

Негосударственное частное образовательное учреждение  
высшего образования  
"Алтайский экономико-юридический институт"  
Кафедра финансов и кредита



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
по дисциплине

Экономический анализ хозяйственной деятельности

для направления 38.03.01 Экономика  
квалификация (степень) "бакалавр"  
Профиль подготовки  
"Финансы и кредит"

Барнаул 2016

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1.1. Область применения

Фонд оценочных средств – является неотъемлемой частью учебно-методического комплекса учебной дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу данной дисциплины.

### 1.2. Контролируемые компетенции

<b>Код контролируемой компетенции</b>	<b>Этап формирования компетенции</b>	<b>Способ оценивания</b>	<b>Оценочное средство</b>
ПК-6: способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	базовый	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена
ПК-28: способность вести учет имущества, доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, уплату налогов, составлять бухгалтерскую отчетность	базовый	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена

Показатели оценивания компетенций представлены в разделе «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности» с декомпозицией: знать, уметь, владеть.

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине «Экономический анализ хозяйственной деятельности» используется 100-балльная шкала.

Профессиональный уровень “5” (отлично)	85-100	<p>Ответ хорошо структурирован; полное понимание исследуемого вопроса; полный и глубокий анализ вопроса; критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения; расширение и углубление лекционного материала; аргументированная логика; продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса; иллюстративность массой примеров и данных</p>
Продвинутый уровень “4” (хорошо)	70-84	<p>Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания; умение аргументировать и использовать примеры; некоторое расширение и углубление лекционного материала; использование соответствующих концептуальных моделей</p>
Базовый уровень “3” (удовлетворительно)	60-69	<p>Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений; слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе; в основном базируется на лекционном материале; информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении</p>
Минимальный уровень “2” (неудовлетворительно)	35-59	<p>Неудовлетворительное выполнение; частичное понимание проблемы; несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа; неадекватность примеров</p>
Минимальный уровень “1” (неудовлетворительно)	0-34	<p>Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям; наличие серьезных ошибок и несоответствий</p>

## Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

Разбивка баллов.

Промежуточный рейтинг – 70 баллов:

1) Рейтинг работы студента на практических занятиях – 22 балла.

Максимальный рейтинг, который студент может заработать на одном семинарском занятии – 2 балла:

- за отличный ответ (полный, безошибочный) – 2 балла;
- за активную работу на семинаре (от 2 до 4 выступлений) – 1-2 балла;
- за неточное выступление, за неточное дополнение — 1 балл;
- за отказ от ответа, за неправильный ответ – 0 баллов.

2) Рейтинг контрольных точек – 25 баллов.

3) Рейтинг посещения лекционных занятий – 6 баллов.

4) Рейтинг посещения семинарских занятий – 7 баллов.

5) Рейтинг поощрительный – 10 баллов:

- разработка сценария деловой игры – 10 баллов;
- составление кроссвордов – 5 баллов;
- решение задач повышенной сложности – 5-10 баллов;
- Написание и защита реферата – 3-7 баллов.

Сдача экзамена – 30 баллов.

### Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ФГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо)	85 – 89	B (очень хорошо)
	75 – 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)
65 – 69		
3 (удовлетворительно)	60 - 64	E (посредственно)
2 (неудовлетворительно)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

## 2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

### 2.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

#### Примеры тестов

1. Анализ – это:

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

2) процесс изучения предметов с целью их использования;

3) комплексная оценка предметов и явлений.

2. Экономический анализ предприятия – это:

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

2) метод изучения содержания деятельности предприятия;

3) аналитическая обработка материалов для выявления характеристики поведения показателей

3. Экономический анализ является составной частью:

1) управленческого учета на предприятии;

2) системы управления хозяйственной деятельностью предприятия;

3) финансового учета на предприятии.

4. Макроэкономический анализ – это:

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

2) изучение экономических явлений на уровне предприятия;

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

5. Микроэкономический анализ – это:

1) изучение экономических явлений и процессов на уровне национальной экономики;

2) изучение экономических явлений и процессов на уровне отдельных субъектов хозяйствования;

3) изучение экономических явлений и процессов на уровне мировой экономики.

6. Становление анализа хозяйственной деятельности обусловлено:

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

2) необходимостью создания контролинга на предприятии;

3) необходимостью формирования структуры управления предприятием.

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

1) планирования;

2) организации производства;

3) управления.

8. Предметом анализа хозяйственной деятельности предприятия являются:

1) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;

2) социальные условия предприятия;

3) объем производства и продаж продукции.

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

- 1) ретроспективный, перспективный;
- 2) субъективный, объективный;
- 3) управленческий, финансовый.

10. По содержанию и полноте изучаемых вопросов экономический анализ подразделяют на:

- 1) полный, локальный, тематический;
- 2) системный, сравнительный, факторный;
- 3) управленческий, финансовый.

11. Вертикальный финансовый анализ позволяет определить:

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

12. Вертикальный финансовый анализ – это:

- 1) определение структуры составляющих элементов финансовых показателей с выделением удельного веса каждой позиции в общих итоговых значениях показателя;
- 2) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- 3) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции динамики показателя.

13. Основным источником информации при проведении внешнего финансового анализа является:

- 1) данные специальных наблюдений.
- 2) публичная финансовая отчетность.
- 3) данные бухгалтерского учета.

14. Оценка эффективности производства предприятия представляет особый интерес для:

- 1) кредиторов;
- 2) собственников;
- 3) покупателей.

15. Метод экономического анализа представляет собой совокупность:

- 1) приемов, способов изучения хозяйственных процессов в их динамике и статике;
- 2) приемов для достижения поставленной цели;
- 3) способов изучения финансовых отношений.

16. Горизонтальный финансовый анализ – это:

- 1) сопоставление (в абсолютном и процентном соотношении) показателей бухгалтерской отчетности;
- 2) определение структуры итоговых финансовых показателей;

3) соотношение финансовых показателей по данным бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

19. Оценка динамики экономических показателей проводится с помощью:

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

20. Прогнозирование динамики экономических показателей осуществляется с помощью:

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

21. Отрицательная величина произведения изменения оборачиваемости в днях за период на однодневный фактический товарооборот представляет собой:

- 1) сумму средств, дополнительно вовлеченных в оборот;
- 2) сумму средств, отвлеченных из оборота;
- 3) сумму средств, на которую уменьшился товарооборот по сравнению с планом (или в динамике).

22. По данным финансовой отчетности предприятия коэффициенты оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности соответственно равны 9,7 и 32,4. Определить длительность производственного цикла:

- 1) 54,31
- 2) 48,22
- 3) 42,65

23. Положительная величина произведения изменения оборачиваемости в днях за период на однодневный фактический товарооборот представляет собой:

- 1) сумму средств, дополнительно вовлеченных в оборот;
- 2) сумму средств, отвлеченных из оборота;
- 3) сумму средств, на которую уменьшился товарооборот по сравнению с планом (или в динамике).

24. Продолжительность операционного цикла - это аналитический показатель, характеризующий продолжительность производственно-

коммерческого цикла и исчисляемый как среднее время омертвления денежных средств в:

- 1) запасах;
- 2) запасах и кредиторской задолженности;
- 3) запасах и дебиторской задолженности.

25. Чистые оборотные активы определяются как:

- 1) оборотные активы – краткосрочные обязательства;
- 2) собственный капитал – обязательства.

26. В величину стоимости чистых активов не включаются статьи:

- 1) нематериальные активы;
- 2) прочие внеоборотные активы;
- 3) собственные акции, выкупленные у акционеров.

27. При расчете чистых активов в состав активов не включается статья:

1) дебиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев;

- 2) расходы будущих периодов;
- 3) задолженность участников по взносам в уставный капитал

28. В величину стоимости чистых активов не включаются статьи:

- 1) доходы будущих периодов;
- 2) займы и кредиты;
- 3) резерв предстоящих расходов.

29. Оборачиваемость активов характеризует показатель:

1) товарооборот, отражающий объем реализации товаров за определенный период и оборотные активы, отражающие величину мобильных средств предприятия;

2) величина средств, которые полностью переносят свою стоимость на издержки в течение в течение одного оборота капитала;

3) время обращения средств, отражающее число дней в течение которых оборотные средства совершают полный кругооборот, и скорость обращения, которая отражает число оборотов средств за анализируемый период.

30. Выберите формулу, при помощи которой определяется продолжительность оборота оборотных средств организации, учитывая, что ОА – оборотные активы, Д – длительность анализируемого периода, В – выручка, ВА – внеоборотные активы.

- 1)  $D \times OA / B$
- 2)  $D / OA$
- 3)  $B / OA$

31. Показателями оценки технического состояния основных производственных фондов предприятия является:

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



32. Показателями интенсивности использования основных производственных фондов являются:

- 1) среднегодовая стоимость основных производственных фондов;
- 2) коэффициент износа основных производственных фондов;
- 3) фондоотдача.

33. Показателями экстенсивности использования основных производственных фондов являются:

- 1) коэффициент износа основных производственных фондов;
- 2) коэффициент годности основных производственных фондов;
- 3) среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

34. Эффективность использования основных производственных фондов в отчетном периоде к уровню предыдущего периода повысилась, если:

- 1) относительный прирост объема продукции превышает относительный прирост стоимости основных производственных фондов;
- 2) относительный прирост стоимости основных производственных фондов превышает относительный прирост выручки от продаж продукции;
- 3) относительный прирост стоимости основных производственных фондов превышает относительный прирост прибыли от продаж продукции.

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

- 1) увеличилась на 2,0%;
- 2) увеличилась на 1,5 %;
- 3) увеличилась на 1,0 %.

36. Коэффициент, показывающий величину материальных затрат, приходящихся на 1 руб. выпуска продукции, называется:

- 1) материалоотдачей;
- 2) материалоёмкостью;
- 3) ресурсотдачей.

37. Фондоотдачи активной части основных производственных фондов в отчетном году составила 2,14 руб. Какова среднегодовая стоимость всех основных производственных фондов, если товарная продукция составила 893234 тыс. руб., а удельный вес активной части основных производственных фондов в общей их стоимости – 79 %?

- 1) 673854
- 2) 528353
- 3) 389563

38. Коэффициент обновления основных фондов за период рассчитывается как отношение:

- 1) поступивших основных фондов за отчетный период к стоимости основных фондов на конец периода;
- 2) поступивших основных фондов за отчетный период к стоимости основных фондов на начало периода;
- 3) поступивших основных фондов за отчетный период к средней стоимости основных фондов.

39. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности?

- 1) Экстенсивный
- 2) Интенсивный
- 3) Нейтральный.

40. Увеличение количества занятых с 800 до 820 чел. привело к увеличению объема производства продукции с 40 000 до 45 000 шт. Рассчитайте коэффициент экстенсивности использования труда:

- 1) 0,682)
- 0,203)
- 1,12

41. опережение темпов роста продаж продукции над темпами роста товарной продукции в отчетном периоде к предыдущему является следствием:

- 1) роста остатков нереализованной продукции на конец отчетного периода;
- 2) снижения остатков нереализованной продукции на конец отчетного периода;
- 3) снижения остатков незавершенного производства.

42. Увеличение остатков готовой продукции на конец периода:

- 1) увеличивает объем реализации продукции за отчетный период;
- 2) уменьшает объем реализации продукции за отчетный период;
- 3) не оказывает влияние на объем реализации продукции.

43. Определите влияние изменения объема продаж продукции на приращение прибыли от продаж. Реализованная продукция в отчетном году - 7800, в предыдущем году – 4300 тыс. руб.; прибыль от продаж предыдущего года 650 тыс. руб.:

- 1) увеличилась на 3500 тыс. руб.;
- 2) увеличилась на 529,1 тыс. руб.;
- 3) увеличилась на 143,4 тыс. руб.

44. Сопоставление объема товарной продукции при фактическом выпуске, плановой структуре и плановой цене с объемом товарной продукции при фактическом выпуске, фактической структуре и плановой цене позволяет определить:

- 1) изменение товарной продукции за счет фактора «цен» на продукцию;
- 2) изменение товарной продукции за счет структурных сдвигов в составе продукции;
- 3) динамику объема производства и реализации продукции.

45. Маржинальная прибыль - это разность между:

- 1) выручкой от реализации продукции и суммой прямых материальных затрат;
- 2) выручкой от реализации продукции и суммой переменных затрат;
- 3) выручкой от реализации продукции и суммой постоянных затрат.

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

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

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

1) общая сумма постоянных затрат / сумма маржинальной прибыли в расчете на единицу реализованной продукции;

2) общая сумма постоянных затрат / сумма маржинальной прибыли в сумме выручки от продаж;

3) общая сумма постоянных затрат / запас финансовой прочности.

48. Как повлияет увеличение коммерческих и управленческих расходов на силу воздействия операционного рычага?

1) сила воздействия операционного рычага повысится;

2) сила воздействия операционного рычага снизится;

3) сила воздействия операционного рычага не изменится.

49. Высокий уровень операционного рычага обеспечивает улучшение финансовых результатов от реализации продукции при:

1) увеличении объема продаж продукции;

2) увеличении переменных расходов;

3) увеличении материальных затрат.

50. При каком значении силы воздействия операционного рычага степень предпринимательского риска будет минимальной:

1) 9,4

2) 12,4

3) 7,1

51. Товарная продукция отчетного года к уровню предыдущего года увеличилась на 200 тыс. руб. и составила 9900 тыс. руб. Реализованная продукция отчетного года к уровню прошлого года увеличилась на 300 тыс. руб. и составила 10200 тыс. руб. Изменение объема реализации продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим за счет изменения остатков готовой продукции составило:

1) 200 тыс. руб.

2) 100 тыс. руб.

3) 300 тыс. руб.

52. Товарная продукция отчетного года к уровню предыдущего года увеличилась на 200 тыс. руб. и составила 9900 тыс. руб. Реализованная продукция отчетного года к уровню прошлого года увеличилась на 300 тыс. руб. и составила 10200 тыс. руб. Изменение объема реализации продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим за счет товарной продукции составило:

1) 200 тыс. руб.

2) 100 тыс. руб.

3) 300 тыс. руб.

53. Коэффициент ритмичности выпуска продукции за месяц в разрезе по дням рассчитывается как отношение:

- 1) суммы объема продукции по дням, засчитанного в счет плана за месяц к сумме планового объема продукции по дням за месяц;
  - 2) суммарного фактического объема продукции за месяц к суммарному плановому объему продукции за месяц;
  - 3) суммы планового объема продукции по дням за месяц к сумме объема продукции по дням, засчитанного в счет плана за месяц.
54. Ритмичность выпуска продукции характеризует:
- 1) выпуск одинакового количества продукции в равные промежутки времени;
  - 2) точное соблюдение графиков производства;
  - 3) выполнение плана по выпуску продукции.
55. При анализе объем отгрузки и реализации продукции:
- 1) совпадают всегда;
  - 2) совпадают при определении выручки от реализации продукции по отгрузке;
  - 3) совпадают при определении выручки от реализации продукции по оплате.
56. К интенсивным резервам роста объема товарной продукции за счет улучшения использования труда относятся:
- 1) повышение производительности труда;
  - 2) создание дополнительных рабочих мест;
  - 3) ликвидация потерь рабочего времени.
57. К интенсивным резервам роста объема реализации продукции за счет улучшения использования основных производственных фондов относятся:
- 1) повышение производительности оборудования;
  - 2) укомплектование новых рабочих мест оборудованием;
  - 3) установка нового оборудования.
58. При оценке влияния на объем производства товарной продукции использования производственных ресурсов используют количественные показатели, которые характеризуют:
- 1) динамику экстенсивных факторов, связанных с увеличением данного вида ресурсов;
  - 2) динамику интенсивных факторов, повышения эффективности использования производственных ресурсов.
59. Ценовая политика предприятия предполагает:
- 1) диверсификацию производства;
  - 2) стабилизацию и снижение уровня цен в конкурентной борьбе;
  - 3) ориентацию на покупательский спрос и послепродажное обслуживание.
60. Более высокие темпы роста товарной продукции к уровню предыдущего периода по сравнению с темпами роста реализованной продукции свидетельствуют:
- 1) об увеличении остатков нереализованной продукции на конец отчетного периода;
  - 2) о снижении остатков нереализованной продукции на конец отчетного периода;

3) снижения остатков незавершенного производства.

61. Себестоимость продукции предыдущего года 10, 7 млн. руб., отчетного – 11, 7 млн. руб. Товарная продукция предыдущего года 12,9 млн. руб., отчетного года 13, 3 млн. руб. Относительная экономия (перерасход) по себестоимости продукции составит:

- 1) 0,40 млн. руб.;
- 2) 0,67 млн. руб.;
- 3) 1,00 млн. руб.

62. Относительная экономия (перерасход) материальных затрат определяется как:

- 1) разность между суммой материальных затрат отчетного периода и суммой материальных затрат базисного периода, пересчитанной на объем продукции отчетного года;
- 2) отношение материальных затрат отчетного периода к материальным затратам базисного периода;
- 3) разность между суммой материальных затрат отчетного и базисного периодов.

63. Влияние материалоемкости продукции на величину затрат на рубль продукции определяется как:

- 1) разность между материалоемкостью продукции отчетного и базисного периодов;
- 2) произведение величины материалоемкости продукции на стоимость продукции отчетного периода;
- 3) отношение себестоимости продукции отчетного периода на стоимость продукции базисного периода.

64. Если коэффициент реагирования затрат больше единицы, то характер затрат:

- 1) постоянные;
- 2) прогрессивные;
- 3) регрессивные.

65. Коэффициент реагирования затрат определяется как отношение:

- 1) темпов роста затрат в % к темпам роста объема продукции в натуральном выражении в %;
- 2) разности между суммой затрат отчетного и базисного периода и разности объемов продукции отчетного и базисного периодов;
- 3) суммы затрат отчетного периода к объему продукции в натуральном выражении отчетного периода.

66. Общая сумма постоянных затрат увеличилась на 120 тыс. руб. Цена продукции составляет 2000 руб. Удельные переменные затраты составляют 1400 руб. Увеличение порога рентабельности продукции за счет увеличения постоянных затрат составит:

- 1) 600 ед.;
- 2) 200 ед.;
- 3) 267 ед.

67. Запас финансовой прочности предприятия при уменьшении общей суммы постоянных затрат:

- 1) возрастет;
- 2) уменьшится;
- 3) не изменится.

68. Критический объем продаж продукции при уменьшении постоянных затрат:

- 1) возрастет;
- 2) уменьшится;
- 3) не изменится.

69. Запас финансовой прочности предприятия при увеличении уровня переменных затрат на единицу продукции:

- 1) возрастет;
- 2) уменьшится;
- 3) не изменится.

70. Порог рентабельности продукции (точка критического объема продаж) в натуральных единицах измерения определяется отношением постоянных затрат к:

- 1) себестоимости продукции;
- 2) выручке от реализации продукции;
- 3) маржинальной прибыли на единицу продукции.

71. В первую очередь чистая прибыль предприятия направляется на:

- 1) на благотворительные цели;
- 2) выплату дивидендов по привилегированным акциям;
- 3) на возмещение потерь и затрат.

72. Интенсивный путь увеличения прибыли от продажи продукции достигается:

- 1) увеличением стоимости продукции без увеличения объема её выпуска и реализации;
- 2) снижением себестоимости продукции при неизменном или растущем объеме продукции;
- 3) увеличением количества производственных ресурсов для производства продукции.

73. Влияние фактора «Цены на продукцию» на величину прибыли от продаж продукции определяется как:

- 1) произведение величины изменения выручки от продаж продукции за счет изменения цен на продукцию и коэффициента рентабельности продаж продукции за базовый период;
- 2) произведение суммы разности цен на продукцию и объема продукции за отчетный период;
- 3) произведение величины изменения выручки от продаж продукции за счет изменения цен и объема продукции отчетного периода.

74. Рыночная стоимость акций 1000 тыс. руб., текущая доходность акций 18 %, балансовая стоимость акций 600 тыс. руб. Сумма дивидендов по акциям составляет:

- 1) 108 тыс. руб.;
- 2) 400 тыс. руб.;
- 3) 180 тыс. руб.

75. Базовая прибыль определяется как:

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

76. Разводненная прибыль на акцию, получается из базовой с помощью корректировки:

- 1) числителя формулы определения базовой прибыли на акцию;
- 2) знаменателя формулы определения базовой прибыли на акцию;
- 3) числителя и знаменателя формулы определения базовой прибыли на акцию.

77. Для обеспечения сопоставимости информации величины базовой и разводненной прибыли на акцию за представленные в бухгалтерской отчетности предшествующие отчетности периоды подлежат корректировке в случаях:

- 1) изменения учетной политики;
- 2) снижения себестоимости продукции;
- 3) увеличения чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

78. Расходы от обычных видов деятельности определяются как:

- 1) сумма себестоимости проданной продукции, работ, услуг, товаров и коммерческих и управленческих расходов;
- 2) сумма себестоимости проданной продукции, работ, услуг, товаров;
- 3) сумма коммерческих и управленческих.

79. Расходы периода определяются как:

- 1) сумма коммерческих и управленческих расходов;
- 2) разность между выручкой от продаж и себестоимостью реализованной продукции;
- 3) разность между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов.

80. Для оценки влияния инфляции на финансовые результаты применяется индекс цен на продукцию, рассчитываемый как отношение:

- 1) стоимости продукции отчетного периода по ценам отчетного периода к стоимости продукции отчетного периода по ценам базисного периода;
- 2) стоимости продукции отчетного периода по ценам отчетного периода к стоимости продукции базисного периода по ценам базисного периода;
- 3) стоимости продукции отчетного периода по ценам базисного периода к стоимости продукции отчетного периода по ценам отчетного периода.

81. Рентабельность производственных фондов определяется:

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

82. Прибыль от продаж продукции для обеспечения рентабельности активов предприятия на уровне 15%, при выручке от продаж – 10000 тыс. руб. и коэффициенте оборачиваемости капитала – 1,5 должна быть:

- 1) 1500 тыс. руб.;
- 2) 2250 тыс. руб.;
- 3) 1000 тыс. руб.

83. Прибыль до налогообложения за предыдущий год составила 2450 тыс. руб., за отчетный - 2500 тыс. руб.; внеоборотные активы – 6500 тыс. руб. и 6800 тыс. руб., соответственно; оборотные активы – 5500 тыс. руб. и 5600 тыс. руб., соответственно. Рентабельности активов предприятия за отчетный год к уровню предыдущего года:

- 1) увеличилась на 2,3 %;
- 2) уменьшилась на 0,2 %
- 3) уменьшилась на 2,3 %.

84. Объем продаж 9000 тыс. руб., переменные затраты 5500 тыс. руб., постоянные – 3300 тыс. руб. Рентабельность продаж продукции составила:

- 1) 6,1 %
- 2) 2,22 %
- 3) 27,4 %

85. Увеличение рентабельности продаж продукции на 5 % и оборачиваемости активов на 8 % приведет к:

- 1) увеличению рентабельности активов на 13,4 %;
- 2) увеличению рентабельности активов на 0,4 %
- 3) уменьшению рентабельности активов на 38,5 %

86. Ускорение оборачиваемости активов способствует:

- 1) снижению рентабельности активов;
- 2) повышению рентабельности активов;
- 3) повышению рентабельности продаж продукции.

87.. Рентабельность продаж – 10 %, прибыль от продаж продукции 10000 тыс. руб., среднегодовая стоимость капитала 50000 тыс. руб. Оборачиваемость капитала предприятия составляет:

- 1) 2,0 оборота;
- 2) 2,5 оборота;
- 3) 1,7 оборота.

88. Оборачиваемость капитала составила 1,1 оборота, а рентабельность продаж – 20 % . Рентабельность капитала составляет:

- 1) 8,0 %
- 2) 12,5 %



3) 22,0 %

89. Эффект финансового рычага характеризует:

- 1) структуру оборотного капитала;
- 2) рациональность привлечения заемного капитала;
- 3) структуру финансового результата.

90. Эффект финансового рычага:

- 1) не влияет на рентабельность собственного капитала;
- 2) изменяет рентабельность собственного капитала.

91. К числу показателей рыночной устойчивости предприятия относятся:

- 1) Коэффициент автономии;
- 2) дивидендный выход;
- 3) коэффициент абсолютной ликвидности.

92. Как рассчитывается коэффициент маневренности собственного капитала:

- 1) заемный капитал / активы;
- 2) собственный капитал / активы;
- 3) (собственный капитал + долгосрочные обязательства – Внеоборотные активы) / собственный капитал.

93. Итог 3 раздела баланса «Капитал и резервы» составил 7000 тыс. руб. Итог 1 раздела баланса «Внеоборотные активы» - 6000 тыс. руб. Доходы будущих периодов - 50 тыс. руб. Величина собственного оборотного капитала организации составит:

- 1) 1000 тыс. руб.
- 2) 1050 тыс. руб.
- 3) 6050 тыс. руб.

94. Источниками формирования собственных средств служат:

- 1) средства от продажи акций и паевые взносы;
- 2) долгосрочные кредиты банка;
- 3) краткосрочные кредиты банка.

95. Если значение коэффициента текущей ликвидности меньше 2, то

- 1) предприятие подлежит банкротству;
- 2) предприятие ставится на учет в Федеральном управлении по делам о несостоятельности;
- 3) все вышеприведенные ответы не верны.

96. Выручка предприятия составила 200000 руб. Средняя величина запасов 50000 руб. дебиторской задолженности – 70000 руб., а кредиторской задолженности – 15000 руб. Определить финансовый (денежный) цикл предприятия:

- 1) 75,6 дней
- 2) 102,6 дней
- 3) 189 дней

97. Внеоборотные активы организации – 6000 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 3000 тыс. руб.; оборотные активы – 8000 тыс. руб.; краткосрочные обязательства - 4000 тыс. руб.; собственный капитал – 7000 тыс. руб. Собственный оборотный капитал составит:

- 1) 2000 тыс. руб.
- 2) 4000 тыс. руб.
- 3) 1000 тыс. руб.

98. Величина реальная к взысканию дебиторской задолженности предприятия влияет на величину его чистых активов следующим образом:

- 1) уменьшает стоимость чистых активов;
- 2) иногда увеличивает, а иногда уменьшает стоимость чистых активов;
- 3) увеличивает стоимость чистых активов.

99. В сумму обязательств, принимаемых в расчет чистых активов, не включается статья баланса:

- 1) резерв предстоящих расходов;
- 2) доходы будущих периодов;
- 3) задолженность участникам по выплате доходов.

100. Какой вывод можно сделать, если значение коэффициента абсолютной ликвидности на конец анализируемого периода равно 0,15:

- 1) предприятие платежеспособно, т.е. в состоянии оплатить свои текущие обязательства;
- 2) предприятие в состоянии погасить 15% своей краткосрочной задолженности за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, быстро реализуемых в случае надобности;
- 3) предприятие неплатежеспособно, т.к. в состоянии погасить только 15 % своих обязательств.

#### **Задачи:**

1. Выполните сравнительную характеристику формализованных и неформализованных методов анализа.
2. В чём практическая потребность в комплексном и системном анализе?
3. Эссе по теме «Какова роль анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности? Почему она возрастает на современном этапе?».

#### **Задачи:**

1. Сделать общий анализ деятельности предприятия путем сравнения. Основные показатели характеризуются данными:

Показатели	Фактически за предыдущий год	За отчетный год		Отклонения	
		План	Факт	От пред.года	От плана
1	2	3	4	5	6
1.объем реализованной продукции, тыс.руб.	112414	110438	111713		
2.объем валовой продукции, тыс.руб.	104189	102385	103899		
3.прибыль, тыс.руб.	12037	10950	11357		
4. среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	9998	13648	13462		

2. Используя данные предыдущей задачи сделать графическую интерпретацию полученных результатов.
3. На основе полученного анализа сделайте рекомендации данному предприятию для разных видов отраслей промышленности.

#### **Задачи:**

1. Величина денежных средств фирмы по состоянию на конец IV квартала 2014 г. составляла 10255 тыс. руб., а на конец III квартала 9680 тыс. руб. Определить абсолютное отклонение величины денежных средств фирмы. Сформулируйте вывод.
2. Прибыль от реализации готовой продукции организации за IV квартал составляла 5505 тыс. руб., а на конец III квартала – 620 тыс. руб. Определить относительную величину динамики прибыли по трём группам показателей: 1) коэффициент динамики; 2) темп роста; 3) темп прироста. Сформулируйте выводы.
3. На конец IV квартала общая величина кредиторской задолженности фирмы составляла 86855 тыс. руб., в т.ч. задолженность перед поставщиками и подрядчиками 15200 тыс. руб.; перед персоналом по оплате труда 27800 тыс. руб.; перед государственными внебюджетными фондами 10286 тыс. руб.; перед государственным бюджетом по налогам и сборам 30204 тыс. руб.; перед учредителями по вкладам в уставный капитал 2535 тыс. руб.; перед прочими кредиторами 830 тыс. руб. Определить структуру кредиторской

задолженности фирмы на основе расчёта относительных величин структуры. Сделать выводы.

**Задачи:**

1. По ниже приведённым данным определить влияние двух факторов на результативный показатель, используя метод факторного анализа со способом цепных подстановок.

Показатель	Плановый показатель	Фактическое значение
1. Объём производства, тыс. руб.	7250	10580
2. Среднегодовая численность работников, чел.	30	35
3. Среднегодовая выработка на одного работника, тыс. руб.	300	380

2. Определить влияние изменения величины среднесписочной численности персонала организации, а также величины средней заработной платы персонала на изменение величины фонда оплаты труда персонала способом цепных подстановок, построив предварительно двухфакторную мультипликативную модель. Сформулируйте выводы.

Месяц	Среднесписочная численность персонала, чел.	Средняя заработная плата персонала, руб.
Ноябрь 2014	162	25394
Декабрь 2014	180	29500

3. Охарактеризуйте индексный метод, применяемый при проведении факторного анализа. Постройте типовую классификацию индексов.

**Задачи:**

1. По приведённым данным определите влияние изменения трёх факторов на результативный показатель (фонд оплаты труда организации за месяц), используя метод факторного анализа способом цепных подстановок.

Месяц	Численность работников, чел.	Часовая тарифная ставка, установленная работникам, руб./ч	Время отработанное за месяц одним работником, ч
Ноябрь 2014	15	100	160
Декабрь 2014	20	120	170

2. По данным задачи №1 определите влияние изменения трёх факторов на изменение величины результативного показателя (фонд оплаты труда организации за месяц), используя методы абсолютных разниц.

3. По данным задачи №1 определите влияние изменения трёх факторов на изменение величины результативного показателя (фонд оплаты труда организации за месяц), используя методы относительных разниц.

**Задачи:**

1. Оценить степень влияния величины основных фондов на объем выпуска готовой продукции по нижеследующим данным.

№ п/п	Основные средства производственного назначения, млн. руб.	Объем выпуска готовой продукции, млн. руб.
	195,6	760,0
	207,0	782,0
	202,0	754,0
	224,0	778,0
	250,0	793,0
	232,0	789,0

2. Имеются следующие данные о ежемесячных расходах на рекламу и объемах продаж.

Месяц	янв	фев	мар	апр	май	июн	июл	авг	сен	окт	ноя	дек
Расходы на рекламу, тыс. руб.	20	80	65	120	40	70	75	10	110	60	40	35
Объем продаж, тыс. руб.	850	1100	950	1200	885	980	1020	810	1140	900	880	860

Полагая, что корреляционная связь между расходами на рекламу и объемом продаж носит прямолинейный характер, рассчитайте коэффициенты корреляции и детерминации для этой связи. Дайте оценку тесноты связи. Определите значимость коэффициента корреляции.

3. Используя данные предыдущей задачи составьте уравнения регрессии. Дайте оценку объема продаж при затратах на рекламу 140 тыс. руб. в месяц.

**Задачи:**

1. Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по объему и ассортименту на основе приведенной информации.

Изделие	Товарная продукция в плановых ценах, млн. руб.	
	План	Факт
А	28800	25200
В	33600	33264
С	19200	22176
Д	14400	20160
Итого	96000	100800

2. Проанализировать ритмичность производства.

Декада	Выпуск продукции, тыс. руб.	
	По плану	Фактически
1	5000	3800
2	5000	4200

3	5000	7000
Итого	15000	15000

3. Выполнить анализ качества товара по исходным данным.

Сорт товара	Цена за единицу, тыс.руб.	Выпуск товара, шт.		Объем производства, тыс. руб.			
		план	факт	план	факт	По цене I сорта	
						план	факт
I	1,2	10450	11200	12540	13440	12540	13440
II	0,8	4800	5050	3840	4040	5760	6060
Итого:		15250	16250	16380	17480	18300	19500

**Задачи:**

1. Проанализировать изношенность основных фондов (ОФ) на предприятиях отрасли (№1-3), в том числе промышленно-производственных (ППФ).

№	ОФ, тыс. руб.			
	Всего		В том числе ППФ	
	Первоначальная стоимость на конец года	Начислено износа	Первоначальная стоимость на конец года	Начислено износа
1	2468	700	2422	697
2	709	178	621	101
3	8596	573	8468	573

2. Оценить изменение состава и структуры основных фондов по годам на основе следующей информации.

Показатели	1	2	3
Стоимость всех основных фондов	100,0	100,0	100,0
в том числе:			
Промышленно-производственные	93,1	94,4	94,7
Непромышленные	6,9	5,6	5,3

3. На основании ниже приведенных данных определите:

- показатели использования наличного оборудования по количеству, времени работы и мощности;
- изменение выпуска продукции за счет количества действующего оборудования, времени его работы и выработки продукции за 1 машино-час;
- резервы увеличения производства продукции за счет:
  - увеличения парка оборудования на две единицы,
  - сокращения простоев каждой единицы оборудования на 450 часов;
- показатели эффективности и интенсивности использования основных средств, факторы изменения их уровня;
- резервы роста фондоотдачи и рентабельности основных средств за счет увеличения выпуска продукции и сдачи в аренду неиспользуемого оборудования на сумму 580 млн. руб. Стоимость двух дополнительных единиц оборудования – 800 млн. руб.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Сумма прибыли от основной деятельности, млн руб.	19000	27600
Выручка, млн руб.	67000	90000
Объем производства продукции в текущих ценах, млн руб.	66250	91080
Среднегодовая стоимость в текущих ценах, млн руб.:		
основных средств производства	18 382	22875
активной части основных средств (основных средств производства машин и оборудования)	10000	12150
Количество оборудования, ед.:		
наличного	44	47
установленного	42	46
действующего	40	45
Фонд времени работы оборудования:		
календарный	36792	39420
режимный	18816	20160
возможный	17 500	18500
плановый	16920	17740
фактический	16000	15000

### Задание:

1. По исходным данным выполнить влияние изменения удельного веса каждого изделия на объем выпуска товаров в плановом и текущем периодах

Вид товара	Оптовая цена за единицу товара в плановых ценах, руб.	Выпуск товаров, шт.	
		план	факт
А	10602	31807	32155
Б	50280	2266	2711
В	17086	2294	3317
Г	55729	1062	1176
Д	6315	2739	3530
Е	15765	370	341
Итого		40538	43230

2. По исходным данным предыдущей задачи выполнить факторный анализ изменения средней цены единицы товара за счет изменения структуры выпуска.

3. Запишите факторную модель рентабельности капитала в основных средствах производства и алгоритм расчета влияния факторов.

**Задачи:**

1. На основании приведенных данных рассчитайте изменение выпуска продукции за счет количества закупленного сырья, изменения переходящих остатков, сверхплановых отходов и расхода на единицу продукции.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Масса закупленного сырья, т	600	850
Изменение переходящих остатков, т	-100	+50
Отходы, т	40	35
Количество выпущенной продукции, шт.	5500	6120
Расход сырья на единицу продукции, т	0,12	0,125

2. Рассчитайте оптимальный размер заказа (ЕОQ), требуемое количество заказов, интервал поставки и уровень запаса, при котором необходимо делать очередной заказ, если стоимость выполнения одной партии заказа равна 100 тыс. руб., годовая потребность в данном сырье — 25000 т, затраты по хранению 1 т – 5 тыс. руб. Продолжительность выполнения одного заказа – 10 дней.

3. Используя нижеприведенные данные, установите из-за каких факторов изменилась общая материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий, оцените полученные результаты.

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства, т	5 500	6120	4500	5 880
Цена 1 т, млн руб.	10,0	12,0	2,5	3,0
Расход материала X на единицу продукции:				
масса, кг	120	125	25	30
цена, тыс. руб.	30,0	32,0	30,0	32,0
Расход материала Y на единицу продукции:				
масса, кг	150	152	60	57
цена, тыс. руб.	5,0	5,0	5,0	5,0

**Задачи:**

1. Оценить интенсивность движения кадров на предприятии в течение года.

Показатель	За год, чел.	По кварталам, чел.			
		I	II	III	IV
1. Состояние рабочих по списку на начало отчетного года	7705	7705	7728	7393	7621



2. Принято рабочих, всего	1020	86	240	570	124
3. Выбыло рабочих, всего	1092	252	348	325	167
в том числе:					
3.1. по собственному желанию	636	209	222	169	36
3.2. уволено за прогул и другие нарушения дисциплины	37	8	10	12	7
4. Состояло рабочих по списку на конец отчетного периода	7581	7528	7393	7621	7581
5. Число рабочих, состоящих в списочном составе предприятия весь отчетный период (год, квартал)	7012	7454	7219	7065	7318
6. Среднесписочное число рабочих	7643	7616	7460	7507	7601

2. На 1 января текущего года численность работников по штатному расписанию предприятия составила 300 человек, из них внешних совместителей – 20 человек. Для обучения персонала на новом автоматизированном оборудовании, которое планируется установить в этом же году на срок с 1 по 28 февраля, приняты по договору 4 специалиста. Во вновь сформированный цех из числа внешних совместителей в основной штат 1 марта переведены 10 человек. 1 апреля по собственному желанию уволились 12 человек, за систематические прогулы 1 мая уволены 2 человека. 1 июня в отпуске по беременности и родам находятся 2 женщины. На основании заключения о смерти 1 июля исключен из штата постоянных работников 1 человек. Внедрение в производственную деятельность 1 августа автоматизированного оборудования повлекло за собой сокращение основного штата на 7 человек, 1 сентября 20 человек из него переведены в штат дочернего предприятия. 1 октября на повышение квалификации с сохранением по месту работы средней заработной платы направлены 5 человек.

Проведите анализ движения рабочей силы.

3. За отчетный период выпуск продукции составил 20174 тыс. руб., среднегодовая численность работников – 640 человек. У предприятия имеется возможность расширить производство за счет закупки еще 4 станков, за каждым станком может работать 1 человек. Рассчитайте резерв увеличения выпуска продукции за счет создания дополнительных рабочих мест.

### **Задачи:**

1. На основании приведенных данных определите величину и факторы изменения:

- а) общей суммы затрат на производство продукции;
- б) издержкостоемости продукции;
- в) себестоимости отдельных изделий;
- г) суммы прямых материальных затрат на единицу продукции;
- д) суммы прямой заработной платы производственных рабочих.

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства, шт.	5500	6120	4500	5 880
Цена изделия, тыс. руб.	10000	12000	2500	3000
Себестоимость изделия, тыс. руб.	7000	8000	2000	2400
В том числе переменные затраты, тыс. руб.	5000	5450	1250	1500
Из них:				
прямая заработная плата	650	690	200	255
сырье и материалы	4350	4760	1050	1245
Трудоемкость изделия, чел.-ч	162,5	150	50	50
Уровень оплаты 1 чел.-ч, тыс. руб.	4,0	4,6	4,0	5,1
Расход сырья на изделие, кг:				
- У	120	125	25	30
- Z	150	152	60	57
Цена 1 кг сырья, тыс. руб.:				
- У	30	32	30	32
- Z	5	5	5	5

2. На основании данных предыдущего задания определите резерв снижения себестоимости изделия А за счет увеличения выпуска продукции на 5 %, доведения расхода сырья на единицу продукции до уровня прошлого периода.

3. Проанализировать отклонение фактической себестоимости товарной продукции от плановой по предприятиям отрасли в отчетном году:

- 1) за счет изменения уровня затрат;
- 2) за счет ассортиментных сдвигов.

Предприятие	Плановая себестоимость планового выпуска	Себестоимость фактического выпуска	
		По плановой себестоимости	По фактической себестоимости в действующих ценах
1	899477	910319	910698
2	22445	22521	22499
3	825856	837452	835460

**Задачи:**

1. Определить минимальную величину заказа на изготовление специального инструмента, если постоянные затраты, связанные с выполнением заказа составляют 10000 руб., переменные затраты на изделие составляют 500 руб., цена заказчика – 700 руб. за единицу.

2. Рассчитать, с какого объема производства приобретение и использование нового оборудования принесет прибыль, если:

1) ожидаемые от его эксплуатации в будущем постоянные затраты за период составляет 60000 руб.

2) переменные затраты за 1 час работы оборудования равны 300 руб.; При этом время обработки 1 изделия составит 20 минут.

3) прочие переменные затраты на материалы и заработную плату в других местах возникновения затрат оцениваются в 80 руб. на единицу изделия;

4) цена изделия 220 руб.

3. Предприятие производит и реализует в течение отчетного года 10000 штук изделий одного вида. Полная себестоимость равна 10000 руб., из них 6000 руб. постоянные затраты. Продажная цена 1,54 руб. Исследование рынка показали, что если снизить цену на 11 коп., то объем реализации вырастет на 20 % (т.е. 12000 шт.). Производственные мощности позволяют увеличить объем. Стоит ли снижать цену?

#### **Задачи:**

1. Предприятие продает на внутреннем рынке продукцию в количестве 15000 шт. и при этом имеет возможность дополнительно произвести некоторое количество такой же продукции и реализовать ее на внешнем рынке.

Необходимо установить цену на экспортируемую продукцию.

Наименование показателя	Значение на объем продукции в 15000 шт., руб.
Переменные затраты	60000
Постоянные затраты	30000
Стоимость реализованной продукции	105000

2. На основании приведенных ниже данных:

а) проанализируйте факторы изменения прибыли и рентабельности отдельных видов продукции и в целом по организации;

б) определите безубыточный объем продаж и зону безопасности организации, и факторы изменения их уровня.

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем продаж, шт.	5600	6000	4400	6000
Цена изделия, млн руб.	10	12	2,5	3,0
Полная себестоимость единицы продукции, млн руб.	7,0	8,0	2,0	2,4
В том числе переменные затраты на единицу продукции, млн руб.	5,0	5,6	1,25	1,50

3. Используя данные предыдущей задачи определите резерв роста прибыли и рентабельности продаж по изделию А за счет:

- увеличения объема продаж на 5 %;
- снижения себестоимости единицы продукции на 0,285 млн. руб.;
- увеличения удельного веса продукции первого сорта с 60 % до 70 % при соответствующем уменьшении продукции второго сорта (цена первого сорта 13 млн. руб., второго – 10,5 млн. руб.);
- увеличения доли экспортируемой продукции с 25 % до 30 % (цена изделия на внешнем рынке – 15 млн. руб., на внутреннем – 11 млн. руб.).

#### Задачи:

1. Рассчитайте показатели эффективности использования оборотных средств за год. Сформулируйте выводы.

Показатель	2013 год	2014 год
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	895789	857750
2. Оборотные средства на начало отчётного периода, тыс. руб.	345574	264187
3. Оборотные средства на конец отчётного периода, тыс. руб.	264187	243535

2. Рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств трёх организаций, выявить степень эффективности.

Показатель	ООО «Актив»	ЗАО «Пассив»	ООО «Рубин»
1. Выручка от реализации, руб.	5625000	5200000	4900000
2. Оборотные средства на начало отчётного периода, руб.	848000	923000	910000
3. Оборотные средства на конец отчётного периода, руб.	823000	890000	930000
4. Анализируемый период, дни	90	90	90

3. Оборачиваемость предыдущего года составляет 1,95, в отчетном году этот показатель составил 1,59. Выручка от реализации за год – 6500 тыс. руб. Определите величину привлеченных в оборот дополнительных средств.

#### Задачи:

1. Определите коэффициент ликвидности на основании приведенных данных.

Показатель	Предприятие			
	1-е	2-е	3-е	4-е
Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	5447	5320	3879	4053
Средняя величина краткосрочных обязательств, тыс. руб. Коэффициент ликвидности	10901	8888	12 486	8975

2. Для определения относительных показателей финансовой устойчивости предприятия надо использовать следующие балансовые показатели за отчетный год в тыс. ден. ед.:

№	Наименование	показателей
		Сумм
а		
1	Запасы товарно-материальных ценностей	5200
2	Дебиторы	1000
3	Реальный основной капитал по первоначальной стоимости	12000
4	Реальный основной капитал в балансовой оценке	8700
5	Нематериальные активы (брутто)	600
6	Нематериальные активы (нетто)	300
7	Краткосрочные кредиты и займы	1300
8	Общая сумма краткосрочной задолженности	4300
9	Собственный капитал	9700
10	Итог средств по балансу	17000

Необходимо:

1. Определить коэффициент автономии;
2. Определить коэффициент маневренности;
3. Рассчитать отношение реального основного капитала к итогу актива баланса в процентах;
4. Рассчитать отношение начисленной амортизации к первоначальной стоимости всего основного капитала;
5. Дать оценку финансовой устойчивости предприятия.

3. Для определения относительных показателей платежеспособности предприятия и ее изменения за отчетный год необходимо использовать следующие балансовые показатели в тыс. ден. ед.:

№	Наименование показателей	На конец 1-го года	На конец 2-го года
1	Запасы товарно-материальных ценностей	3200	3300
2	Денежная наличность	1000	700
3	Краткосрочные кредиты и займы	1200	1400
4	Ценные бумаги	500	100
5	Дебиторы	1400	1900
6	Кредиторы (счета к платежу)	1300	1500
7	Обязательства (по зарплате, налогам и др.)	600	800

Необходимо:

1. Определить общий коэффициент покрытия;
2. Определить промежуточный коэффициент покрытия;
3. Определить коэффициент абсолютной ликвидности;

4. Рассчитать показатели структуры оборотных (мобильных) средств на конец 1-го года и 2-го;
5. Назвать возможные причины изменения структуры оборотных средств;
6. Дать оценку платежеспособности предприятия.

**Задачи:**

1. Используя бухгалтерский баланс любого реального предприятия выполнить комплексный анализ, используя нижеприведённую схему, дать развёрнутый анализ полученным результатам.

Направление анализа	Показатели оценки составляющих ППО		
	производственной	материальной	кадровой
Движение составляющих ППО	Коэффициент обновления ОС Коэффициент выбытия ОС Коэффициент прироста ОС	Коэффициент неравномерности поставок материалов; Коэффициент вариации	Коэффициент оборота по приёму Коэффициент оборота по выбытию Коэффициент текучести кадров Коэффициент постоянства кадров
Текущее состояние составляющих ППО	Коэффициент износа ОС Коэффициент годности ОС Коэффициенты использования парка наличного, установленного, сданного в эксплуатацию оборудования Показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования Коэффициенты использования производственных мощностей	Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами фактический Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами плановый	Среднегодовая выработка товара одним работающим Показатели баланса рабочего времени.
Эффективность использования составляющих ППО	Фондоотдача Фондоемкость Рентабельность по ОС Коэффициент	Материалоотдача товара Материалоемкость товара Удельный вес	Изменение среднего заработка работающих Изменение среднегодовой

	загрузки оборудования Коэффициент сменности Коэффициент интенсивной нагрузки оборудования Показатель интегральной нагрузки	материальных затрат в себестоимости товара Коэффициент использования материалов	выработки Непроизводительные затраты рабочего времени Сравнение средних тарифных разрядов работ и рабочих Экономия (перерасход) фонда оплаты труда
--	--	---	---

## 2.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации

### Перечень вопросов для подготовки к экзамену:

1. История развития анализа.
2. Понятие экономического анализа.
3. Предмет и метод науки.
4. Научный аппарат экономического анализа.
5. Классификация видов экономического анализа.
6. Анализ и смежные науки.
7. Схема комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
8. Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности.
9. Основные элементы анализа.
10. Методика анализа.
11. Система показателей экономического анализа.
12. Инструментарий экономического анализа.
13. Методы сравнения величин.
14. Методы относительных и средних величин.
15. Балансовый метод.
16. Графический метод.
17. Метод группировки.
18. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
19. Понятие факторного анализа.
20. Этапы факторного анализа.
21. Классификация и систематизация факторов.
22. Виды моделей. Моделирование.
23. Метод цепных подстановок.
24. Методы абсолютных разниц.
25. Методы относительных разниц.
26. Интегральный метод.
27. Метод логарифмирования.

28. Способ парной корреляции.
29. Множественный корреляционный анализ.
30. Матричные модели и математическое программирование.
31. Метод исследования операций.
32. Теория игр.
33. Изучение динамики и выполнения плана по выпуску и реализации продукции.
34. Анализ структуры продукции.
35. Анализ ассортимента продукции.
36. Анализ ритмичности выпуска продукции.
37. Анализ качества продукции.
38. Анализ комплектности.
39. Анализ объема, динамики и структуры ОПФ.
40. Анализ технического состояния и движения ОПФ.
41. Анализ обеспеченности предприятия средствами труда.
42. Анализ эффективности использования ОПФ.
43. Факторный анализ ОПФ.
44. Факторный анализ фондоотдачи.
45. Анализ использования технологического оборудования.
46. Анализ использования производственной мощности предприятия.
47. Анализ материально-технического обеспечения.
48. Оценка эффективности использования материальных ресурсов.
49. Факторный анализ материалоемкости продукции.
50. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.
51. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
52. Анализ движения рабочей силы.
53. Анализ использования фонда рабочего времени.
54. Анализ производительности труда.
55. Анализ использования фонда заработной платы.
56. Состав информационной базы для анализа затрат.
57. Классификация затрат для целей управления.
58. Общая схема классификации затрат по местам их возникновения.
59. Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью.
60. Цели и содержание управления себестоимостью.
61. Факторный анализ себестоимости.
62. Анализ затрат на рубль произведенных товаров.
63. Анализ использования материальных ресурсов и их влияния на себестоимость продукции.
64. Анализ использования трудовых ресурсов и их влияния на себестоимость продукции.
65. Цели и задачи финансового анализа организаций.
66. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли.



67. Факторный анализ рентабельности активов коммерческой организации.
68. Анализ финансовых результатов и рентабельности активов организации на основе финансовых коэффициентов.
69. Анализ прибыли и рентабельности.
70. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг).
71. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
72. Анализ рентабельности.
73. Общая оценка оборачиваемости активов организации.
74. Анализ продолжительности производственно-коммерческого цикла и источников его финансирования.
75. Анализ движения денежных средств.
76. Анализ дебиторской задолженности.
77. Анализ кредиторской задолженности.
78. Предварительный обзор экономического и финансового положения предприятия.
79. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса.
80. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
81. Оценка деловой активности.
82. Методы диагностики вероятности банкротства.
83. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала организации.
84. Оценка производственного потенциала организации.
85. Оценка финансового потенциала организации.
86. Основные подходы к оценке бизнеса и методы оценки.

**Перечень задач для подготовки к экзамену:**

1. Величина денежных средств фирмы по состоянию на конец IV квартала 2014 г. составляла 10255 тыс. руб., а на конец III квартала 9680 тыс. руб. Определить абсолютное отклонение величины денежных средств фирмы. Сформулируйте вывод.
2. Прибыль от реализации готовой продукции организации за IV квартал составляла 5505 тыс. руб., а на конец III квартала – 620 тыс. руб. Определить относительную величину динамики прибыли по трём группам показателей: 1) коэффициент динамики; 2) темп роста; 3) темп прироста. Сформулируйте выводы.
3. На конец IV квартала общая величина кредиторской задолженности фирмы составляла 86855 тыс. руб., в т.ч. задолженность перед поставщиками и подрядчиками 15200 тыс. руб.; перед персоналом по оплате труда 27800 тыс. руб.; перед государственными внебюджетными фондами 10286 тыс. руб.; перед государственным бюджетом по налогам и сборам 30204 тыс. руб.; перед учредителями по вкладам в уставный капитал 2535 тыс. руб.; перед

прочими кредиторами 830 тыс. руб. Определить структуру кредиторской задолженности фирмы на основе расчёта относительных величин структуры. Сделать выводы.

4. По ниже приведённым данным определить влияние двух факторов на результативный показатель, используя метод факторного анализа со способом цепных подстановок.

Показатель	Плановый показатель	Фактическое значение
1. Объём производства, тыс. руб.	7250	10580
2. Среднегодовая численность работников, чел.	30	35
3. Среднегодовая выработка на одного работника, тыс. руб.	300	380

5. Определить влияние изменения величины среднесписочной численности персонала организации, а также величины средней заработной платы персонала на изменение величины фонда оплаты труда персонала способом цепных подстановок, построив предварительно двухфакторную мультипликативную модель. Сформулируйте выводы.

Месяц	Среднесписочная численность персонала, чел.	Средняя заработная плата персонала, руб.
Ноябрь 2014	162	25394
Декабрь 2014	180	29500

6. По приведённым данным определите влияние изменения трёх факторов на результативный показатель (фонд оплаты труда организации за месяц), используя метод факторного анализа способом цепных подстановок.

Месяц	Численность работников, чел.	Часовая тарифная ставка, установленная работникам, руб./ч	Время отработанное за месяц одним работником, ч
Ноябрь 2014	15	100	160
Декабрь 2014	20	120	170

7. Оценить степень влияния величины основных фондов на объём выпуска готовой продукции по нижеследующим данным.

№ п/п	Основные средства производственного назначения, млн. руб.	Объём выпуска готовой продукции, млн. руб.
	195,6	760,0
	207,0	782,0
	202,0	754,0
	224,0	778,0
	250,0	793,0
	232,0	789,0

8. Имеются следующие данные о ежемесячных расходах на рекламу и объемах продаж.

Месяц	янв	фев	мар	апр	май	июн	июл	авг	сен	окт	ноя	дек
Расходы на рекламу, тыс. руб.	20	80	65	120	40	70	75	10	110	60	40	35
Объем продаж, тыс. руб.	850	1100	950	1200	885	980	1020	810	1140	900	880	860

9. Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по объему и ассортименту на основе приведенной информации.

Изделие	Товарная продукция в плановых ценах, млн. руб.	
	План	Факт
А	28800	25200
В	33600	33264
С	19200	22176
Д	14400	20160
Итого	96000	100800

10. Проанализировать ритмичность производства.

Декада	Выпуск продукции, тыс. руб.	
	По плану	Фактически
1	5000	3800
2	5000	4200
3	5000	7000
Итого	15000	15000

11. Выполнить анализ качества товара по исходным данным.

Сорт товара	Цена за единицу, тыс.руб.	Выпуск товара, шт.		Объем производства, тыс. руб.			
		план	факт	план	факт	По цене I сорта	
						план	факт
I	1,2	10450	11200	12540	13440	12540	13440
II	0,8	4800	5050	3840	4040	5760	6060
Итого:		15250	16250	16380	17480	18300	19500

12. Проанализировать изношенность основных фондов (ОФ) на предприятиях отрасли (№1-3), в том числе промышленно-производственных (ППФ).

№	ОФ, тыс. руб.			
	Всего		В том числе ППФ	
	Первоначальная стоимость на конец года	Начислено износа	Первоначальная стоимость на конец года	Начислено износа
1	2468	700	2422	697
2	709	178	621	101
3	8596	573	8468	573

13. Оценить изменение состава и структуры основных фондов по годам на основе следующей информации.

Показатели	1	2	3
Стоимость всех основных фондов	100,0	100,0	100,0
в том числе:			
Промышленно-производственные	93,1	94,4	94,7
Непромышленные	6,9	5,6	5,3

14. По исходным данным выполнить влияние изменения удельного веса каждого изделия на объем выпуска товаров в плановом и текущем периодах

Вид товара	Оптовая цена за единицу товара в плановых ценах, руб.	Выпуск товаров, шт.	
		план	факт
А	10602	31807	32155
Б	50280	2266	2711
В	17086	2294	3317
Г	55729	1062	1176
Д	6315	2739	3530
Е	15765	370	341
Итого		40538	43230

15. На основании приведенных данных рассчитайте изменение выпуска продукции за счет количества закупленного сырья, изменения переходящих остатков, сверхплановых отходов и расхода на единицу продукции.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Масса закупленного сырья, т	600	850
Изменение переходящих остатков, т	-100	+50
Отходы, т	40	35
Количество выпущенной продукции, шт.	5500	6120
Расход сырья на единицу продукции, т	0,12	0,125

16. Рассчитайте оптимальный размер заказа (ЕОQ), требуемое количество заказов, интервал поставки и уровень запаса, при котором необходимо делать очередной заказ, если стоимость выполнения одной партии заказа равна 100 тыс. руб., годовая потребность в данном сырье — 25000 т, затраты по хранению 1 т – 5 тыс. руб. Продолжительность выполнения одного заказа – 10 дней.

17. За отчетный период выпуск продукции составил 20174 тыс. руб., среднегодовая численность работников – 640 человек. У предприятия имеется возможность расширить производство за счет закупки еще 4 станков, за каждым станком может работать 1 человек. Рассчитайте резерв увеличения выпуска продукции за счет создания дополнительных рабочих мест.

18. Проанализировать отклонение фактической себестоимости товарной продукции от плановой по предприятиям отрасли в отчетном году:

- 3) за счет изменения уровня затрат;  
4) за счет ассортиментных сдвигов.

Предприятие	Плановая себестоимость планового выпуска	Себестоимость фактического выпуска	
		По плановой себестоимости	По фактической себестоимости в действующих ценах
1	899477	910319	910698
2	22445	22521	22499
3	825856	837452	835460

19. Определить минимальную величину заказа на изготовление специального инструмента, если постоянные затраты, связанные с выполнением заказа составляют 10000 руб., переменные затраты на изделие составляют 500 руб., цена заказчика – 700 руб. за единицу.

20. Рассчитать, с какого объема производства приобретение и использование нового оборудования принесет прибыль, если:

- 1) ожидаемые от его эксплуатации в будущем постоянные затраты за период составляет 60000 руб.
- 2) переменные затраты за 1 час работы оборудования равны 300 руб.; При этом время обработки 1 изделия составит 20 минут.
- 3) прочие переменные затраты на материалы и заработную плату в других местах возникновения затрат оцениваются в 80 руб. на единицу изделия;
- 4) цена изделия 220 руб.

21. Предприятие производит и реализует в течение отчетного года 10000 штук изделий одного вида. Полная себестоимость равна 10000 руб., из них 6000 руб. постоянные затраты. Продажная цена 1,54 руб. Исследование рынка показали, что если снизить цену на 11 коп., то объем реализации вырастет на 20 % (т.е. 12000 шт.). Производственные мощности позволяют увеличить объем. Стоит ли снижать цену?

22. Предприятие продает на внутреннем рынке продукцию в количестве 15000 шт. и при этом имеет возможность дополнительно произвести некоторое количество такой же продукции и реализовать ее на внешнем рынке. Необходимо установить цену на экспортируемую продукцию.

Наименование показателя	Значение на объем продукции в 15000 шт., руб.
Переменные затраты	60000
Постоянные затраты	30000
Стоимость реализованной продукции	105000

23. Рассчитайте показатели эффективности использования оборотных средств за год. Сформулируйте выводы.

Показатель	2013 год	2014 год
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	895789	857750
2. Оборотные средства на начало	345574	264187

отчётного периода, тыс. руб.		
3. Оборотные средства на конец отчётного периода, тыс. руб.	264187	243535

24. Рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств трёх организаций, выявить степень эффективности.

Показатель	ООО «Актив»	ЗАО «Пассив»	ООО «Рубин»
1. Выручка от реализации, руб.	5625000	5200000	4900000
2. Оборотные средства на начало отчётного периода, руб.	848000	923000	910000
3. Оборотные средства на конец отчётного периода, руб.	823000	890000	930000
4. Анализируемый период, дни	90	90	90

25. Оборачиваемость предыдущего года составляет 1,95, в отчетном году этот показатель составил 1,59. Выручка от реализации за год – 6500 тыс. руб. Определите величину привлеченных в оборот дополнительных средств.

26. Определите коэффициент ликвидности на основании приведенных данных.

Показатель	Предприятие			
	1-е	2-е	3-е	4-е
Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	5447	5320	3879	4053
Средняя величина краткосрочных обязательств, тыс. руб. Коэффициент ликвидности	10901	8888	12 486	8975

27. Оценить обеспеченность предприятия кадрами в отчетном периоде.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Товарная продукция, тыс. руб.	61805	64846
2. Среднесписочная численность, ППП, чел.	9965	9875

28. Проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

Показатели	План	Факт
Темпы прироста на 1 работника промышленно-производственного персонала, %:		
а) продукции (работ, услуг)	9,8	16,7
б) фонда заработной платы	5,3	7,8

29. Оценить изменение материалоемкости продукции за счет следующих факторов: а) структурных сдвигов в составе выпускаемой продукции; б) изменения удельной материалоемкости отдельных изделий.

Показатели	Значение, руб.
1. Материалоемкость продукции по плану	0,633
2. Плановая материалоемкость фактически выпущенной продукции	0,638
3. Фактическая материалоемкость продукции	0,640

30. Оценить снижение себестоимости сравнимой продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом в %.

Показатели	Сумма
Себестоимость фактически выпущенной сравнимой продукции отчетного года, тыс. руб.:	
1) по среднегодовой себестоимости предыдущего года	11476
2) по фактической себестоимости	11251
3) по плановой себестоимости	11254

### 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ.

#### 3.1. Текущий контроль успеваемости студентов

Текущий контроль успеваемости – это установление уровня знаний, умений, владений студентов по отношению к объему и содержанию разделов (модулей, частей) учебных дисциплин, представленных и утвержденных в учебных планах и учебных программах.

Текущий контроль успеваемости осуществляется через комплекс испытаний студентов в виде устных и письменных опросов, коллоквиумов, контрольных работ, проверки домашних заданий, защиты отчетов, компьютерного и бланочного тестирования. Возможны и другие виды контроля по усмотрению кафедры, обеспечивающей учебный процесс по данной дисциплине, в том числе, контроль посещаемости занятий.

В систему текущего контроля рекомендуется вводить необязательные мероприятия, позволяющие повысить семестровый рейтинг, например, участие в олимпиадах, научное исследование, участие в научных конференциях с докладом по теме изучаемого предмета и т.д. с назначением определенных баллов, прибавляемых к семестровому рейтингу по дисциплине. При этом рейтинг не должен превышать 100 баллов.

Для текущего контроля успеваемости на кафедрах, осуществляющих учебный процесс, создаются и периодически актуализируются банки тестов, заданий, программы компьютерных проверок и т.п. материалы.

Виды и сроки проведения мероприятий текущего контроля устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.

#### 3.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация студентов – это установление уровня знаний, умений, владений обучаемых, как показателя уровня освоения требуемых компетенций, по отношению к объему и содержанию семестровых частей учебных дисциплин или дисциплин в целом.

Оценка промежуточной аттестации студента по дисциплине формируется на основании семестрового рейтинга текущего контроля и рейтинга зачетного и/или экзаменационного испытания.

Зачетное/экзаменационное испытание проводится в сроки, устанавливаемые в соответствии с утвержденными учебными планами, календарными учебными графиками, приказами.

Преподаватель имеет право принять у студента зачет и/или экзамен только при наличии первичных документов по учету результатов промежуточной аттестации. Первичными документами являются экзаменационные и зачетные ведомости, индивидуальные разрешения на сдачу зачетов, экзаменов, курсовых проектов (работ). Все первичные документы должны передаваться в деканат преподавателем лично не позднее следующего дня после проведения испытания промежуточной аттестации.

По результатам промежуточной аттестации студенту, кроме итогового рейтинга по 100-балльной шкале, выставляется итоговая отметка, которая может быть дифференцированной («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»), либо недифференцированной («зачтено», «не зачтено»).

При аттестации на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «зачтено» студент считается получившим положительную оценку и прошедшим промежуточную аттестацию. Положительные оценки и соответствующие рейтинги заносятся в первичные документы и зачетные книжки студентов. Записи в зачетных книжках студентов должны осуществляться только после оформления первичных документов.

Оценки «неудовлетворительно» и «не зачтено» проставляются только в первичные документы.

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации по одному или нескольким учебным курсам, дисциплинам (модулям) образовательной программы или непрохождение промежуточной аттестации в установленные сроки признаются академической задолженностью. Студенты обязаны ликвидировать академическую задолженность.

Виды и сроки проведения мероприятий промежуточной аттестации устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.