

Б1.В.16

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА)

Учебная дисциплина	Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
По направлению подготовки	38.03.01 «Экономика»
Профиль (программа бакалавриата)	«Экономика и финансы организаций»
Форма обучения	Очная

Оценочные материалы (средства) дисциплины рассмотрены (актуализированы) и утверждены на заседании кафедры экономики и финансов

Протокол заседания № 10 от «22» мая 2026 г.

Заведующий кафедрой Мизюн Владимир Анатольевич

Оглавление

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	3
2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ 6	
3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	28
4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	38
5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ	46
6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ	71

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы (средства) дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» сформированы в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки «38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12.08.2020 № 954 и учебного плана направления подготовки «Экономика», профиль (программа бакалавриата) «Экономика и финансы организаций».

В соответствии с матрицей компетенций основной профессиональной образовательной программы бакалавриата, профиль «Экономика и финансы организаций», в процессе обучения по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» происходит формирование закрепленных за дисциплиной компетенций обучающихся. Оценка сформированности компетенций на каждом этапе обучения происходит через оценку планируемых результатов обучения по дисциплине (знаний, умений, навыков).

Результаты освоения образовательной программы (компетенции)	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Этапы формирования компетенции (семестры, темы)	Оценочные средства
ПК-1. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.1. Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знать: - сущность, цели и задачи экономического анализа; - основные направления экономического анализа хозяйственной деятельности; Уметь: - провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях; - оценить производственный потенциал организации и его использование; - определить финансово-экономическое состояние организации и тенденции его развития; Владеть: - теоретическими знаниями относительно экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; - навыками использования информации в процессе экономического анализа; - умением разрабатывать рекомендации и обосновывать управленческие решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.	5 семестр Тема 1. Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа и его роль в управленческой деятельности организации. Методические основы экономического анализа.	Устный опрос, проверка практических и тестовых заданий, проверка соответствующих разделов курсовых проектов. Оценка устного ответа на вопрос и выполнения практического задания на зачете.

	ПК-1.2. Решает профессиональные задачи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы	Знать: - методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа; - приемы выявления и оценки резервов производства; - направления использования результатов экономического анализа. Уметь: - выбрать и уметь использовать наиболее эффективные методы и инструменты анализа; - выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов; Владеть: - навыками применения основных методик экономического анализа.	Тема 2. Анализ использования основных и оборотных средств. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Тема 3. Анализ производства и реализации продукции. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Тема 4. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия. Анализ финансового состояния предприятия.	Устный опрос, проверка практических и тестовых заданий, проверка соответствующих разделов курсовых проектов. Оценка итоговой защиты курсового проекта, устного ответа на вопрос и выполнения практического задания на зачете и экзамене.
--	--	---	---	---

2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для проверки и закрепления знаний обучающихся на занятиях должны участвовать в обсуждении с преподавателем по каждой из тем после прослушивания лекционного материала, в решении практических задач и тестовых заданий, формировании определенных разделов курсовой работы.

Средство оценки результатов обучения – «устный опрос – участие в обсуждении»

Семестр 5.

Тема 1. Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа и его роль в управленческой деятельности организации. Методические основы экономического анализа.

Перечень возможных вопросов:

1. Предмет и объект экономического анализа хозяйственной деятельности.
2. Цель, задачи экономического анализа. Принципы экономического анализа.
3. Классификация видов экономического анализа.
4. Содержание последовательность и методика экономического анализа.
5. Организация экономического анализа на предприятии.
6. Информационная база и этапы проведения экономического анализа.
7. Состав и последовательность разделов экономического анализа.
8. Основные аналитические задачи по разделам экономического анализа.
9. Место экономического анализа в системе управления деятельностью организации.
10. Роль анализа в разработке основных показателей планов предприятия.
11. Значение экономического анализа в выявлении резервов повышении эффективности хозяйственной деятельности.
12. Классификация приемов и методов экономического анализа.
13. Способы и приемы детерминированного факторного анализа.
14. Способы и приемы факторного экономического анализа.
15. Методика выявления и подсчета резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Тема 2. Анализ использования основных и оборотных средств. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

1. Классификация, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств.
2. Анализ динамики и структуры основных средств. Анализ состояния и движения основных средств.
3. Анализ технической оснащенности и возрастного состава основных средств.
4. Анализ эффективности использования основных средств.
5. Анализ использования производственной мощности.
6. Анализ использования технологического оборудования.
7. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств.
8. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
9. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств.
10. Классификация оборотных средств. Анализ обеспеченности оборотными средствами.
11. Анализ эффективности использования оборотных средств.
12. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.
13. Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов.
14. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
15. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
16. Факторный анализ материалоемкости продукции.
17. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.
18. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.
19. Структура персонала предприятия. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
20. Анализ качественного состава рабочих. Анализ движения рабочей силы.
21. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда.
22. Факторный анализ производительности труда. Анализ трудоемкости продукции.
23. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
24. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
25. Анализ эффективности использования фонда заработной платы

26. Теоретические основы и методика анализа затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
27. Факторный анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
28. Анализ затрат по экономическим элементам. Анализ затрат по статьям калькуляции.

Семестр 6.

Тема 3. Анализ производства и реализации продукции. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

1. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
4. Анализ сезонности и ритмичности производства.
5. Анализ качества и обновления продукции. Анализ факторов и резервов увеличения производства и реализации продукции.
6. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансовых результатов.
7. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов.
8. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ рентабельности предприятия.
9. Многофакторный анализ рентабельности. Анализ прибыли от продаж на основе маржинального дохода.
10. Маржинальный анализ прибыли. Маржинальный анализ рентабельности.
11. Анализ прочих доходов и расходов.
12. Эффект операционного рычага.
13. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.

Тема 4. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия. Анализ финансового состояния предприятия.

1. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала, методика их расчета.
2. Факторный анализ рентабельности капитала.
3. Анализ оборачиваемости капитала.
4. Оценка эффективности использования заемного капитала.
5. Эффект финансового рычага.
6. Анализ доходности собственного капитала.

7. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
8. Методика проведения анализа финансового состояния организации.
9. Анализ состава и размещения активов.
10. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации.
11. Оценка платежеспособности.
12. Оценка кредитоспособности и ликвидности.
13. Анализ финансовой устойчивости.
14. Оценка уровня финансового левериджа.
15. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала.
16. Выводы и рекомендаций по улучшению финансового состояния предприятия.
17. Формулирование общих выводов по результатам анализа и обоснование стратегии экономического развития предприятия.

Критерии оценивания устного ответа:

- выставляется оценка «зачтено», если видно, что обучающийся владеет информацией по заданной теме, чётко отвечает на вопросы, умеет делать необходимые выводы по имеющемуся материалу;
- выставляется оценка «не зачтено», если обучающийся не может чётко ответить на вопрос преподавателя, умеет делать выводы, но не может их доказать.

Порядок проведения промежуточной и итоговой аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Средство оценки результатов обучения – практическое задание

Для проверки и закрепления знаний преподаватель даёт обучающимся выполнить практические задания по темам 1-4 после прослушивания и обсуждения лекционного материала. Задачи могут решаться как индивидуально, так и в группах.

Представлен примерный перечень заданий:

Семестр 5.

Тема 1. Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа и его роль в управленческой деятельности организации. Методические основы экономического анализа.

Задание 1.

Проанализировать эффективность использования основных фондов хозяйственного субъекта.

Определить сумму экономии (дополнительной потребности) капитальных вложений ($\pm \text{Э}$) результате увеличения (уменьшения) фондоотдачи средств, вложенных в основные фонды.

Определить прирост продукции за счет роста фондоотдачи.

Анализ эффективности капитала, вложенного в основные фонды

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Выручка, тыс. руб. (ВР)	110000	114100	
Среднегодовая основных производственных фондов тыс. руб. (СОФ)	92800	93600	
Фондоотдача основных фондов, руб. (Ф _о)			
Фондоемкость продукции, коп			

Задание 2.

Рассчитать влияние структуры основных средств и эффективности использования активной части основных средств на общую фондоотдачу основных производственных фондов.

Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Выручка, тыс. руб. (ВР = Q)	110000	114100	+4100
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов тыс. руб. , в том числе активная часть, тыс. руб.	92800 57536	93600 58500	
Фондоотдача общая, руб. (Ф _{о общ})			
Фондоотдача активной части, в руб. (Ф _{о акт})			
Удельный вес активной части, в %			

Тема 2. Анализ использования основных и оборотных средств. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Задание 3.

Рассчитать показатели экстенсивной и интенсивной нагрузки оборудования по данным таблицы.

Анализ использования оборудования

Показатели	План	Отчет	Отклонение
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	8000	8200	
Среднесписочная стоимость станков, шт.	60	62	
Общее количество отработанных станко-часов, тыс.	150	148,2	
Количество часов, отработанных одним станком			

Средняя выработка за 1 станко-час, руб.			
---	--	--	--

Задание 4.

Проанализировать обеспеченность предприятия материальными ресурсами для выполнения производственной программы:

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

Наименование материалов	Единица измерения, тонн.	Цена материала, руб.	Остаток на начало года		Поступило материалов за месяц		Требуется материалов для производства		Обеспеченности материалами, %
			кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	
А	Т	1200	5	6000	25	30000	40	48000	75
Б	Т	800	10	8000	20	16000	30	24000	100
С	Т	2000	3	6000	7	14000	8	16000	125
Сделать вывод			20000		60000		88000		

Задание 5.

Определить степень выполнения плана поступления материалов в соответствии с договорами:

Анализ поступления материалов

Наименование групп материалов	По договору, руб.	По отчету	% выполнения плана по объему	Засчитано в выполнение плана по договору
А	42000	30000		
Б	16000	16000		
С	10000	14000		
Итого:	68000	60000		

Сделать вывод.

Задание 6.

По сборочному цеху имеются следующие данные о поступлении комплектующих деталей для сборки изделия Г за январь отчетного года. Проанализировать комплектность поставок.

Наименование деталей	Ед. изм., шт.	Поступление		% выполнения плана поступления	Комплектная часть	Цена учетная, руб.
		по плану	по факту			
1		60	36	60		30
2		100	90	90		20
3		120	123	102,3		10
4		80	60	75		15

Сделать вывод.

Задание 7.

Проанализировать эффективность использования производственных запасов: определить высвобожденных из оборота (дополнительно вложенных в оборот) средств в результате изменения оборачиваемости производственных запасов.

Анализ оборачиваемости производственных запасов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. ($S_{\text{реал}}$)	400	459	
Средняя величина производственных запасов, тыс.руб.	80	85	
Коэффициент оборачиваемости ($K_{\text{об}}$)			
Продолжительность одного оборота, дн.			

Сделать вывод.

Задание 8.

Рассчитать сумму собственных оборотных средств и произвести факторный анализ ее динамики. Рассчитать обеспеченность материальных оборотных средств собственными источниками финансирования.

Анализ наличия и движения собственных оборотных средств хозяйствующего субъекта,
тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонения
Уставный капитал	30000	30000	---
Резервный капитал	150	160	
Фонды накопления	100	130	
Нераспределенная прибыль отчетного года	---	---	---
Итого источников собственных средств:	30250	30290	
Исключаются:			
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	500	580	
Основные средства (остаточная стоимость)	16750	17800	
Итого исключаются:	17250	18380	
Собственные оборотные средства			
Сумма оборотных средств	26000	26800	
Процент обеспеченности			

Определите влияние на сумму изменения собственных оборотных средств факторов:

1. Величины оборотной части уставного капитала.
2. Суммы средств, направляемых в резервный капитал.
3. Суммы средств, направляемой в фонд накопления.
4. Нераспределенная прибыль отчетного года.

Задание 9.

Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств хозяйствующего субъекта и определить величину высвобождения (или дополнительного вовлечения) денежных средств из оборота (в оборот) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств.

Анализ оборачиваемости оборотных средств хозяйствующего субъекта

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Выручка, тыс. руб. (ВР)	232000	252000	
Количество дней анализируемого периода (д)	360	360	---
Однодневная выручка, тыс. руб.	644,4	700	
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	20532	20828	
Коэффициент оборачиваемости, оборотов ($K_{об}$)			
Продолжительность одного оборота, дней ($P_{об}$)			
Коэффициент загрузки средств в обороте, коп. ($K_{загр.}$)			

Сделать вывод.

Задание 10.

Установить взаимосвязь между показателями: процентом роста производительности труда и процентом снижения трудоемкости при условии:

На производство выпущенной продукции требуется затратить по нормам времени — 18000 чел-час. Фактические затраты рабочего времени составили 17100 чел-час, то есть меньше на 900 чел-час.

Задание 11.

Рассчитать темп роста производительности труда, темп роста средней заработной платы, определить сумму экономии (перерасхода) фонда заработной платы в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности тру и его оплаты.

Анализ трудовых ресурсов и фонда заработной платы

Показатели	План	Отчет	Отклонения
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	4800	5064	
Среднесписочная численность промышленно производственного персонала	80	78	
Фонд заработной платы, тыс. руб.	576	603,72	
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс.	60	64,92	
Среднегодовая зарплата одного работающего, тыс. руб.	7,2	7,74	

Сделать вывод.

Семестр 6.

Тема 3. Анализ производства и реализации продукции. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Задание 12.

Проанализировать выполнение плана производства продукции по структуре:

Анализ выполнения плана производства продукции по структуре

Продукция	План		Отчет		В % к плану	Фактический выпуск при плановой структуре, тыс. руб.	Засчитано в выполнение плана
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %			
А	2500		2250		90		
Б	4500		4650		103,3		
В	5500		6000		109,1		
ИТОГО					103,2		

Сделать вывод.

Задание 13.

Рассчитать влияние изменения качества продукции на изменение плана выпуска продукции.

Сорт продукции	Оптовая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, руб.	
		план	отчет	план	отчет
1	10	50	51		
2	8	40	40		
3	5	8	4		
Итого					

Сделать вывод.

Задание 14.

Рассчитать влияние факторов на общую сумму затрат: объема, выпуска продукции, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных затрат при условии:

Исходные данные для анализа себестоимости

Показатели	План	Отчет	Отклонение
Выпуск товарной продукции, изделие Б, шт.	5000	5100	
Полная себестоимость, тыс. руб.	1350	1426	
В том числе:			
переменные расходы	1000	1071	
постоянные расходы	350	355	
Сумма переменных расходов на единицу продукции, тыс. руб.			

Сделать вывод.

Задание 15.

Определить минимальный объем реализации, зону безопасности, сумму выручки, если предприятие планирует получить прибыль в сумме 4000 руб.

Исходные данные для расчета объема продаж и зоны безопасности

Показатели	Сумма, руб.
Выручка от реализации	40000
Цена единицы продукции	40
Количество проданной продукции, шт.	1000
Удельные переменные затраты	24
Себестоимость реализованной продукции:	32000
- переменные затраты	24000
- постоянные затраты	8000
Маржинальный доход	16000
Прибыль	8000

Задание 16.

Рассчитать влияние выручки на общий уровень и сумму себестоимости характеризующего субъекта. Определите минимальный объем выручки прошлого года ($T_{\min}$), превышение которого ведет к росту рентабельности. За отчетный год фактическая себестоимость реализованной продукции составила 82400 тыс. руб. Исходные данные для расчета показателей см. таблице.

Расчет степени влияния выручки на уровень себестоимости хозяйствующего субъекта

Показатели	Прошлый год		Должно быть с учетом суммы выручки отчетного года		Отклонения	
	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в % к выручке
Выручка за (-) НДС	100000	—	102000	—		—
Себестоимость:	80500		81710			
В том числе:						
- условно-постоянные затраты	20000		20000		—	
- переменные затраты	60500		61710			—

Сделать вывод.

Задание № 17.

Рассчитать влияние факторов на прибыль от реализации продукции: объема и структуры реализованной продукции, цен на продукцию и ее себестоимости:

Анализ прибыли от реализации продукции

Показатели (в тыс. руб.)	План	План, пересчитанный на фактический объем продаж	Факт
Выручка от реализации продукции за вычетом НДС и акцизов (qр)	1000	1020	1022
Себестоимость реализованной продукции (s)	800	815	814
Прибыль от реализации продукции (П)	200	205	208

Задание № 18.

Проанализировать балансовую прибыль предприятия (уровень и динамику показателей).

Анализ балансовой прибыли

Показатели	Базисный период		Отчетный период		Отклонение (+,-)		
	всего, тыс. руб.	в % к итогу	всего, тыс. руб.	в % к итогу	всего, тыс. руб.	в % к итогу гр.	в % к базисн. периоду (
1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль (убыток) от реализации	940	77,56	1260	80,25			
Процент к получению	16	1,32	30	1,91			
Процент к уплате	--	--	--	--	--	--	--
Доходы от участия в других организациях	36	2,97	40	2,55			
Прочие операционные доходы	1100	90,76	860	54,78			
Прочие операционные расходы	800	74,26	800	50,96			
Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности	1192	98,35	1390	88,54			
Прочие внереализационные доходы	80	6,60	550	35,03			
Прочие внереализационные расходы	60	4,95	370	23,57			
Прибыль (убыток) отчетного периода (балансовая)	1212	100,0	1570	100		--	

Тема 4. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия. Анализ финансового состояния предприятия.

Задание 19.

Проанализировать рентабельность капитала, рассчитать влияние факторов на рентабельность капитала за счёт изменения рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости капитала, при условии.

Анализ рентабельности

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Выручка от реализации продукции за вычетом НДС и акцизов, тыс. руб.	10000	10800	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	2000	2268	

Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб.	9000	9000	--
Рентабельность продаж, %			
Коэффициент оборачиваемости капитала, оборотов			
Рентабельность капитала, %			

Задание 20.

Проанализировать ликвидность баланса хозяйствующего субъекта.

Анализ ликвидности баланса

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A_1)	5400	9400	Наиболее срочные пассивы (P_1)	15200	62900
Быстрореализуемые активы (A_2)	6600	42250	Краткосрочные пассивы (P_2)	960	790
Медленнореализуемые активы (A_3)	11300	38750	Долгосрочные пассивы (P_3)	---	---
Труднореализуемы активы (A_4)	28900	36600	Постоянные пассивы (P_4)	36040	63310
Баланс	52200	127000	Баланс	52200	127000
K_L					

Сделать вывод.

Задание 21.

Дать оценку динамики уровня самофинансирования хозяйствующего субъекта.

Анализ уровня самофинансирования предприятия

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Прибыль, отчисляемая в фонд накопления, тыс. руб.	5000	5800	
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	20000	22200	
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	6	4	
Кредиторская задолженность и другие привлеченные средства, тыс. руб.	800	810	
Коэффициент самофинансирования, ед. (K_c)			

Сделать вывод.

Задание 22.

Дать оценку структуры баланса при условии.

Оценка структуры баланса

Показатели	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Норма коэффициента
Текущие активы, тыс. руб.	378	360	--

Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	180	200	--
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	75,6	72	--
Коэффициент текущей (общей) ликвидности (стр.1 :стр.2)	2,1	1,8	Не менее 2,0
Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными источниками (стр. 3 : стр. 1)	0,2	0,2	Не менее 0,1
Коэффициент восстановления платежеспособности	X		Больше 1,0
Коэффициент утраты платежеспособности	X	X	Больше 1,0

Сделать вывод.

Задание 23.

Рассчитать состоятельность предприятия на основании формулы банкротства и сделать выводы.

Приведем данные предприятия по балансу на конец года:

Оборотные активы	12955 тыс. руб.
Все активы	31223 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	845 тыс. руб.
Прибыль от продажи	845 тыс. руб.
Выручка от продажи	24550 тыс. руб.
Денежные средства	933 тыс. руб.
Дебиторская задолженность	5723 тыс. руб.
Ценные бумаги	0
Запасы и затраты	6047 тыс. руб.
Расходы будущих периодов	27 тыс. руб.

Критерии оценивания практических заданий:

- Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если: он правильно, исчерпывающе, и логически стройно обосновывает варианты решения практических заданий, тесно увязывает теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не испытывает трудности с ответами при видоизменении заданий, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
- оценка «хорошо» ставится, если обучающийся, выполнил требования к оценке "отлично", но допущены 2-3 недочета;
- оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы, в ходе проведения работы были допущены ошибки;

- оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью, работа не выполнена и не сдана или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

Средство оценки результатов обучения – тест

Типовые задания для подготовки к тестированию (Семестр 5):

Для проверки и закрепления знаний преподаватель даёт обучающимся выполнить тестовые задания по темам 1-2 после прослушивания и обсуждения лекционного материала.

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности можно рассматривать как:
 - Макроэкономический анализ
 - Статистический анализ
 - Микроэкономический анализ
2. Какие показатели используются для характеристики трудовых ресурсов?
 - Полнота использования фонда рабочего времени; производительность труда
 - Фондоотдача; трудоемкость
 - Затраты на 1 руб. выпущенной продукции; фонд заработной платы
3. Укажите, что относится к исходным условиям деятельности предприятия:
 - Выбор и обоснование целей деятельности предприятия; наличие необходимых материальных и финансовых ресурсов
 - Сопоставление с аналогичными предприятиями; укомплектованность кадрами
 - Наличие необходимых материальных и финансовых ресурсов; организационно-технический уровень предприятия
4. Показателями, характеризующими себестоимость, являются:
 - Товарные остатки; затраты на производство единицы продукции
 - Фондоотдача; фондоемкость
 - Затраты на единицу услуг; сумма затрат по статьям и элементам затрат
5. По каким признакам группируются показатели АФХД?
 - По целям анализа
 - Качественным и количественным
 - По статьям и элементам затрат
6. Укажите цели, для которых применяется многомерное рейтинговое сравнение.

- Построение рейтинга предприятий; сравнение выполнения плановых показателей
- Прогнозирование показателей деятельности предприятия на будущий отчетный период;
 выявление лучшего предприятия по определенной группе показателей
- Характеристика результатов деятельности каждого из рассматриваемых предприятий; оценка конкурентоспособности предприятий

7. Какие виды группировок существуют?

- Однородные и неоднородные
- Аналитические и структурные
- Интервальные; аналитические; числовые

8. Что является предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности?

- Производство и реализация продукции
- Социально-экономическое состояние предприятия
- Причины, следствия, а также связи между ними для экономических явлений и процессов

9. Чистая прибыль – это:

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

10. К оборотным производственным фондам относят:

- Дебиторскую задолженность
- Кредиторскую задолженность
- Сырье и материалы; продукцию на складе

11. Коэффициент износа характеризует:

- Количественное состояние оборотных средств
- Количественное состояние основных производственных фондов
- Качественное состояние основных производственных фондов

12. Что из перечисленного относится к категории оборотных производственных фондов?

- Материалы и сырье
- Денежные средства на банковском счете
- Незавершенное строительство

13. Какой показатель определяется по данной формуле: $FO = \frac{BP}{COF}$?

где ВП – объем выпущенной продукции, СОФ – стоимость основных фондов

- Финансовые обязательства

- + Фондоотдача

- Фондоемкость

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

- Общехозяйственные и общепроизводственные расходы

- Расходы на управление производством

- Заработная плата производственных рабочих

15. При снижении трудоемкости продукции:

- Растет фондоемкость

- Растет производительность труда

- Снижается себестоимость

16. Какой показатель характеризует качественное состояние основных производственных фондов?

- Фондоотдача

- Коэффициент текущей ликвидности

- Коэффициент износа

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

- Материалоемкость продукции

- Себестоимость продукции

- Материалоотдача продукции

18. Что показывает показатель ликвидности предприятия?

- Способность предприятия рассчитываться по краткосрочным обязательствам

- Способность предприятия трансформировать различные виды активов в деньги

- Скорость оборачиваемости оборотных средств

19. Наиболее дешевым для предприятия видом оборотных средств является:

- Банковский краткосрочный кредит

- Облигационный заем

- Кредиторская задолженность

20. Порог рентабельности – это:

- Показатель, который характеризует объем реализованной продукции, при котором сумма чистого дохода предприятия и общая сумма издержек равны между собой
- Показатель, равный сумме выручки и условно-переменных затрат
- Показатель, характеризующий минимальный в отчетном году уровень рентабельности предприятия

21. Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия.

- Производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства; коэффициент оборачиваемости прибыли; размер дебиторской задолженности
- Коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент маневренности собственных средств; материалоотдача; фондоотдача
- Коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов

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

- Кратная; аддитивная
- Кратная; мультипликативная
- Мультипликативная; стохастическая

23. Анализ финансово-хозяйственной деятельности должен основываться на принципах диалектики, учитывать экономические законы развития производства, использовать достижения научно-технического прогресса и самые современные подходы к экономическим исследованиям. Это принцип:

- Научности
- Преемственности
- Всесторонности

24. Все хозяйственные операции предприятия, а также связанные с ними движения денежных средств отражаются в следующем виде документации:

- Статистический учет
- Производственно-хозяйственный учет
- Бухгалтерский учет

25. Представим, что $Ц_{пл.i}$ — плановая цена i -го вида продукции, $УД_{fi}$ — удельный вес i -го вида продукции в общем объеме. В этом случае средневзвешенная цена при фактической структуре продукции определяется по формуле:

- $\sum (Ц_{пл.i} \div УДф_i) / 100$

- $\sum (Ц_{пл.i} \times УДф_i) / 100$

- $\sum (УДф_i \div Ц_{пл.i}) / 100$

26. Коэффициент ... рассчитывается путем деления стоимости поступивших основных производственных фондов на стоимость основных производственных фондов в конце отчетного периода.

- Прироста

- Обновления

- Износа

27. Удельный вес продукции, выпущенной в первой декаде к третьей декаде месяца – это:

- Прямой показатель ритмичности производства

- Косвенный показатель ритмичности производства

- Показатель интенсивности производства

28. Укажите виды причин невыполнения плана по ассортименту.

- Устранимые и неустраиваемые

- Постоянно действующие и временные

- Внешние и внутренние

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

- Экстенсивным

- Перспективным

- Относительным

30. Если товарная продукция к уровню прошлого года увеличилась на 6%, а стоимость основных производственных фондов на 4 % то фондоотдача:

- увеличилась на 2,0%;

- увеличилась на 1,5 %;

- увеличилась на 1,0 %.

Критерии оценивания результатов тестирования:

оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, который имеет положительные результаты текущего контроля и набрал 50% - 100% правильных ответов по результатам выполнения теста, что свидетельствует об освоении теоретического материала дисциплины и

формировании умений, навыков и запланированных компетенций от порогового до продвинутого уровня сформированности компетенций (2 - 5+);

– оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, который не смог чётко ответить на вопросы преподавателя, не выполнил или выполнил не полностью практическую работу при осуществлении текущего контроля, а также набрал 0% - 49% правильных ответов по результатам выполнения теста, что подтверждает частичное освоение теоретического материала, несформированность необходимых умений, навыков и компетенций.

Порядок проведения текущего контроля по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Средство оценки результатов обучения –практическая работа по разработке курсового проекта (семестр 5 и 6)

В процессе изучения учебной дисциплины обучающиеся выполняют практические работы по подготовке отдельных разделов/частей курсовых проектов. Каждый раздел курсового проекта группа защищает перед преподавателем. Курсовой проект выполняется обучающимися по выбранной теме.

Цель курсового проекта:

Закрепление теоретических положений курса и приобретение практических навыков:

- анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации);
- разработки рекомендаций по повышению эффективности работы и экономическому развитию предприятия (организации).

Задание на курсовой проект:

Курсовой проект выполняется обучающимися в процессе изучения курса и подлежит защите. В процессе работы над курсовым проектом в качестве объекта анализа рекомендуется рассматривать действующего предприятия или коммерческой организации. Курсовой проект имеет следующую типовую структуру:

1. титульный лист;
2. аннотация;
3. оглавление;
4. введение;
5. содержательная часть курсового проекта;
6. заключение;
7. библиографический список;
8. приложения.

Курсовой проект оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению курсовых и дипломных проектов в вузе.

Рекомендуемая тематика курсовых проектов, выполняемых на примере действующего предприятия:

№ п/п	Тема курсового проекта
1.	Анализ запасов материальных ресурсов и эффективность их использования.
2.	Анализ основных производственных фондов и разработка мероприятий по их использованию
3.	Общая оценка и диагностика финансового состояния предприятия.
4.	Анализ финансовой устойчивости предприятия.
5.	Анализ и оценка уровня динамики показателей прибыли.
6.	Анализ экономического потенциала и финансового состояния предприятия.
7.	Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия и разработка мероприятий по повышению эффективности его деятельности.
8.	Анализ оборачиваемости основного капитала и оборотных средств и разработка мероприятий по экономии сырья и материалов.
9.	Анализ имущественного положения предприятия и оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств.
10.	Анализ и оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
11.	Обобщающая оценка работы и результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
12.	Экспресс-анализ - общий обзор показателей деятельности предприятия.
13.	Методы сравнительной комплексной оценки хозяйственной деятельности и место их применения.
14.	Анализ финансового состояния акционерного общества.
15.	Обоснование предпринимательского выбора на основе прогнозного анализ цен, доходов, затрат финансовых результатов.
16.	Оценка потенциального банкротства предприятия.
17.	Анализ выбора стратегий производства при ограничивающих условиях.
18.	Анализ прибыли на основе маржинального дохода и определение влияния на прибыль отдельных факторов.
19.	Предельный анализ и оптимизация прибыли, издержек и объема производства
20.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

21.	Анализ деловой активности и эффективности работы предприятия.
22.	Анализ труда и заработной платы.
23.	Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения.
24.	Анализ объема производства и реализации продукции.
25.	Анализ предпринимательского риска и способы его снижения.
26.	Анализ структуры и стоимости капитала предприятия.
27.	Анализ доходности предприятия.
28.	Перспективный финансовый анализ.
29.	Анализ принимаемых решений и безубыточности деятельности предприятия.
30.	Анализ организационно-технического уровня и других условий производства.
31.	Диагностика экономических результатов.
32.	Диагностика рентабельности использования производственных ресурсов
33.	Анализ объемов производства, реализации продукции и поставок продукции предприятий АПК.
34.	Структурный анализ активов и пассивов предприятий.
35.	Комплексная аналитическая оценка хозяйственной деятельности предприятия.
36.	Анализ прибыльности и эффективности деятельности предприятия.
37.	Анализ продукта и рынков его реализации.
38.	Обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа.
39.	Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага.
40.	Анализ эффективности долгосрочных инвестиций.
41.	Анализ инвестиционной и инновационной деятельности предприятия.
42.	Анализ финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия.
43.	Анализ формирования прибыли и ее оценка по системе «директ-костинг».
44.	Анализ фондоотдачи, материалоемкости и производительности труда.
45.	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и использования рабочего времени.
46.	Диагностика показателей деловой активности.
47.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Критерии оценивания практической работы

(отдельных разделов курсового проекта):

Практическая работа обучающихся оцениваются по пятибалльной шкале:

- **Оценка «отлично»** ставится в том случае, если обучающиеся:
 - свободно применяют полученные знания при разработке, обосновании эффективности и защите курсового проекта;
 - выполнили работу по разработке курсового проекта в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий;
 - подготовили расчетно-аналитическую и текстовую часть проекта, успешно защитили отдельные разделы курсового проекта;
 - при ответах на контрольные вопросы по проекту правильно понимают их сущность, дают точное определение и истолкование основных положений и параметров бизнес-плана/курсового проекта, используют специальную терминологию дисциплины, не затрудняются при ответах на видоизмененные вопросы, сопровождают ответ примерами.
- **Оценка «хорошо»** ставится, если:
 - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении практической работы, но обучающиеся могут их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя;
 - в расчётно-аналитической и текстовой части курсового проекта допущены незначительные ошибки;
 - при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.
- **Оценка «удовлетворительно»** ставится, если:
 - практическая работа по курсовому проекту выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы;
 - в ходе выполнения работы обучающиеся продемонстрировали слабые практические навыки, были допущены ошибки;
 - в расчетно-аналитической и текстовой части курсового проекта были допущены ошибки, однако обучающиеся смогли выстроить логику изложения материала и донести до преподавателя содержательную часть курсового проекта;
 - при ответах на контрольные вопросы имеются отдельные пробелы, что при самостоятельном воспроизведении материала обучающимся требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.
- **Оценка «неудовлетворительно»** ставится, если:
 - практическая работа по разработке курсового проекта выполнена не полностью, объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у обучающихся имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена;
 - в курсовом проекте допущены грубые ошибки;
 - в процессе защиты курсового проекта обучающиеся нарушили логику изложения материала и не смогли донести до преподавателя содержательную часть курсового проекта;
 - на контрольные вопросы обучающиеся не могут дать ответы, так как не овладели основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы дисциплины.

3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для контроля усвоения обучающимися данной дисциплины учебным планом предусмотрены: зачет по итогам 5-го семестра; курсовой проект и экзамен по итогам 6-го семестра, который проводится в форме итоговой защиты курсового проекта, а также устного ответа на вопросы и выполнения практического задания.

ОЦЕНКА ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ

Список вопросов для подготовки к зачету по итогам 5-го семестра:

ПК-1. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-1.1. Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Обучающийся знает:

- сущность, цели и задачи экономического анализа;
- основные направления экономического анализа хозяйственной деятельности;

1. Понятие, содержание и роль АФХД.
2. Задачи АФХД предприятия.
3. Классификация и виды АФХД.
4. Принципы АФХД.
5. Метод и методика АФХД.
6. Факторный анализ.
7. Классификация факторов АФХД.
8. Способ сравнения в АФХД.
9. Способ использования абсолютных, относительных и средних величин.
10. Способы табличного и графического представления аналитических данных.

ПК-1.2. Решает профессиональные задачи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы

Обучающийся знает:

- методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа;
- приемы выявления и оценки резервов производства;
- направления использования результатов экономического анализа.

11. Хозяйственные резервы и их классификация.
12. Принципы организации АФХД, исполнители, планирование.
13. Информационное и методическое обеспечение АФХД.

14. Анализ выполнения плана производства и реализации продукции.
15. Анализ ассортимента, качества и конкурентоспособности продукции.
16. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, структура трудовых ресурсов.
17. Анализ использования фонда рабочего времени и анализ производительности труда.
18. Анализ эффективности ФЗП.

ОЦЕНКА ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЭКЗАМЕНЕ:

Список вопросов для подготовки к экзамену по итогам 6-го семестра:

ПК-1.2. Решает профессиональные задачи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы

Обучающийся знает:

- методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа;
- приемы выявления и оценки резервов производства;
- направления использования результатов экономического анализа.

19. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами (ОС).
20. Анализ производственной мощности и использование технологического оборудования.
21. Анализ эффективности использования ОС и резервы увеличения выпуска продукции.
22. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами (МР).
23. Управление запасами.
24. Анализ эффективности использования МР.
25. Анализ общей суммы затрат на производство продукции, объекты анализа.
26. Анализ прямых материальных затрат и прямой заработной платы.
27. Анализ косвенных затрат.
28. Анализ состава и динамики прибыли.
29. Анализ финансовых результатов от реализации продукции.
30. Анализ ценовой политики предприятия.
31. Анализ рентабельности предприятия.
32. Анализ прочих доходов и расходов.
33. Анализ использования прибыли.
34. Маржинальный анализ.

35. Определение безубыточности объема продаж и зоны безопасности предприятия.
36. Анализ эффективности капитальных вложений.
37. Анализ эффективности финансовых вложений.
38. Анализ эффективности инновационной деятельности.
39. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.
40. Бухгалтерский баланс-отражение хозяйственной жизни предприятия, его сущность, структура.
41. Анализ источников формирования капитала.
42. Анализ структуры активов предприятия.
43. Анализ состояния производственных запасов.
44. Анализ платежеспособности предприятия.
45. Диагностика вероятности банкротства.
46. Способы обработки экономической информации в АФХД.
47. Повышение качества и конкурентоспособности продукции, как условия увеличения объемов реализации и повышения прибыли.
48. Значение анализа использования трудовых ресурсов и ФЗП в деятельности предприятия.
49. Роль, анализ использования ОС в АФХД.
50. Анализ материальных ресурсов, как условия снижения расходов предприятия.
51. Затраты на производство продукции.
52. Анализ финансовых ресурсов деятельности.
53. Классификация хозяйственных резервов предприятия.
54. Анализ финансового состояния предприятия.

ОЦЕНКА УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ

Типовые задания для подготовки обучающихся к зачету:

ПК-1. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-1.1. Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Обучающийся умеет:

- провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях;
- оценить производственный потенциал организации и его использование;
- определить финансово-экономическое состояние организации и тенденции его развития.

Обучающийся владеет:

- теоретическими знаниями относительно экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия;
- навыками использования информации в процессе экономического анализа;
- умением разрабатывать рекомендации и обосновывать управленческие решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Задание 1.

Рассчитать влияние факторов на общую сумму затрат: объема, выпуска продукции, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных затрат при условии:

Исходные данные для анализа себестоимости

Показатели	План	Отчет	Отклонение
Выпуск товарной продукции, изделие Б, шт.	5000	5100	
Полная себестоимость, тыс. руб.	1350	1426	
В том числе:			
переменные расходы	1000	1071	
постоянные расходы	350	355	
Сумма переменных расходов на единицу продукции, тыс. руб.			

Сделать вывод.

Задание 2.

Определить минимальный объем реализации, зону безопасности, сумму выручки, если предприятие планирует получить прибыль в сумме 4000 руб.

Исходные данные для расчета объема продаж и зоны безопасности

Показатели	Сумма, руб.
Выручка от реализации	40000
Цена единицы продукции	40
Количество проданной продукции, шт.	1000
Удельные переменные затраты	24
Себестоимость реализованной продукции:	32000
- переменные затраты	24000
- постоянные затраты	8000
Маржинальный доход	16000
Прибыль	8000

Задание 3.

Рассчитать влияние выручки на общий уровень и сумму себестоимости характеризующего субъекта. Определите минимальный объем выручки прошлого года ($T_{\min}$), превышение которого ведет к росту рентабельности. За отчетный год фактическая себестоимость реализованной продукции составила 82400 тыс. руб. Исходные данные для расчета показателей см. таблице.

Расчет степени влияния выручки на уровень себестоимости хозяйствующего субъекта

Показатели	Прошлый год	Должно быть с учетом суммы выручки	Отклонения
------------	-------------	------------------------------------	------------

			отчетного года			
	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в % к выручке
Выручка за (-) НДС	100000	—	102000	—		—
Себестоимость: В том числе:	80500		81710			
- условно-постоянные затраты	20000		20000		—	
- переменные затраты	60500		61710			—

Сделать вывод.

Задание 4.

Проанализировать эффективность использования основных фондов хозяйственного субъекта.

Определить сумму экономии (дополнительной потребности) капитальных вложений ($\pm$) результате увеличения (уменьшения) фондоотдачи средств, вложенных в основные фонды.

Определить прирост продукции за счет роста фондоотдачи.

Анализ эффективности капитала, вложенного в основные фонды

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Выручка, тыс. руб. (ВР)	110000	114100	
Среднегодовая основных производственных фондов тыс. руб.	92800	93600	
Фондоотдача основных фондов, руб. (Ф _о)			
Фондоемкость продукции, коп			

Задание 5.

Проанализировать балансовую прибыль предприятия (уровень и динамику показателей).

Анализ балансовой прибыли

Показатели	Базисный период		Отчетный период		Отклонение (+-)		
	всего, тыс. руб.	в % к итогу	всего, тыс. руб.	в % к итогу	всего, тыс. руб.	в % к итогу гр.	в % к базисн. периоду (
1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль (убыток) от реализации	940	77,56	1260	80,25			
Процент к получению	16	1,32	30	1,91			
Процент к уплате	--	--	--	--	--	--	--
Доходы от участия в других организациях	36	2,97	40	2,55			
Прочие операционные доходы	1100	90,76	860	54,78			
Прочие	800	74,26	800	50,96			

операционные расходы							
Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности	1192	98,35	1390	88,54			
Прочие внереализационные доходы	80	6,60	550	35,03			
Прочие внереализационные расходы	60	4,95	370	23,57			
Прибыль (убыток) отчетного периода (балансовая)	1212	100,0	1570	100		--	

Задание 6.

Проанализировать ликвидность баланса хозяйствующего субъекта.

Анализ ликвидности баланса

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A ₁)	5400	9400	Наиболее срочные пассивы (П ₁)	15200	62900
Быстрореализуемые активы (A ₂)	6600	42250	Краткосрочные пассивы (П ₂)	960	790
Медленнореализуемые активы (A ₃)	11300	38750	Долгосрочные пассивы (П ₃)	---	---
Труднореализуемы активы (A ₄)	28900	36600	Постоянные пассивы (П ₄)	36040	63310
Баланс	52200	127000	Баланс	52200	127000
K _л					

Сделать вывод.

Задание 7. Способом цепной подстановки определите степень влияния на объем розничного товарооборота магазина изменения численности работников и производительности их труда (сумма товарооборота, приходящаяся на одного работника), представив объем товарооборота как произведение численности работников на производительность труда. Сделать вывод.

Показатели	План	Отчет	Отклонение (±)
Розничный товарооборот, тыс. руб.	14650	14840	
Среднесписочная численность продавцов, чел.	125	127	
Выработка одного			

работника, тыс. руб.			
----------------------	--	--	--

ПК-1.2. Решает профессиональные задачи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы

Обучающийся умеет:

- выбрать и уметь использовать наиболее эффективные методы и инструменты анализа;

Обучающийся владеет:

- навыками применения основных методик экономического анализа;

Задание 8. Использовать приём арифметических разниц (отклонений) определите степень влияния на объем производства изменения численности работников и производительности их труда. Сделать вывод.

показатели		Прошлый период.	Отчетный период.	Арифметическое отклонение (+ ; -)	%
1	Объем производства, тыс. руб. (N)	21 200	21 430		
2	Среднесписочная численность (Ч).	400	410		
3	Производительность труда работников, руб. (В)				

Задание 9. На основании данных рассчитать объем реализации, абсолютное отклонение, темп изменения, составить выводы, за счет каких факторов изменился объем реализации продукции.

№ п/п	Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение стр. 3 – гр. 2	Темп изменений % гр. 3/ гр. 2
	1	2	3	4	5
1	Выпуск товарной продукции, т.р.	43000	45300		
2	Остатки нереализованной продукции на начало т.р.	700	400		
3	Остатки нереализованной продукции на конец т.р.	1400	1026		
4	Объем реализации т.р.	---	---		

$$РП = ОН + В - ОК$$

где:

РП - объем реализации;

В - выпуск продукции;

Он - остатки нереализованной продукции на начало периода на складе;
 ОК - остатки неполученной продукции на конец периода на складе.
 Сделать вывод по данным таблицы (гр. 4; гр. 5).

Задание 10. Проанализировать выполнение плана розничного товарооборота в общем объеме по магазину. В ходе анализа объема розничного товарооборота необходимо:

- 1) найти процент выполнения плана товарооборота за год и по каждому кварталу;
- 2) определить процент роста товарооборота по сравнению с прошлым годом;
- 3) определить удельный вес товарооборота каждого квартала в прошлом и в отчетном году, установить поквартальную динамику;
- 4) дать оценку выполнения плана товарооборота за год и по кварталам;
- 5) сформулировать выводы по результатам анализа и внести предложения по увеличению объема товарооборота.

Квартал	Прошлый год		Отчетный год				
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	План		Фактически		Выполнение плана, %
			Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1-й кв.	4760	25,8	4915		5058		
2-й кв.	4483	24,3	4685		4822		
3-й кв.	4317	23,4	4454		4566		
4-й кв.	4890	26,5	5146		5234		
Итого:	18450	100	19200	100	19680	100	

Результаты анализа отразить в данной таблице.

Квартал	Отклонение фактич. в Σ (сумме)		Отклонение в, %		
	от плана, тыс. руб.	от прошл. года, тыс. руб.	плана к прошл. уд. весу	Отчётн. к прошл. по уд. весу	отчетн. года в % к плану
1	9	10	11	12	13
1-й кв.					
2-й кв.					
3-й кв.					
4-й кв.					
Итого:					

ОЦЕНКА УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЭКЗАМЕНЕ

Типовые задания для подготовки обучающихся к экзамену:

ПК-1.2. Решает профессиональные задачи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы

Обучающийся умеет:

- выбрать и уметь использовать наиболее эффективные методы и инструменты анализа;

Обучающийся владеет:

- навыками применения основных методик экономического анализа;

Задание 11. Анализ ассортимента, ритмичности продукции. Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по ассортименту ритмичности. Найти недостающие показатели и рассчитать общий коэффициент по ассортименту.

Наименование продукции	По плану т. руб.	По отчету т. руб.	В зачет по ассортименту
1. изделие А	8800	9400	
2. изделие Б	7200	7400	
3. изделие В	9200	9200	
4. изделие Г	10200	12000	
5. изделие Д	8000	7296	
Итого	?	?	

Методические указания. Необходимым элементом аналитической работы является - анализ ассортимента (номенклатуры) продукции. В зачет по ассортименту - проставляется наименьшая сумма из двух величин плана или отчета.

$$\text{Коэфф. по ассортименту (Ka)} = \frac{V \text{ объем в зачет по ассортименту}}{V \text{ план}}$$

где: V – выпуск продукции;

Задание 11. На основании данных таблицы рассчитать недостающие показатели. Проанализировать ритмичность производства.

	Выпуск по плану		Выпуск по отчету		В пределах плана
	т. руб.	уд. вес	т. руб.	уд. вес	
I декада	14460		12000		
II декада	14440		15400		
III декада	14500		17896		
Итого		100%		100%	

Методические указания. Степень ритмичности выпуска продукции характеризуется коэффициентами ритмичности и аритмичности.

$$\text{Коэфф. ритмичности (Kp)} = \frac{V \text{ по отчету в пределах плана (наименьшая величина)}}{V \text{ по плану}}$$

Задание 12. Построить факторную мультипликативную модель результативного показателя на основе приведенной информации. Влияние факторов рассчитать индексным методом.

№ п/п	Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Индекс
1	Выручка от продажи товаров, тыс.руб.	52000	40000	
2	Прибыль от продаж, тыс.руб.	8944	8000	
3	Рентабельность продаж, %			

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

Задание 13. Известны следующие показатели деятельности фирмы:

Показатель	Базовый год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб.	1500	2100
Стоимость основных фондов тыс.руб.	600	720

Примените цепной метод для оценки влияния факторов на изменение фондоотдачи.

Задание 14. Известны следующие данные о фирме:

Показатель	База	Отчет
Совокупные постоянные расходы, тыс. руб.	240	252
Совокупные переменные затраты, тыс. руб.	840	1160
Объем продаж, тыс. руб.	1200	1520

Определите:

- 1) себестоимость на один рубль продаж и ее динамику;
- 2) изменение удельной себестоимости за счет изменения объема продаж, совокупных постоянных, совокупных переменных затрат.

Задание 15. Оцените финансовую устойчивость предприятия и определите коэффициент финансовой устойчивости, если дано:

Показатель	Сумма, млн руб.
Долгосрочные заемные средства	600
Краткосрочные кредиты банка	480
Собственный капитал	280
Запасы и затраты	400
Оборотные активы	560
Активы	1360

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Для контроля усвоения обучающимися данной дисциплины, учебным планом предусмотрены: зачет по итогам 5-го семестра; курсовой проект и экзамен по итогам 6-го семестра, который проводится в форме итоговой защиты курсового проекта, а также устного ответа на вопросы и выполнения практического задания.

Оценка по дисциплине выставляется по результатам текущего контроля (устные ответы и дополнения, выполнение практических заданий), зачета, итоговой защиты курсового проекта и экзамена.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценивания результатов обучения (сформированности компетенций)					
Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	1	2	3	4	5+
ПК-1. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов					
ПК-1.1. Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов					
Знать: - сущность, цели и задачи экономического анализа; - основные направления экономического анализа хозяйственной деятельности;	Не знает	Фрагментарные знания о сущности, целях и задачах экономического анализа; основных направлениях экономического анализа хозяйственной деятельности;	Общие, но не структурированные знания о сущности, целях и задачах экономического анализа; основных направлениях экономического анализа хозяйственной деятельности;	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о сущности, целях и задачах экономического анализа; основных направлениях экономического анализа хозяйственной деятельности;	Сформированные систематизированные прочные знания о сущности, целях и задачах экономического анализа; основных направлениях экономического анализа хозяйственной деятельности;
Уметь: - провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях; - оценить производственный потенциал организации и его использование; - определить финансово-экономическое состояние	Не умеет	Частично освоенные умения провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях; оценить производственный	В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях; оценить	В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально обоснованные умения провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях;	Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения провести экономический анализ в

организации и тенденции его развития.		потенциал организации и его использование; определить финансово-экономическое состояние организации и тенденции его развития.	производственный потенциал организации и его использование; определить финансово-экономическое состояние организации и тенденции его развития.	оценить производственный потенциал организации и его использование; определить финансово-экономическое состояние организации и тенденции его развития.	организации и основных ее структурных подразделениях; оценить производственный потенциал организации и его использование; определить финансово-экономическое состояние организации и тенденции его развития.
Владеть: - теоретическими знаниями относительно экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; - навыками использования информации в процессе экономического анализа; - умением разрабатывать рекомендации и обосновывать управленческие решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.	Не владеет	Фрагментарно сформированные навыки владения теоретическими знаниями относительно экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; использования информации в процессе экономического анализа; умения разрабатывать рекомендации и обосновывать управленческие решения, направленные на повышение	В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки владения теоретическими знаниями относительно экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; использования информации в процессе экономического анализа; умения разрабатывать	Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки владения теоретическими знаниями относительно экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; использования информации в процессе экономического анализа; умения разрабатывать рекомендации и	Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки владения теоретическими знаниями относительно экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; использования информации в процессе экономического

		эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.	рекомендации и обосновывать управленческие решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.	обосновывать управленческие решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.	анализа; умения разрабатывать рекомендации и обосновывать управленческие решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.
ПК-1.2. Решает профессиональные задачи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы					
Знать: - методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа; - приемы выявления и оценки резервов производства; - направления использования результатов экономического анализа.	Не знает	Фрагментарные знания о методах экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа; приемах выявления и оценки резервов производства; направлениях использования результатов экономического анализа.	Общие, но не структурированные знания о методах экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа; приемах выявления и оценки резервов производства; направлениях использования результатов экономического анализа.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о методах экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа; приемах выявления и оценки резервов производства; направлениях использования результатов экономического анализа.	Сформированные систематизированные прочные знания о методах экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа; приемах выявления и оценки резервов производства; направлениях использования результатов экономического анализа. организации.

Уметь: - выбрать и уметь использовать наиболее эффективные методы и инструменты анализа; - выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов; -	Не умеет	Частично освоенные умения выбрать и уметь использовать наиболее эффективные методы и инструменты анализа; выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов;	В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения выбрать и уметь использовать наиболее эффективные методы и инструменты анализа; выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов;	В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально обоснованные умения выбрать и уметь использовать наиболее эффективные методы и инструменты анализа; выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов;	Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения выбрать и уметь использовать наиболее эффективные методы и инструменты анализа; выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов;
Владеть: - навыками применения основных методик экономического анализа;	Не владеет	Фрагментарно сформированные навыки применения основных методик экономического анализа;	В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки применения основных методик экономического анализа;	Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки применения основных методик экономического анализа;	Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки применения основных методик экономического анализа;

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Критерии оценивания знаний на зачете:

В ходе промежуточной аттестации выставление оценки по дисциплине осуществляется с учетом результатов текущего контроля и ориентацией на критерии оценивания сформированности компетенций следующим образом:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, который демонстрирует базовые знания дисциплины, последователен в изложении материала, владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий; представлен достаточный объём расчетно-аналитической информации по курсовому проекту; на основе представленной информации формируется полное понимание тематики, структуры и содержания курсового проекта; представлена основная литература по заявленной теме курсового проекта, оформление списка использованной литературы полностью соответствует ГОСТ; представлены ссылки на все работы списка использованной литературы; текстовая часть курсового проекта оформлена надлежащим образом с соблюдением общепринятых требований, что свидетельствует об освоении теоретического материала дисциплины и формировании запланированных компетенций от порогового до продвинутого уровня сформированности компетенций (3 - 5+);
- оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, который не знает основных понятий и определений, непоследователен и сбивчив в изложении материала, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий; не раскрыта тема курсового проекта; расчётно-аналитической информации необходимая для понимания тематики, структуры и содержания курсового проекта практически отсутствует; в изложении материала нарушена логика; текстовая часть курсового проекта содержит явное несоответствие его структуры и содержания заявленной тематике, допущены грубые нарушения в оформлении текста и списка использованной литературы (несоблюдение ГОСТов и общепринятых правил), что подтверждает частичное освоение теоретического материала, несформированность необходимых умений, навыков и компетенций, и соответствует «нулевому» уровню сформированности компетенций (1-2).

Критерии оценивания знаний на экзамене:

В ходе промежуточной аттестации выставление итоговой оценки по дисциплине осуществляется с учетом результатов текущего контроля (на основании которых обучающийся допускается к экзамену) и ориентацией на критерии оценивания сформированности компетенций следующим образом:

- Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает высокий, продвинутый уровень сформированности компетенций (5+), глубоко и прочно усвоил программный материал дисциплины, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач; выполнил работу по разработке курсового проекта в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; успешно защитил курсовой проект;

- Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает повышенный уровень сформированности компетенций (4), твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения; выполнил работу по разработке курсового проекта в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; хорошо защитил курсовой проект, но допустил некоторые неточности в содержательной части курсового проекта;

- Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает пороговый уровень сформированности компетенций (3), имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач; выполнил работу по курсовому проекту не полностью, при этом были допущены ошибки, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; удовлетворительно защитил курсовой проект, но смог выстроить логику изложения материала и раскрыть содержательную часть курсового проекта;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает недостаточное освоения порогового уровня сформированности компетенций (2), не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с

большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно; практическую работу по разработке курсового проекта выполнил не полностью, объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, в процессе защиты курсового проекта нарушил логику изложения материала и не смог раскрыть содержательную часть проекта, а также, если он не явился на экзамен или отказался от его сдачи, не знает программный материал и не способен решить практические задачи, что соответствует «нулевому» уровню сформированности компетенций (1).

Порядок проведения промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Компетенция ПК-1. Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Обучающийся знает: сущность, цели и задачи экономического анализа; основные направления экономического анализа хозяйственной деятельности; методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа; приемы выявления и оценки резервов производства; направления использования результатов экономического анализа.

Обучающийся умеет: провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях; оценить производственный потенциал организации и его использование; определить финансово-экономическое состояние организации и тенденции его развития; выбрать и уметь использовать наиболее эффективные методы и инструменты анализа; выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов;

Обучающийся владеет: теоретическими знаниями относительно экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; навыками использования информации в процессе экономического анализа; умением разрабатывать рекомендации и обосновывать управленческие решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации; навыками применения основных методик экономического анализа.

ЗАДАНИЯ ЗАКРЫТОГО ТИПА (10 заданий)

Знать (примерный перечень тестовых заданий):

Вариант 1.

1. Товарная продукция:
 - а) не включает остатки незавершенного производства (правильный ответ);
 - б) включает внутрихозяйственный оборот;
 - в) включает остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.
2. Основными объектами анализа производства и реализации являются:
 - а) качество продукции (правильный ответ);
 - б) производственная мощность;
 - в) технико-организационный уровень производства.
3. Ритмичность оценивается при помощи коэффициентов:
 - а) структурной активности;

б) обновления ассортимента;

в) сезонности, вариации (правильный ответ).

4. Обобщающими показателями качества выпускаемой продукции являются:

а) коэффициенты ритмичности;

б) обновление ассортимента продукции;

в) средний коэффициент сортности (правильный ответ).

5. Резервами увеличения выпуска продукции являются:

а) дополнительное количество ресурсов (правильный ответ);

б) обновление ассортимента продукции;

в) снижение издержек обращения.

6. Какое соотношение темпов значений выпущенной и реализованной продукции характеризует сбой в процессе производства:

а) Темп роста выпущенной продукции = Темп роста реализованной продукции;

б) Темп роста выпущенной продукции < Темп роста реализованной продукции (правильный ответ);

в) Темп роста выпущенной продукции = Темп роста инфляции.

7. Брутто-выручка (валовая выручка) – это:

а) стоимость продукции в отпускных ценах без косвенных налогов (НДС, акцизов);

б) объем отгруженной продукции, право собственности на которую перешел к покупателю (правильный ответ);

в) совокупная стоимость произведенной продукции;

г) стоимость нереализованной продукции в отпускных ценах предприятия с НДС, акцизами и другими косвенными налогами.

8. Под номенклатурой выпускаемой продукции следует понимать:

а) определенный перечень изделий с указанием кодов по общероссийскому классификатору промышленной продукции (ОКПП) (правильный ответ);

б) стоимость выпущенной продукции;

в) классификация одного наименования продукции по артикулам, моделям, размерам;

г) удельный вес отдельных видов продукции в общем их объеме.

9. Структура продукции – это:

а) удельный вес отдельных видов продукции в общем их объеме (правильный ответ);

б) перечень выпускаемой продукции в стоимостной оценке;

в) изменение доли выпускаемой продукции в общем объеме;

г) классификация видов выпускаемой продукции.

10. Индивидуальные (единичные) показатели качества характеризуют:

- а) полезность, надежность, технологичность, эстетичность (правильный ответ);
- б) рентабельность / прибыльность;
- в) средневзвешенный бал продукции;
- г) удельный вес сертифицированной продукции.

Вариант 2.

1. Эффективность использования трудовых ресурсов оценивается показателями:
 - а) производительность труда (правильный ответ);
 - б) квалификационный уровень персонала;
 - в) фонд рабочего времени.
2. Анализ движения рабочей силы проводится с помощью следующих показателей:
 - а) среднегодовая потребность в численности рабочих;
 - б) коэффициент оборота по приему рабочих (правильный ответ);
 - в) коэффициент опережения.
3. Динамика качественных показателей использования трудовых ресурсов измеряется:
 - а) темпом роста выручки от реализации;
 - б) темпом изменения уровня производительности труда (правильный ответ);
 - в) среднегодовой выработкой.
4. Коэффициент опережения характеризует:
 - а) абсолютное и относительное отклонения фонда заработной платы;
 - б) соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда (правильный ответ);
 - в) эффективность использования рабочего времени.
5. Какое соотношение темпов роста производительности труда и переменной оплаты обеспечивает снижение трудоемкости продукции?
 - а) темпы роста заработной платы и производительности труда одинаковы;
 - б) производительность труда растет опережающими темпами (правильный ответ);
 - в) заработная плата остается неизменной при снижении производительности труда.
6. Производительность труда дает оценку:
 - а) стоимости средств труда на одного рабочего;
 - б) количеству продукции, произведенной рабочим за единицу времени (правильный ответ);
 - в) натуральному объему выпущенной продукции;
 - г) стоимости выпущенной продукции всеми рабочими.
7. Трудоемкость – это показатель:
 - а) количества требуемого времени на изготовление единицы продукции (правильный ответ);

- б) количества продукции, произведенной одним рабочим;
 - в) стоимостного объема выпущенной продукции одним рабочим за год;
 - г) предельного продукта труда.
8. Под предельным продуктом труда понимается:
- а) дополнительное увеличение численности персонала при увеличении объема выпущенной продукции;
 - б) процентное изменение часовой выработки;
 - в) максимальная производительность труда;
 - г) величина дополнительно произведенной продукции на одного вновь принятого работника (правильный ответ).
9. Прирост производительности труда всегда:
- а) больше процентного снижения трудоемкости;
 - б) меньше процентного снижения трудоемкости;
 - в) равен процентному изменению трудоемкости (правильный ответ).
10. Интенсивность использования трудовых ресурсов определяется:
- а) дополнительным увеличением численности персонала;
 - б) ростом экономической рентабельности;
 - в) сокращением фонда заработной платы;
 - г) ростом среднедневной выработки (правильный ответ).

ЗАДАНИЯ ОТКРЫТОГО ТИПА (15 заданий, из них 5 – с развернутым ответом)

Уметь (примерный перечень практических задач)

Задание 1. Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции. Проанализировать рентабельность продукции.

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	16000
Цена реализации, ден. ед.	170	200
Себестоимость продукции, ден. ед.	140	150

Решение задачи:

Прибыль – это разница между выручкой и себестоимостью продукции:

$$\Pi = B - C.$$

Если O – объем производства, Π – цена, $C_{ед}$ – себестоимость единицы продукции, $\Pi_{ед}$ – прибыль на единицу продукции, то формулу следует записать так:

$$\Pi = O * \Pi_{ед} = O * (\Pi - C).$$

Рассчитываем общую величину прибыли:

по плану:

$$\Pi_{пл} = 20000 * (170 - 140) = 600000 \text{ ден. ед.};$$

фактически:

$$\Pi_{ф} = 16000 * (200 - 150) = 800000 \text{ ден. ед.}$$

Следовательно, фактическая прибыль больше плановой на:

$$\Pi = \Pi_{ф} - \Pi_{пл} = 800000 - 600000 = +200000 \text{ ден. ед.}$$

Проанализируем, за счет каких факторов произошло это изменение. Прибыль изменяется за счет:

1. изменения объема производства:
2. $\Delta\Pi(O) = (O_{ф} - O_{пл}) * \Pi_{едпл} =$
 $= (16000 - 20000) * (170 - 140) =$
 $= -120000 \text{ ден. ед.};$
3. изменения прибыли на единицу продукции:
4. $\Delta\Pi(\Pi_{ед}) = O_{ф} * (\Pi_{едф} - \Pi_{едпл}) =$
 $= 16000 * ((200 - 150) - (170 - 140)) =$
 $= +320000 \text{ ден. ед.}$

Общее изменение прибыли составляет:

$$\begin{aligned} \Delta\Pi &= \Delta\Pi(O) + \Delta\Pi(\Pi_{ед}) = \\ &= -120000 + 320000 = \\ &= +200000 \text{ ден. ед.} \end{aligned}$$

Таким образом, общая прибыль увеличилась на 200000 ден. ед. При этом изменение объема производства оказало негативное влияние на результирующий показатель, а изменение прибыли на единицу продукции – положительное влияние на результирующий показатель.

В свою очередь, на прибыль на единицу продукции оказали влияние два фактора: изменение цены и себестоимости единицы продукции.

Фактическая цена на 30 ден. ед. выше планового показателя (200-170). В расчете на весь объем эта величина составляет $16000 * 30 = 480000$ ден. ед.

Фактическая себестоимость единицы продукции на 10 ден. ед. ниже планового показателя (140-150). На весь объем эта величина составляет:

$$16000 * (-10) = -160000 \text{ ден. ед.}$$

Общее

изменение:

$$480000 - 160000 = +320000$$

ден.

ед.,

как и показано выше.

Прибыль предприятия увеличилась на 200000 ден. ед. Это произошло за счет:

1. снижения общего объема реализации. Этот фактор оказал негативное влияние на динамику прибыли (-120000 ден. ед.);
2. роста цены. Этот показатель оказал положительное влияние на динамику прибыли (+480000 ден. ед.);
3. роста себестоимости. Этот фактор оказал негативное влияние на динамику прибыли (-160000 ден. ед.).

В результате действия этих факторов прибыль увеличилась на:

$$-120000 + 480000 - 160000 =$$

$$= +200000 \text{ ден. ед.}$$

Рентабельность продукции рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{пр}} = \frac{P_{\text{ед}}}{C} = \frac{C - C}{C}.$$

По плану данный показатель составляет:

$$R_{\text{прпл}} = \frac{170 - 140}{170} =$$

$$= 0,176 \text{ (17,6\%);}$$

фактически:

$$R_{\text{прф}} = \frac{200 - 150}{200} =$$

$$= 0,200 \text{ (20,0\%).}$$

Рентабельность продукции в результате опережающего роста цены по сравнению с себестоимостью выросла с 17,6 до 20,0%.

Задание 2. По данным таблицы проанализировать затраты предприятия по элементам (тыс. руб.):

Элементы затраты	Прошлый период	Отчетный период
Материальные затраты	3200	2900
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	8500	9000
Амортизация	600	800
Прочие	1300	1100
Всего затрат	13600	13800

Решение задачи:

Заполняем таблицу (тыс. руб.):

Элементы затраты	Прошлый период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.	Прошлый период, %	Отчетный период, %
Материальные затраты	3200	2900	23,5	21,0
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	8500	9000	62,5	65,2
Амортизация	600	800	4,4	5,8
Прочие	1300	1100	9,6	8,0
Всего затрат	13600	13800	100,0	100,0

Как видно из данных таблицы, общая сумма затрат увеличилась с 13600 тыс. руб. до 13800 тыс. руб. Темп прироста затрат составил 1,47% ($13800 \cdot 100 / 13600 - 100$).

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости занимают затраты на оплату труда и социальные нужды. Это говорит о том, производство на анализируемом предприятии является трудоемким. Следует отметить также, что в отчетном периоде по сравнению с прошлым периодом удельный вес по рассматриваемому элементу затрат увеличился с 62,5% до 65,2%.

Аналогично предприятие стало больше тратить на амортизацию оборудования. Затраты по данному элементу выросли с 600 до 800 тыс. руб., а удельный вес по данному элементу – с 4,4% до 5,8%. Это позволяет сделать вывод о том, что предприятие нарастило объем используемых основных средств, следовательно, растет и производственный потенциал предприятия.

Напротив, затраты на материалы и прочие затраты сократились. Затраты на материалы снизились на 300 тыс. руб., прочие затраты – на 200 тыс. руб. Удельный вес этих затрат сократился, соответственно, с 23,5% до 21,0% и с 9,6 до 8,0%.

В целом изменения в себестоимости можно интерпретировать как положительные при условии опережения темпов роста объемов продаж над темпом роста затрат.

Задание 3. Проанализировать выполнение плана реализации продукции и производительности труда. Рассчитать влияние факторов, влияющих на изменение объема реализации (способом абсолютных разниц). Сделать выводы и предложения.

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, тыс. ден. ед. (в сравнимых ценах)	2100	2134
Среднедневная выработка одного работника, ден. ед. (в сравнимых ценах)	45	46,8

Решение задачи:

Факторная модель, используемая в целях анализа трудовых показателей, имеет следующий вид:

$$РП = С * П,$$

где РП – объем реализованной продукции, ден. ед.;

С – среднесписочная численность рабочих, чел.;

П – производительность труда, определяемая как отношение объема произведенной продукции к среднесписочной численности рабочих.

Способ абсолютных разниц является одной из модификаций элиминирования. Алгоритм расчета для модели: $РП = С * П$ выглядит следующим образом:

1) рассчитываются абсолютные отклонения показателей:

$$дС = С_{ф} - С_{пл};$$

$$дП = П_{ф} - П_{пл}.$$

Индексы «ф» и «пл» означают соответственно фактические и плановые показатели.

2) определяется изменение величины результативного показателя за счет каждого фактора:

$$дРП(дС) = дС * П_{пл};$$

$$дРП(дП) = С_{ф} * дП.$$

Как видно из приведенной схемы, расчет строится на последовательной замене плановых значений факторных показателей на их фактические отклонения, а затем на фактический уровень этих показателей.

Среднегодовая выработка работника рассчитана с использованием значения среднедневной выработки и количества рабочих дней (принимается в количестве 255).

Расчеты сведены в таблицу:

Показатели	План	Факт	Отклонение	Влияние фактора на величину результирующего показателя РП
Объем реализации продукции, тыс. ден. ед. (в сравнимых ценах) (РП)	2100000	2134000	34000	34000
Среднегодовая выработка одного работника, ден. ед. (в сравнимых ценах) (П)	45	46,8	1,8	
Среднегодовая выработка работника, ден. ед.	11475	11934	459	82076,9
Численность работников, чел. (С)	183	179	-4	-48076,9

Таким образом, объем реализации продукции вырос на 34000 ден. ед. в результате увеличения выработки работника на 459 ден. ед./год (влияние фактора составляет +82076,9 ден. ед.) и сокращения численности работников на 4 чел. (влияние фактора составляет -48076,9 ден. ед.).

Следовательно, предприятие использует интенсивные факторы для наращивания объема реализации.

Задание 4. Рассчитайте коэффициент обновления основных производственных фондов (Коф), если ОПФ на конец года имели стоимость 1800 млн. руб., вновь поступившие фонды составили 450 млн. руб.

Решение:

Коэффициент обновления основных производственных фондов (Коф) рассчитывается как отношение стоимости вновь поступивших фондов (ОПФнов) к стоимости ОПФ на конец года (ОФкг):

$$\text{Коф} = \text{ОПФнов} / \text{ОФкг} = 450 / 1800 = 0,25.$$

Полученный результат говорит о том, что в течение года на предприятие поступили новые основные фонды, стоимость которых составляет 25% от стоимости основных фондов на конец года.

Задание 5. Определить величину брака, потери от брака, процент брака, процент потерь от брака в отчетном и предыдущем годах. Рассчитать удельный вес потерь от брака в себестоимости продукции. Сделать сравнительный анализ. Составить выводы и предложения.

тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1 Себестоимость окончательно забракованных изделий	1,2	1,5
2 Затраты на исправление брака	0,6	0,5
3 Стоимость брака по цене его возможного использования	0,3	0,2
4 Сумма вычетов с виновников брака	0,9	0,7
5 Производственная себестоимость изделий	175,6	180,8

Решение задачи:

Величина брака определяется себестоимостью окончательно забракованных изделий.

Потери от брака складываются из себестоимости окончательно забракованных изделий и затрат на исправление брака, скорректированных на стоимость брака по цене его возможного изделия и сумму вычетов с виновников брака.

Процент брака определяется удельным весом себестоимости окончательно забракованных изделий в производственной себестоимости изделий.

Процент потерь от брака определяется удельным весом затрат на исправление брака в себестоимости окончательно забракованных изделий.

Удельный вес потерь от брака – это отношение суммы потерь от брака к производственной себестоимости изделий.

Расчет описанных показателей представлен в таблице:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Величина брака, тыс. руб.	1,2	1,5
Потери от брака, тыс. руб.	$1,2+0,6-0,3-0,9=0,6$	$1,5+0,5-0,2-0,7=1,1$
Процент брака, %	$1,2*100/175,6=0,683$	$1,5*100/180,8=0,830$
Процент потерь от брака, %	$0,6*100/1,2=50,0$	$1,1*100/1,5=73,3$
Удельный вес потерь от брака, %	$0,6*100/175,6=0,342$	$1,1*100/180,8=0,608$

Сравнительный анализ рассчитанных показателей произведен в следующей таблице:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
Величина брака, тыс. руб.	1,2	1,5	0,3	25,00
Потери от брака, тыс. руб.	0,6	1,1	0,5	83,33
Процент брака, %	0,683	0,830	0,147	21,52
Процент потерь от брака, %	50,0	73,3	23,3	46,60
Удельный вес потерь от брака, %	0,342	0,608	0,266	77,78

Итак, на предприятии значительно ухудшились показатели, связанные с качеством продукции.

Это может негативно сказаться на всех технико-экономических показателях работы.

В качестве основных факторов снижения брака можно выделить: повышение качества используемых материалов и полуфабрикатов, повышение квалификации работников; своевременное проведение ремонта оборудования; соблюдение технологии работ; функционирование системы качества работ.

Задание 6. Затраты на НИОКР в предыдущем периоде в ОАО «МенСтрой» составляли 3,4 млн. руб. Принимая данную цифру за базу для формирования нового бюджета, определите сумму расходов на НИОКР, если инфляция прогнозируется в размере 12% в год, а в будущем периоде планируется закупка нового оборудования в размере 380 тыс. руб.

Решение задачи:

Затраты на НИОКР в предыдущем периоде в ОАО «МенСтрой» составляли 3,4 млн. руб. Эта величина принята за базу для формирования нового бюджета. Однако эту величины необходимо откорректировать на индекс инфляции:

$$3400 \cdot (1 + 12/100) = 3808 \text{ тыс. руб.}$$

Кроме того, к данной сумме необходимо прибавить стоимость закупки нового оборудования в размере 380 тыс. руб.:

$$3808 + 380 = 4188 \text{ тыс. руб.}$$

Итак, сумму расходов на НИОКР на будущий год необходимо запланировать в размере 4188 тыс. руб.

Задание 7. Определить прибыль предприятия от реализации продукции, если: выручка от реализации продукции за год составила 15 млн. руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Себестоимость – 5,5 млн. руб. Коммерческие расходы – 1,8 млн. руб. Прочие доходы – 2,5 млн. руб.

Решение задачи:

Прибыль от реализации продукции рассчитывается по формуле:

$$П = В - С - КР - ПР,$$

где В – выручка от реализации продукции (без НДС);

С – себестоимость производства продукции;

КР – коммерческие расходы;

ПР – прочие расходы.

Ставка налога на добавленную стоимость составляет 18%. Следовательно, сумма выручки без НДС составляет:

$$15 \cdot 100 / 118 = 12,7 \text{ млн. руб.}$$

Прибыль от реализации продукции:

$$П = 12,7 - 5,5 - 1,8 - 2,5 = 2,9 \text{ млн. руб.}$$

Задание 8. Проанализировать расходы на одну ден. ед. реализованной продукции. Рассчитать влияние факторов и их изменение. Сделать выводы и предложения.

Примечание: В отчетном периоде цены на материалы, сырье, топливо, тарифы на энергию и перевозку, цены на продукцию не изменялись.

Исходные данные:

Показатели	За отчетный год
------------	-----------------

1. Плановая себестоимость реализованной продукции по плану, тыс. ден. ед.	896
2. Себестоимость фактически реализованной продукции:	
а) по плановой себестоимости	902
б) по фактической себестоимости	908
3. Объем реализованной продукции, тыс. ден. ед.	
а) по плану	1156
б) фактически	1178

Решение:

Заполняем таблицу:

Показатели	План	Факт
Себестоимость фактически реализованной продукции	902	908
Себестоимость планового объема продукции	896	
Объем реализации продукции	1156	1178
Затраты на одну ден. ед. фактически реализованной продукции	0,780	0,771
Затраты на одну ден. ед. планового объема продукции	0,775	

По плану на 1 ден. ед. планового объема реализации предприятие должно было потратить 0,775 ден. ед., плановое же значение себестоимости на 1 ден. ед. фактического объема реализации составляло 0,780 ден. ед. Однако же фактическое значение этого показателя составило 0,771 ден. ед.

Такая экономия имеет место, поскольку темп прироста объема реализации выше, чем темп прироста себестоимости. Эти показатели соответственно составляют $(1178-1156)*100/1156=1,903$ и $(908-902)*100/902=0,665$.

Задание 9. Общая выручка от реализации товарной продукции предприятия строительной организации должна достичь 6960 тыс. руб., а себестоимость реализованной продукции составит не более 5200 тыс. руб. Ставка налога на прибыль предприятия составляет 30%. Сумма чистой прибыли, направляемой на создание фонда развития производства, должна составить 480 тыс. руб. Оценить уровень достаточности прибыли для самофинансирования развития предприятия в отчетном году.

Решение:

Прибыль рассчитывается как разница между выручкой и себестоимостью продукции:

$$П = В - С = 6960 - 5200 = 1760 \text{ тыс. руб.}$$

Налог на прибыль равен:

$$Н_{пр} = 1760 * 0,3 = 528 \text{ тыс. руб.}$$

Чистая прибыль – это прибыль минус налог на прибыль:

ЧП=1760-528=1232 тыс. руб., что больше суммы, требуемой для создания фонда развития производства, на 1232-480=752 тыс. руб.

Задание 10. Необходимо рассчитать коэффициент ввода, используя следующие данные:

- Выручка от реализации – 500 тыс. руб.
- Прибыль – 100 тыс. руб.
- Первоначальная стоимость на нач. периода – 380 тыс. руб.
- Первоначальная стоимость на кон. периода – 430 тыс. руб.
- Сумма начисленного износа – 150 тыс. руб.
- Сумма введенных основных средств – 70 тыс. руб.
- Сумма выбывших основных средств – 20 тыс. руб.

Решение задачи:

Коэффициент ввода основных средств рассчитывается по формуле:

$$К_{вв} = С_{вв} / С_{кп},$$

где $С_{вв}$ – стоимость введенных в течение периода основных средств, тыс. руб.,

$С_{кп}$ – первоначальная стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.

$$К_{вв} = 70 / 430 = 0,163.$$

Таким образом, в течение анализируемого периода стоимость введенных основных средств составляла 16,3% от стоимости основных средств на конец периода.

Владеть (примерный перечень ситуационных заданий)

Задание 11. Используя исходную информацию о степени экономического износа и движения (обновления и выбытия) основных производственных фондов предприятия за последние несколько лет определить:

- среднегодовую стоимость основных фондов и их динамику за несколько лет;
- коэффициенты экономического износа, выбытия, экстенсивного и интенсивного обновления основных фондов за оцениваемый период.

Показатели экономического износа и движения основных фондов, тыс. ден. ед.

Показатели	1998	1999	2000	2001
Стоимость основных фондов на начало года	75300			
Сумма накопленной амортизации на конец года	22590	27265	31760	36480
Движение основных фондов:				
введение	7500	8200	8900	9500

выбытие	3765	4500	4620	4750
---------	------	------	------	------

Решение задачи:

Расчет стоимости на конец года, среднегодовой стоимости и цепных темпов прироста среднегодовой стоимости основных фондов представлен в таблице:

Показатели	1998	1999
Стоимость основных фондов на начало года	75300	79035
Сумма накопленной амортизации на конец года	22590	27265
Движение основных фондов:		
введение	7500	8200
выбытие	3765	4500
Стоимость основных фондов на конец года	75300+ +7500- -3765= =79035	79035+ +8200- -4500= =82735
Среднегодовая стоимость основных фондов	(75300+ +79035)/2= =77167,5	(79035+ +82735)/2= =80885
Цепные темпы прироста среднегодовой стоимости основных фондов, %	-	(80885- -77167,5)* *100/77167,5= =4,817

Продолжение таблицы:

Показатели	2000	2001
Стоимость основных фондов на начало года	82735	87015
Сумма накопленной амортизации на конец года	31760	36480
Движение основных фондов:		
введение	8900	9500
выбытие	4620	4750
Стоимость основных фондов на конец года	82735+ +8900- -4620= =87015	87015+ +9500- -4750= =91765
Среднегодовая стоимость основных фондов	(82735+ +87015)/2= =84875	(87015+ +91765)/2= =89390
Цепные темпы прироста среднегодовой стоимости основных фондов, %	(84875- -80885)* *100/80885= =4,933	(89390- -84875)* *100/84875= =5,320

Таким образом, динамика стоимости основных фондов предприятия позитивная: за 4 года их среднегодовая стоимости увеличилась в 1,219 раза (91765/75300).

Коэффициент износа рассчитывается как отношение суммы износа на конец соответствующего года (суммы накопленной амортизации) к стоимости основных фондов на конец года. Данные показатели по годам составляют:

- 1998 г.: $22590/79035=0,286$;
- 1999 г.: $27265/82735=0,330$;
- 2000 г.: $31760/87015=0,365$;
- 2001 г.: $36480/91765=0,398$.

Год от года основные фонды изнашиваются, за анализируемый период коэффициент износа увеличился в 1,392 раза ($0,398/0,286$).

Коэффициент выбытия рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных фондов к их стоимости на начало года. Данные показатели по годам составляют:

- 1998 г.: $3765/75300=0,050$;
- 1999 г.: $4500/79035=0,057$;
- 2000 г.: $4620/82735=0,056$;
- 2001 г.: $4750/87015=0,055$.

Расчеты показали, что на каждую гривну основных фондов на начало года приходится 5,0-5,7 коп. выбывших фондов.

Коэффициент экстенсивного обновления рассчитывается как отношение стоимости введенных основных фондов к их стоимости на конец года. Коэффициент интенсивного обновления рассчитывается как отношение суммы, на которую стоимость введенных фондов больше стоимости выбывших фондов к стоимости фондов на конец года.

Коэффициенты экстенсивного обновления по годам:

- 1998 г.: $7500/79035=0,095$;
- 1999 г.: $8200/82735=0,099$;
- 2000 г.: $8900/87015=0,102$;
- 2001 г.: $9500/91765=0,104$.

Коэффициенты интенсивного обновления по годам:

- 1998 г.: $(7500-3765)/79035=0,047$;
- 1999 г.: $(8200-4500)/82735=0,045$;
- 2000 г.: $(8900-4620)/87015=0,049$;
- 2001 г.: $(9500-4750)/91765=0,052$.

Коэффициенты обновления основных фондов, как и стоимость основных фондов, растут год от года, что свидетельствует о положительных изменениях в техническом оснащении предприятия.

Задание 12. По данным таблицы оценить влияние изменения материальных затрат и материалоотдачи на выпуск продукции. Сформулировать выводы.

Показатели	Смета	Факт
Выпуск товарной продукции, тыс. руб.	32700	34620
Материальные затраты, тыс. руб.	13490	14470

Решение задачи:

Фактический выпуск товарной продукции по сравнению со сметой увеличился на 1920 тыс. руб. Это произошло в результате совместного влияния изменения материальных затрат (+3276 тыс. руб.) и сокращения материалоотдачи (-456 тыс. руб.). Таким образом, увеличение результирующего показателя произошло под влиянием экстенсивного фактора, тогда как эффективность использования материальных ресурсов снизилась.

Задание 13. Выполнить финансовую диагностику предприятия (факторный анализ валовой прибыли и рентабельности по системе директ-костинг).

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	16000
Цена реализации, ден. ед.	170	200
Себестоимость изделия, ден. ед.	140	150
в том числе переменные расходы, тыс. ден. ед.	102	108
Общая сумма постоянных расходов, тыс. ден. ед.	760	672
Валовая прибыль, тыс. ден. ед.	600	800

Решение задачи:

Прибыль – это разница между выручкой и себестоимостью продукции:

$$П = В - С.$$

Если О – объем производства, Ц – цена, Сед – себестоимость единицы продукции, Пед – прибыль на единицу продукции, то формулу следует записать так:

$$П = О * Пед = О * (Ц - С).$$

Рассчитываем общую величину прибыли:

$$\text{по плану: } П_{п} = 20000 * (170 - 140) =$$

$$= 600000 \text{ ден. ед.};$$

$$\text{фактически: } П_{ф} = 16000 * (200 - 150) =$$

$$= 800000 \text{ ден. ед.}$$

Следовательно, фактическая прибыль больше плановой на:

$$\text{п}П = П_{ф} - П_{п} = 800000 - 600000 =$$

$$= +200000 \text{ ден. ед.}$$

Проанализируем, за счет каких факторов произошло это изменение. Прибыль изменяется за счет:

1) изменения объема производства:

$$\begin{aligned} \text{пП(пО)} &= (\text{Оф} - \text{Оп}) * \text{Педпл} = \\ &= (16000 - 20000) * (170 - 140) = \\ &= -120000 \text{ ден. ед.}; \end{aligned}$$

2) изменения прибыли на единицу продукции:

$$\begin{aligned} \text{пП(пПед)} &= \text{Оф} * (\text{Педф} - \text{Педп}) = \\ &= 16000 * ((200 - 150) - (170 - 140)) = \\ &= +320000 \text{ ден. ед.} \end{aligned}$$

Общее изменение прибыли составляет:

$$\begin{aligned} \text{пП} &= \text{пП(пО)} + \text{пП(пПед)} = \\ &= -120000 + 320000 = \\ &= +200000 \text{ ден. ед.} \end{aligned}$$

Таким образом, общая прибыль увеличилась на 200000 ден. ед. При этом изменение объема производства оказало негативное влияние на результирующий показатель, а изменение прибыли на единицу продукции - положительное влияние на результирующий показатель.

В свою очередь, на прибыль на единицу продукции оказали влияние два фактора: изменение цены и себестоимости единицы продукции.

Фактическая цена на 30 ден. ед. выше планового показателя (200-170). В расчете на весь объем эта величина составляет $16000 * 30 = 480000$ ден. ед.

Фактическая себестоимость единицы продукции на 10 ден. ед. ниже планового показателя (140-150). На весь объем эта величина составляет:

$$16000 * (-10) = -160000 \text{ ден. ед.}$$

Общее изменение:

$$480000 - 160000 = +320000 \text{ ден. ед.,}$$

как и показано выше.

Прибыль предприятия увеличилась на 200000 ден. ед. Это произошло за счет:

1. снижения общего объема реализации. Этот фактор оказал негативное влияние на динамику прибыли (-120000 ден. ед.);
2. роста цены. Этот показатель оказал положительное влияние на динамику прибыли (+480000 ден. ед.);
3. роста себестоимости. Этот фактор оказал негативное влияние на динамику прибыли (-160000 ден. ед.).

В результате действия этих факторов прибыль увеличилась на:

$$\begin{aligned} &-120000 + 480000 - 160000 = \\ &= +200000 \text{ ден. ед.} \end{aligned}$$

Расширяем анализ. В свою очередь себестоимость единицы продукции складывается из переменной и постоянной части. Переменные затраты на единицу продукции увеличились на 6 ден. ед./ед. (108-102). Постоянные затраты на единицу продукции увеличились с 38 ден. ед./ед. (760000/20000) до 42 ден. ед./ед. (672000/16000), т.е. на 4 ден. ед./ед. Рассчитываем данные показатели на весь объем:

- изменение прибыли за счет изменения переменной части себестоимости единицы продукции: $-6 \cdot 16000 = -96000$ ден. ед.;
- изменение прибыли за счет изменения постоянной части себестоимости единицы продукции: $-4 \cdot 16000 = -64000$ ден. ед.
- Общее изменение прибыли за счет изменения себестоимости единицы продукции составляет: $-96000 - 64000 = -160000$ ден. ед.

Таким образом, прибыль предприятия увеличилась на 200000 ден. ед. Это произошло за счет:

1. снижения общего объема реализации. Этот фактор оказал негативное влияние на динамику прибыли (-120000 ден. ед.);
2. роста цены. Этот показатель оказал положительное влияние на динамику прибыли (+480000 ден. ед.);
3. роста переменной части себестоимости единицы продукции. Этот показатель оказал негативное влияние на динамику прибыли (-96000 ден. ед.);
4. роста постоянной части себестоимости единицы продукции. Этот показатель оказал негативное влияние на динамику прибыли (-64000 ден. ед.).

В результате действия этих факторов прибыль увеличилась на:

$$\begin{aligned} & -120000 + 480000 - 96000 - 64000 = \\ & = +200000 \text{ ден. ед.} \end{aligned}$$

Рентабельность продукции рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{пр}} = \frac{P_{\text{ед}}}{Ц} = \frac{(Ц - С)}{Ц}.$$

По плану данный показатель составляет:

$$R_{\text{прпл}} = (170 - 140) / 170 = 0,176 \text{ (17,6\%);}$$

фактически:

$$R_{\text{прф}} = (200 - 150) / 200 = 0,200 \text{ (20,0\%).}$$

Рентабельность продукции в результате опережающего роста цены по сравнению с себестоимостью выросла с 17,6 до 20,0%.

Задание 14. Выполнить диагностику рентабельности производственно-хозяйственной деятельности предприятия по данным таблицы:

Показатели, тыс. ден. ед.	На начало года	На конец года
1. Чистая прибыль	96	111
2. Прибыль от обычной деятельности до налогообложения	121	129
3. Прибыль от операционной деятельности	114	138
4. Валовая прибыль	150	168
5. Себестоимость реализованной продукции	306	312
6. Чистая выручка от реализации продукции	465	480
7. Валюта баланса	450	435
8. Собственный капитал	300	312

Решение задачи:

Показатели рентабельности характеризуют прибыльность использования капитала, который находится в распоряжении предприятия.

1. Рентабельность совокупного капитала – это отношение чистой прибыли к величине баланса, выраженное в процентах. В 2004 г. этот показатель составлял:

- на начало года:

$$Р_k = 96 * 100 / 450 = 21,33\%;$$

- на конец года:

$$Р_k = 111 * 100 / 435 = 25,52\%;$$

- коэффициент роста:

$$К_r = 25,52 / 21,33 = 1,1964.$$

- Рентабельность совокупного капитала увеличилась на 19,64%.

- 2. Рентабельность собственного капитала – это отношение чистой прибыли и собственного капитала, выраженное в процентах:

- на начало года:

$$Р_{ск} = 96 * 100 / 300 = 32,00\%;$$

- на конец года:

$$Р_{ск} = 111 * 100 / 312 = 35,58\%;$$

- коэффициент роста:

$$К_r = 35,58 / 32,00 = 1,1119.$$

- Рентабельность собственного капитала увеличилась на 11,19%.

- Валовая рентабельность продаж – это отношение валовой прибыли к чистому доходу, выраженное в процентах:

- на начало года:

$$Р_{вп} = 150 * 100 / 465 = 32,26\%;$$

- на конец года:
 $R_{вп} = 168 * 100 / 480 = 35,00\%$;
 - коэффициент роста:
 $K_o = 35,00 / 32,26 = 1,0849$ (108,49%).
 - Данный показатели увеличился на 8,49%.
 - Операционная рентабельность продаж – это отношение прибыли от операционной деятельности к чистому доходу, выраженное в процентах:
 - на начало года:
 $R_{од} = 114 * 100 / 465 = 24,62\%$;
 - на конец года:
 $R_{од} = 138 * 100 / 480 = 28,75\%$;
 - коэффициент роста:
 $K_p = 28,75 / 24,62 = 1,1725$ (117,25%).
 - Данный показатель увеличился на 17,25%.
5. Чистая рентабельность продаж – это отношение чистой прибыли к чистому доходу, выраженное в процентах:
- на начало года:
 $R_{чп} = 96 * 100 / 465 = 20,65\%$;
 - на конец года:
 $R_{чп} = 111 * 100 / 480 = 23,13\%$;
 - коэффициент роста:
 $K_p = 23,13 / 20,65 = 1,1201$ (112,01%).
 - Данный показатель увеличился на 12,01%.
 - Валовая рентабельность производства – это отношение валовой прибыли к себестоимости производства продукции, выраженное в процентах:
 - на начало года:
 $R_{впр} = 150 * 100 / 306 = 49,02\%$;
 - на конец года:
 $R_{впр} = 168 * 100 / 312 = 53,85\%$;
 - коэффициент роста:
 $K_p = 53,85 / 49,02 = 1,1005$ (110,05%).
 - Данный показатель увеличился на 10,05%.
 - Чистая рентабельность производства – это отношение чистой прибыли к себестоимости производства продукции, выраженное в процентах:

- на начало года:
 $R_{чпр} = 96 * 100 / 306 = 26,67\%$;
- на конец года:
 $R_{чпр} = 111 * 100 / 312 = 35,58\%$;
- коэффициент роста:
 $K_p = 35,58 / 26,67 = 1,3341$ (133,41%).

Данный показатель увеличился на 33,41%.

В целом предприятие стало работать более эффективно.

Задание 15. Проанализировать состояние товарных запасов предприятия. Для этого: рассчитать темпы роста товарооборота и товарных запасов, коэффициент соотношения темпов роста этих показателей; рассчитать время оборота этих запасов; проанализировать влияние факторов на динамику средних запасов; проанализировать влияние факторов на динамику оборачиваемости запасов. Какие факторы ускоряют время обращения запасов? Какая дополнительная информация необходима для проведения более детального анализа?

Показатели	1 квар- тал	2 квар- тал	Откло- нение от преды- дущего квар- тала	Темпы роста
Товаро- оборот, тыс. ден. ед.	4075	4638		
продовольст- венные товары	2677	2954		
непродовольст- венные товары	1398	1684		
Средние товарные запасы, тыс. ден. ед.	1178	1080		
продовольст- венные товары	353	356		
непродовольст- венные товары	825	724		

Решение задачи:

Рассчитываем необходимые показатели в таблице:

Показатели	1 квар- тал	2 квар- тал	Отклонение от преды- дущего квар- тала	Темпы роста
Товарооборот, тыс. ден. ед.	4075	4638	563	113,816

продовольственные товары	2677	2954	277	110,347
непродовольственные товары	1398	1684	286	120,458
Средние товарные запасы, тыс. ден. ед.	1178	1080	-98	91,681
продовольственные товары	353	356	3	100,850
непродовольственные товары	825	724	-101	87,758

В таблице рассчитаны темпы роста объема товарооборота и величины товарных запасов. Находим соотношение данных показателей в целом и в разреза групп товаров. Коэффициент соотношения темпов прироста товарооборота и запасов показывает, на сколько процентов изменится товарооборот при изменении товарных запасов на 1%.

Коэффициенты соотношения темпов прироста:

а) общего объема товарооборота и общей величины запасов:

$$13,816/(-8,319)=-1,661;$$

в данном случае на фоне сокращения средних товарных запасов на 1% мы наблюдаем увеличение объема товарооборота на 1,661%;

б) объема товарооборота продовольственных товаров и общей величины запасов продовольственных товаров:

$$10,347/0,850=12,175;$$

в данном случае увеличение средних товарных запасов на 1% спровоцировало увеличение объема товарооборота на 12,175%;

в) объема товарооборота непродовольственных товаров и общей величины запасов непродовольственных товаров:

$$20,458/(-12,242)=-1,671;$$

в данном случае на фоне сокращения средних товарных запасов непродовольственных товаров на 1% мы наблюдаем увеличение объема товарооборота на 1,671%.

Рассчитываем оборачиваемость товарных запасов. Для этого товарооборот следует разделить на стоимость товарных запасов. Рассчитанная величина будет характеризовать количество оборотов, которые осуществляются товарами в течение рассматриваемого периода времени. Результаты расчета коэффициентов оборачиваемости представлены в следующей таблице:

Показатели	1 квар- тал	2 квар- тал	Коэффи- циент роста
Товарооборот, тыс. ден. ед.	4075	4638	1,138
продовольст-	2677	2954	1,103

венные товары			
непродовольст- венные товары	1398	1684	1,205
Средние товарные запасы, тыс. ден. ед.	1178	1080	0,917
продовольст- венные товары	353	356	1,008
непродовольст- венные товары	825	724	0,878
Коэффи- циент ваемости всех товаров, оборотов	оборачи- 3,459	4,294	1,241
Коэффи- циент ваемости венных товаров, оборотов	оборачи- продовольст- 7,584	8,298	1,094
Коэффи- циент ваемости вольственных товаров, оборотов	оборачи- непродо- 1,695	2,326	1,373

Таким образом, оборачиваемость всех товарных запасов увеличилась в 1,241 раза. Это связано с тем, что на фоне сокращения общей величины запасов на 8,3% наблюдается рост объема товарооборота на 13,8%.

Оборачиваемость продовольственных товарных запасов увеличилась в 1,094 раза. Это связано с тем, что рост объема товарооборота опережает рост соответствующих товарных запасов.

Оборачиваемость непродовольственных товарных запасов увеличилась в 1,373 раза. Это связано с тем, что на фоне сокращения запасов непродовольственных товаров на 12,2% наблюдается рост объема товарооборота непродовольственных товаров на 20,5%.

Зная, сколько оборотов совершают товарные запасы в течение периода (допустим, года), можно определить сколько времени продолжается один оборот. Таким образом, мы ответим на вопрос относительно времени оборачиваемости запасов. Для расчета величину, равную 360 дней, необходимо разделить на коэффициент оборачиваемости товарных запасов. Результаты расчета представлены в таблице:

Показатели	1 квар- тал	2 квар- тал	Коэффи- циент роста
Коэффи- ваемости всех товаров, оборотов	3,459	4,294	1,241
Коэффи- циент ваемости вольственных товаров, оборотов	оборачи- продо- 7,584	8,298	1,094
Коэффи-	1,695	2,326	1,373

циент ваемости вольственных товаров, оборотов	оборачи- непродо-			
Продолжи- тельность оборота всех товаров, дней		104,1	83,8	0,806
Продолжи- тельность оборота вольственных товаров, дней	продо-	47,5	43,4	0,914
Продолжи- тельность оборота вольственных товаров, дней	непродо-	212,4	154,8	0,729

Продолжительность оборота товарных запасов сократилась по всем позициям, что можно охарактеризовать положительно, поскольку данный факт свидетельствует о росте эффективности работы предприятия.

По стадиям цикла оборачиваемости товарных запасов направления повышения эффективности их использования можно выделить в три группы, представляющие:

- закупочную стадию;
- подготовительную стадию;
- реализационную стадию.

Величина товарных запасов и величина характеризующих их оборотных средств могут быть уменьшены за счет совершенствования закупочной политики, а именно:

- ускорения и удешевления перевозок;
- улучшения организации складского хозяйства на основе его механизации и автоматизации;
- снижения стоимости товарных ресурсов за счет использования качественных, но более дешевых заменителей товаров;
- сокращения потерь товаров;
- выбора оптимальных схем поставки с целью снижения страховых запасов.
- Длительность подготовительной стадии может быть сокращена в результате:
- внедрения поточных методов подготовки товаров к реализации;
- уменьшения межоперационного времени за счет тщательной подготовки товаров к реализации, исключаящей перебои и обеспечивающей ритмичную работу предприятий;
- применения автоматического оборудования.
- Сокращения времени реализационной стадии можно добиться:
- развитием системы маркетинга и планированием на его основе торговой деятельности;
- совершенствованием организации и стимулированием сбыта товаров, сокращением интервала отгрузки товаров покупателям и т.п.;
- оптимизацией системы расчетов и взаимозачетов между контрагентами.

- Для более детального анализа целесообразно привлечь информацию о товарных запасах и объеме товарооборота в разрезе товарных групп и точек реализации.

6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Разработчик:

С.А. Евдовская, старший преподаватель



(подпись)

Заведующий кафедрой:

В.А. Мизюн, к.т.н., доцент



(подпись)

Заведующий выпускающей кафедрой:

В.А. Мизюн, к.т.н., доцент



(подпись)