический вопрос

1. Понятие финансовой устойчивости, типы финансовой устойчивости, методика их определения.

Тестовое задание

2. По полноте и содержанию изучаемых вопросов выделяют анализ:

- а) годовой, квартальный, месячный;
- б) сравнительный, сплошной, комплексный;
- в) систематический, полный, локальный.

Практическое задание

3. По данным бухгалтерского баланса (Ф.1) проведите анализ финансовой устойчивости предприятия по трехкомпонентному (абсолютному) показателю.

Тип финансового состояния предприятия

Показатели	На начало периода (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
2. Общая величина запасов и затрат (ЗиЗ), (стр.1210)		
8. Наличие собственных оборотных средств (СОС), (стр.1400 – стр.1100)		
9. Функционирующий капитал (КФ), (стр.1400 – 1100+ 1400)		
10. Общая величина источников (ВИ), (стр.1400 – 1100+ 1400 +1500)		
11. $\Phi_c = \text{СОС} - \text{ЗиЗ}$		
12. $\Phi_T = \text{КФ} - \text{ЗиЗ}$		
13. $\Phi_o = \text{ВИ} - \text{ЗиЗ}$		
8. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S = \{S(+\text{-}\Phi_c), S(+\text{-}\Phi_T), S(+\text{-}\Phi_o)\}$.		

Сопоставление единиц ФГОС СПО и Профессионального стандарта

<p>Наименование ФГОС СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет</p>	<p>Наименование Профессионального стандарта: N 103н "БУХГАЛТЕР"</p>	
<p>Наименование учебной дисциплины Анализ финансово – хозяйственной деятельности</p>	<p>Трудовая функция (ТФ), А/01.5 Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта</p>	
<p>Умения: Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы Осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехник Обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив</p>	<p>Трудовые действия: Составление (оформление) первичных учетных документов Прием первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта Выявление случаев нарушения ответственными лицами графика документооборота и порядка представления в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и информирование об этом руководителя бухгалтерской службы Проверка первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов Систематизация первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой Составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов Подготовка первичных учетных документов для передачи в архив Изготовление копий</p>	<p><i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания по комплексной проверке первичных учетных документов</i></p>

	<p>первичных учетных документов, в том числе в случае их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации</p> <p>Обеспечение данными для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта в соответствии с учетной политикой экономического субъекта</p>	
<p>Знания: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле Практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов</p>	<p>Знания Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</p>	<p><i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с использованием компьютерными программами, информационных и справочно-правовых систем, оргтехники</i></p>
<p>Наименование ФГОС СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет</p>	<p>Наименование Профессионального стандарта: N 103н "БУХГАЛТЕР"</p>	
<p>Наименование учебной дисциплины Анализ финансово – хозяйственной деятельности</p>	<p>Трудовая функция (ТФ), А/02.5 Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни</p>	
<p>Умения: Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в</p>	<p>Трудовые действия: Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей Регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского</p>	<p><i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с использованием компьютерными программами, информационных и справочно-правовых систем, оргтехники</i></p>

<p>учетной политике экономического субъекта Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта Применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта Исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</p>	<p>учета Отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Составление отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта Сопоставление результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета и составление сличительных ведомостей</p>	
<p>Знания: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации Практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета</p>	<p>Знания Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) Методы учета затрат продукции (работ, услуг) Внутренние организационно- распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</p>	
<p>Наименование ФГОС СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет</p>	<p>Наименование Профессионального стандарта: N 103н "БУХГАЛТЕР"</p>	
<p>Наименование учебной дисциплины Анализ финансово – хозяйственной деятельности</p>	<p>Трудовая функция (ТФ), А/03.5 Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни</p>	

<p>Умения: Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца Готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой Обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив Исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами</p>	<p>Трудовые действия: Подсчет в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета, закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета Контроль тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета Составление оборотно-сальдовой ведомости и главной книги Подготовка пояснений, подбор необходимых документов для проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок Предоставление регистров бухгалтерского учета для их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации Систематизация и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период Передача регистров бухгалтерского учета в архив Изготовление и предоставление по требованию уполномоченных органов копий регистров бухгалтерского учета Отражение в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета</p>	<p><i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания по комплексной проверке первичных учетных документов</i></p>
<p>Знания: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском</p>	<p>Знания Внутренние организационно-распорядительные</p>	<p><i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с</i></p>

учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации Практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету	документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	<i>использованием компьютерными программам, информационных справочно-правовых систем, оргтехники</i>
---	--	--

Наименование ФГОС СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет	Наименование Профессионального стандарта: N 728н «Аудитор»	Выводы
Наименование учебной дисциплины Анализ финансово – хозяйственной деятельности	Трудовая функция (ТФ), А/01.4 Выполнение отдельных поручений для целей аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	
Умения: Собирать информацию из различных источников Анализировать информацию Анализировать и применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях деятельности Поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации Подготавливать и оформлять отдельные виды рабочих документов по образцу или самостоятельно (в зависимости от степени сложности)	Трудовые действия: Поиск аналитической информации Систематизация информации Выполнение отдельных операций для целей аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью Оформление и копирование документации	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания по анализу представленной информации</i>

<p>Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами</p>		
<p>Знания: Основы законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций Основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международных стандартов финансовой отчетности, информационных технологий и компьютерных систем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Основы гражданского законодательства Российской Федерации, трудового законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении</p>	<p>Знания: Основы налогового законодательства Российской Федерации Основы финансов организации, финансового анализа, финансового менеджмента Основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики Основы делопроизводства Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации</p>	<p><i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с использованием компьютерными программами, информационных и справочно-правовых систем, оргтехникой</i></p>
<p>Наименование ФГОС СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет</p>	<p>Наименование Профессионального стандарта: N 728н «Аудитор»</p>	
<p>Наименование учебной дисциплины Анализ финансово – хозяйственной деятельности</p>	<p>Трудовая функция (ТФ), А/02.4 Выполнение аудиторских процедур (действий), осуществление отдельных операций при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p>	

<p>Умения: Собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний Применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность Обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты Поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочим услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации Подготавливать и оформлять рабочие документы Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами</p>	<p>Трудовые действия: Ознакомление с информацией о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля Выполнение отдельных аудиторских процедур (действий) Выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг Выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью Документирование результатов выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств</p>	<p><i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с использованием компьютерными программами, информационных и справочно-правовых систем, оргтехникой</i></p>
<p>Знания: Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, основы информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском</p>	<p>Знания Основы налогового законодательства Российской Федерации Основы финансов организации, финансового анализа, финансового менеджмента Основы организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации</p>	<p><i>Необходимо углубить знания по методам поиска, отбора, анализа и систематизации информации</i></p>

<p>учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, основы международных стандартов финансовой отчетности, информационных технологий и компьютерных систем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности</p> <p>Основы гражданского законодательства Российской Федерации, трудового законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении</p>	<p>Основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики</p> <p>Основы делопроизводства</p> <p>Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации</p> <p>Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации</p>	
--	---	--