



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник УРОПСП

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки

09.03.03 ПРИКЛАДНАЯ ИНФОРМАТИКА

Профиль программы
«ПРИКЛАДНАЯ ИНФОРМАТИКА В ЭКОНОМИКЕ»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

цифровых технологий
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-5: Способен проводить оценку экономических затрат и рисков при создании информационных систем	ПК-5.5: Использует основы экономического анализа хозяйственной деятельности при оценивании экономических затрат и рисков создания информационных систем	Экономический анализ хозяйственной деятельности	<p><u>Знать</u>: 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.</p> <p><u>Уметь</u>: выбрать и уметь использовать наиболее эффективные методы анализа; провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях; оценить производственный потенциал организации и его использование; выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов; определить финансовое состояние организации и тенденции его развития.</p> <p><u>Владеть</u>: теоретическими знаниями относительно экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; навыками использования информации в процессе экономического анализа; навыками применения основных методик экономического анализа; умением обосновывать управленческие решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.</p>

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий.

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена, относятся:

- задания по курсовым работам;
- вопросы для промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение №1). Тестирование проводится как форма самостоятельной работы студентов всех форм обучения.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки (34 вопроса в итоговом тестовом задании) в системе тестирования «INDIGO». Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

3.2 В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия,

материал, полученный на лекции. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Положительная оценка по ним ставится при выполнении студентом задания и защиты у преподавателя ведущего практические занятия. Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил предусмотренные рабочей программой дисциплины практические задания.

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам проведенного тестирования;
- получившие положительную оценку по результатам работы в текущем семестре на семинарских и практических занятиях;
- получившие положительную оценку по результатам защиты курсовой работы.

4.2 В приложении № 3 приведены типовые задания по курсовым работам для студентов всех форм обучения.

Курсовая работа сдается путем прикрепления в ЭИОС КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине. Срок сдачи: не позднее начала зачетно-экзаменационной сессии, установленной графиком учебного процесса.

Результаты защиты курсовой работы оцениваются по четырехбалльной системе на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер, грамотно изложенный теоретический раздел, логичное, последовательное изложение материала в полном объеме с соответствующими выводами и обоснованными рекомендациями по результатам проведенного анализа, имеющими практическую значимость по исследуемой проблеме и содержащими оценку развития объекта анализа в результате их применения. При защите курсовой работы студент показывает глубокие знания вопросов темы, свободно оперирует данными исследования, свободно ориентируется в источниках в сфере экономического анализа, знает действующее законодательство, нормативные источники и правильно применяет их при изложении материала.

Оценка «хорошо» выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер, грамотно изложенный теоретический раздел, однако с не вполне обоснованными

рекомендациями по результатам проведенного анализа. При её защите студент показывает хорошее знание вопросов темы, свободно оперирует данными исследования.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер. Теоретический раздел в целом раскрыт, но анализ проведен поверхностно, наблюдается непоследовательность изложения материала. Представлены необоснованные предложения. При её защите студент проявляет неуверенность, показывает слабое знание вопросов темы, не дает полного аргументированного ответа на заданные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за работу, которая не носит исследовательского характера, в ней отсутствуют выводы, либо они носят декларативный характер. При защите работы студент затрудняется отвечать на поставленные вопросы, допускает существенные ошибки.

4.2 В приложении № 4 приведены вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамена).

4.3 Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения бакалавром тем дисциплины.

Критерии оценивания экзамена по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 1).

Таблица 1 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной системой знаний и системным взглядом на изучаемый объект

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	связывать между собой)			
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Экономический анализ хозяйственной деятельности» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, профиль «Прикладная информатика в экономике».

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022).

Заведующий кафедрой

А.Г. Мнаçаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры систем управления и вычислительной техники (протокол № 5 от 25.04.2022 г.).

Заведующий кафедрой

В.А. Петрикин

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

ВАРИАНТ 1

1. Формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке их заполнения утверждаются:

1. Комитетом по статистике РФ
2. Минфином РФ
3. налоговыми органами
4. Правительством РФ

2. Бухгалтерская отчетность должна составляться:

1. в рублях
2. в тысячах (миллионах) рублей
3. в тысячах рублей с одним десятичным знаком
4. в миллионах рублей с одним десятичным знаком

3. На увеличение удельного веса производственных запасов в организации оказывает влияние:

1. наращивание производственного потенциала
2. стремление за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы организации от обесценивания под воздействием инфляции
3. нерациональность выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована в запасах, чья ликвидность может быть невысокой
4. каждая из указанных выше причин и все вместе взятые

4. Коэффициент сменности работы оборудования рассчитывается следующим образом:

1. количество оборудования, работающего в большую смену, делится на общее количество установленного оборудования
2. количество оборудования, работающего в меньшую смену, делится на общее количество установленного оборудования
3. суммарное количество оборудования, работающего в первой, второй и третьей сменах, делится на общее количество установленного оборудования
4. суммарное количество оборудования, работающего в первой и второй сменах, делится на общее количество установленного оборудования

5. Коэффициент экстенсивного использования оборудования рассчитывается как отношение:

1. полного календарного фонда времени к плановому фонду времени
2. режимного фонда времени к плановому фонду времени
3. полезного машинного фонда времени к плановому фонду времени
4. времени фактической работы к плановому фонду времени

6. Коэффициент интенсивного использования оборудования рассчитывается как отношение:

1. фактической часовой средней выработки оборудования к плановой часовой выработке
2. фактической сменной выработки оборудования к плановой часовой выработке
3. фактической суточной выработки оборудования к плановой часовой выработке
4. фактической дневной выработки оборудования к плановой дневной выработке

7. Коэффициент интегральной загрузки оборудования определяется как произведение коэффициентов:

1. износа и годности оборудования
2. интенсивного и экстенсивного использования оборудования
3. экстенсивного и полного использования оборудования
4. интенсивного и полного использования оборудования

8. Предметом экономического анализа являются:

1. причинно-следственные связи экономических явлений и процессов на макроэкономическом уровне
2. хозяйственные процессы, их социально-экономическая эффективность, экономические результаты хозяйственной деятельности организации
3. разные общественно-экономические явления на уровне отрасли
4. внешняя среда функционирования организации

9. Системный подход к изучению объектов экономического анализа означает:

1. что, при исследовании переходят от общих фактов к частным
2. что, каждое экономическое явление рассматривается как система, состоящая из многих элементов, связанных между собою
3. что, при исследовании переходят от частных фактов к общим
4. что, при исследовании выявляют количественные связи между объектами

10. Универсальным методом факторного анализа является:

1. метод цепных подстановок
2. индексный метод
3. логарифмический метод
4. метод относительных разниц

11. Коэффициент оборачиваемости средств организации есть:

1. частное от деления выручки от продаж на среднюю за период величину средств
2. частное от деления выручки от продаж на прибыль
3. частное от деления прибыли на среднюю за период величину средств
4. частное от деления выручки от продаж на среднюю за период величину основных производственных фондов

12. В настоящее время бухгалтерский баланс российских организаций состоит:

1. из 6 разделов
2. из 7 разделов
3. из 4 разделов
4. из 5 разделов

13. Статьи, характеризующие оборотные активы, в бухгалтерском балансе российской организации находятся:

1. в пассиве бухгалтерского баланса
2. в активе бухгалтерского баланса
3. в первом разделе бухгалтерского баланса
4. в последнем разделе пассива бухгалтерского баланса

14. Статьи, характеризующие нематериальные активы и основные средства, в бухгалтерском балансе российской организации отражаются:

1. в пассиве бухгалтерского баланса
 2. в активе бухгалтерского баланса
 3. во втором разделе бухгалтерского баланса
 4. в последнем разделе пассива бухгалтерского баланса
15. Статьи, характеризующие долгосрочные кредиты и займы, в бухгалтерском балансе российской организации находятся:
1. в пассиве бухгалтерского баланса
 2. в активе бухгалтерского баланса
 3. в первом разделе бухгалтерского баланса
 4. в последнем разделе пассива бухгалтерского баланса
16. Статьи, характеризующие уставный, резервный и добавочный капиталы, в бухгалтерском балансе российской организации показываются:
1. в пассиве бухгалтерского баланса
 2. в активе бухгалтерского баланса
 3. в первом разделе актива бухгалтерского баланса
 4. в последнем разделе пассива бухгалтерского баланса
17. Факторная модель $Y = (X_1 - X_2) \times X_3$ относится к числу:
1. аддитивных моделей
 2. мультипликативных моделей
 3. кратных моделей
 4. аддитивно-мультипликативных (смешанных) моделей
18. Совокупный резерв повышения эффективности производства в организации есть:
1. разница между производственным потенциалом и фактическим уровнем выпуска продукции
 2. разница между среднеотраслевой нормой прибыли и нормой прибыли, сложившейся в организации
 3. прирост продукции в результате совершенствования качественных характеристик используемых ресурсов
 4. прирост производительности труда вследствие внедрения более совершенных средств производства
19. Основным методом, используемым в экономическом анализе при изучении стохастических взаимосвязей, является:
1. метод отрицательных разниц
 2. метод абсолютных разниц
 3. корреляционный метод
 4. метод цепных подстановок
20. Коэффициент оборачиваемости готовой продукции есть:
1. отношение выручки от продаж продукции к средней за период величине денежных средств
 2. отношение выручки от продаж продукции к среднему за период итогу баланса-нетто
 3. отношение выручки от продаж продукции к средней за период величине готовой продукции;

4. отношение выручки от продаж продукции к средней за период величине дебиторской задолженности

21. Изменение величины прибыли за счет изменения объема продаж определяется путем:

1. умножения изменения объема продаж на прибыль от продаж 1 ед. продукции в базисном году
2. умножения изменения объема продаж на прибыль от продаж 1 ед. продукции в отчетном году
3. умножения объема продаж базисного года на прибыль от продаж 1 ед. продукции в базисном году
4. умножения объема продаж отчетного года на прибыль от продаж 1 ед. продукции в базисном году

22. Внереализационные доходы и расходы российской организации оказывают влияние:

1. на валовую прибыль
2. на прибыль (убыток) от продаж
3. на прибыль (убыток) от налогообложения
4. на коммерческие расходы

23. Валовая прибыль российской организации есть:

1. разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и иными аналогичными обязательными платежами
2. разность между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг и их неполной себестоимостью
3. выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг минус их себестоимость минус управленческие и коммерческие расходы
4. прибыль от продаж

24. Прибыль (убыток) от продаж российской организации есть:

1. разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и иными аналогичными обязательными платежами
2. разность между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг и их себестоимостью
3. выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг минус их себестоимостью минус управленческие и коммерческие расходы
4. валовая прибыль

25. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства оказывают влияние на величину:

1. чистой прибыли (убытка)
2. валовой прибыли
3. прибыли (убытка) от продаж
4. выручки от продаж

26. Величина краткосрочных финансовых вложений организации влияет на величину ее чистых активов следующим образом:

1. увеличивает стоимость чистых активов
2. уменьшает стоимость чистых активов
3. не принимается в расчет при определении стоимости чистых активов

4.иногда увеличивает, а иногда уменьшает стоимость чистых активов

27. Величина дебиторской задолженности организации, реальной к взысканию, влияет на величину ее чистых активов следующим образом:

- 1.увеличивает стоимость чистых активов
- 2.уменьшает стоимость чистых активов
- 3.не принимается в расчет при определении стоимости чистых активов
- 4.иногда увеличивает, а иногда уменьшает стоимость чистых активов

28. Сумма дивидендов, начисленных акционерам организации, влияет на величину ее чистых активов следующим образом:

- 1.увеличивает стоимость чистых активов
- 2.уменьшает стоимость чистых активов
- 3.не принимается в расчет при определении стоимость чистых активов
- 4.иногда увеличивает, а иногда уменьшает стоимость чистых активов

29. Сведения об амортизации нематериальных активов и основных средств в бухгалтерской отчетности российской организации находятся:

- 1.в бухгалтерском балансе
- 2.в отчете о финансовых результатах
- 3.в отчете о движении денежных средств
- 4.в приложениях (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

30. Маржинальный доход в системе «директ-костинг» есть:

- 1.прирост дохода при увеличении объема продаж на одну единицу
- 2.разница между выручкой от продаж продукции и переменными затратами
- 3.выручка от продаж продукции минус постоянные затраты
- 4.выручка от продаж

31. Выберите, как соотносятся между собой в системе «директ-костинг» маржинальный доход (МД) и сумма постоянных затрат и прибыли ($Z_c + П$):

- 1.МД в два раза больше ($Z_c + П$)
- 2.МД $< Z_c + П$
- 3.МД = $Z_c + П$
- 4.МД $> Z_c + П$

32. В точке критического объема производства:

- 1.маржинальный доход равен нулю
- 2.маржинальный доход равен постоянным затратам
- 3.величина прибыли максимальна
4. величина убытка минимальна

33. Коэффициент Бивера есть:

- 1.отношение суммы чистой прибыли и амортизации к заемному капиталу
- 2.отношение чистой прибыли к заемному капиталу
- 3.отношение суммы чистой прибыли и амортизации к собственному капиталу
- 3.отношение амортизации к заемному капиталу

34. Абсолютная финансовая устойчивость организации имеет место в случае:

1. когда запасы меньше стоимости собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
2. когда запасы больше стоимости собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
3. когда запасы равны стоимости собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
4. когда запасы равны стоимости кредитов банка под товарно-материальные ценности

ВАРИАНТ 2

1. Кризисное финансовое состояние организации имеет место в случае:

1. когда запасы меньше стоимости собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
2. когда запасы больше стоимости собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
3. когда запасы равны стоимости собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
4. когда запасы отсутствуют

2. Сумма коэффициентов маневренности собственного капитала и индекса постоянного актива равна:

- 1.1
- 2.2
- 3.0,5
- 4.0

3. Оптимальным значением коэффициента маневренности собственного капитала организации является:

- 1.1
- 2.2
- 3.0,5
- 4.0,1

4. Выберите, как соотносятся между собой значения коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (А) и коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами (В):

1. $A > B$
2. $A < B$
3. $A = B$
4. возможно любое из приведенных выше соотношений

5. Выберите, как соотносятся между собой допустимые значения коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (А) и коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами (В):

1. $A > B$
2. $A < B$

3. $A = B$

4. возможно любое из приведенных выше соотношений

6. Выберите, как соотносятся между собой значения коэффициента финансовой устойчивости (А) и коэффициента автономии (В) при наличии на балансе организации долгосрочных кредитов и займов:

1. $A > B$

2. $A < B$

3. $A = B$

4. возможно любое из приведенных выше соотношений

7. Выберите, как соотносятся между собой допустимые значения коэффициента финансовой устойчивости (А) и коэффициента автономии (В):

1. $A = B$

2. $A < B$

3. $A > B$

4. возможно любое из приведенных выше соотношений

8. Имобилизованные активы показываются:

1. в I разделе бухгалтерского баланса

2. во II разделе бухгалтерского баланса

3. в отчете о финансовых результатах

4. в декларации по налогу на прибыль

9. Чистые активы организации есть:

1. разность между активами, принимаемыми к расчету, и пассивами, принимаемыми к расчету

2. собственные оборотные средства плюс кредиторская задолженность

3. разность между пассивами, принимаемыми к расчету, и активами, принимаемыми к расчету

4. разность между активами, принимаемыми к расчету, и пассивами, принимаемыми к расчету, плюс кредиторская задолженность

10. Выберите, как соотносятся между собой допустимые значения коэффициента абсолютной ликвидности (А) и коэффициента текущей ликвидности (В):

1. $A > B$

2. $A < B$

3. $A = B$

4. возможно любое из приведенных выше соотношений

11. Фондоотдача основных средств есть:

1. отношение стоимости годового объема продаж продукции к среднегодовой стоимости основных средств

2. отношение среднегодовой стоимости основных средств к стоимости годового объема продаж продукции

3. отношение стоимости годового объема продаж продукции к величине чистой прибыли

4. отношение стоимости годового объема продаж продукции к фондоемкости

12. Фондоотдача и фондоемкость по основным средствам одной и той же организации за один и тот же период находятся между собой:

1. в прямой пропорциональной зависимости
2. в обратной пропорциональной зависимости
3. только в корреляционной связи
4. в неопределенной связи

13. Уровень операционного рычага равен:

1. произведению маржинального дохода на прибыль
2. частному от деления маржинального дохода на прибыль
3. частному от деления прибыли на маржинальный доход
4. произведению маржинального дохода на выручку от продаж

14. Известна выработка на одного работника. Для расчета фондоемкости необходимо знать:

1. фондовооруженность
2. материалоемкость
3. амортизациоёмкость
4. маржинальный доход на единицу продукции

15. Функционально-стоимостной анализ – это:

1. метод выявления экономического варианта выполнения функций, заданных для конструкции
2. анализ функциональной зависимости цены изделия от его собственности
3. анализ зависимости между ценой, издержками и прибылью
4. выявление путей снижения постоянных затрат

16. Коэффициент производственного левеиджа показывает:

1. на сколько процентов увеличивается себестоимость при увеличении выручки от продаж на один процент
2. на сколько процентов увеличивается прибыль при увеличении выручки от продаж на один процент
3. на сколько процентов увеличивается чистая прибыль при увеличении прибыли на один процент
4. на сколько процентов увеличивается чистая прибыль при увеличении выручки от продаж на один процент

17. Коэффициент финансового левеиджа показывает:

1. на сколько процентов увеличивается себестоимость при увеличении выручки от продаж на 1%
2. на сколько процентов увеличивается прибыль при увеличении выручки от продаж на 1%
3. на сколько процентов увеличивается чистая прибыль при увеличении прибыли на 1%
4. на сколько процентов уменьшается чистая прибыль при увеличении прибыли на 1%

18. Эффект финансового рычага характеризует:

1. увеличение рентабельности собственных средств, благодаря использованию заемных

средств

2.увеличение рентабельности заемных средств, благодаря использованию собственных средств

3.увеличение рентабельности средств организации, благодаря использованию заемных средств

4.влияние ставки ссудного процента на рентабельность продаж

19. При анализе финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) организации в соответствии с ныне действующей методикой коэффициент восстановления платежеспособности за период, равный 6 месяцам, рассчитывается в случае:

1.когда коэффициент обеспеченности организации собственными средствами на конец отчетного периода больше 0,1, а коэффициент текущей ликвидности больше 2

2.когда хотя бы один из этих коэффициентов меньше допустимого значения

3.когда имеет место отрицательная динамика внеоборотных активов

4.когда имеет место отрицательная динамика оборотных средств

20. При анализе финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) организации в соответствии с ныне действующей методикой считается, что у организации есть реальная возможность восстановить платежеспособность в ближайшие 6 месяцев, если коэффициент восстановления платежеспособности:

1.равен 0,5

2.больше 1

3.меньше 1

4.больше 0,1

21. Рентабельность продаж – это:

1.отношение прибыли к выручке от продаж

2.отношение прибыли к себестоимости продукции

3.отношение выручки от продаж к прибыли

4.отношение прибыли к материальным оборотным средствам

22. Предметом экономического анализа является:

1.математический инструмент

2.производственно-хозяйственная деятельность организации и ее результаты

3.материально-техническая база организации

4.факты хозяйственной деятельности организации

23. Применение метода относительных величин незаменимо при анализе:

1.тесноты связи между величинами

2.динамики величин

3.структурных группировок

4.абсолютных изменений

24. При группировке, как методе экономического анализа, используется:

1.классификация явлений и процессов; причин и факторов

2.сравнение с прошлым временем

3.расчет относительных величин

4.расчет абсолютных величин

25. В практике анализа методом цепных подстановок в первую очередь выявляется влияние:

1. количественных факторов
2. качественных факторов
3. последовательность не важна
4. структурных факторов

26. К традиционным методам экономического анализа относятся:

1. метод цепных подстановок
2. сравнение
3. корреляционный анализ
4. интегральный метод

27. К методам детерминированного факторного анализа относятся:

1. метод группировки
2. метод абсолютных и относительных разниц
3. многомерный анализ
4. корреляционный анализ

28. При стохастическом факторном анализе применяется:

1. интегральный метод
2. графический метод
3. компонентный анализ
4. метод цепных подстановок

29. Индукция – это способ исследования причинных связей:

1. от частного к общему
2. от общего к частному
3. методом подстановок
4. методом дифференциального исчисления

30. Синтез – это:

1. детализация
2. систематизация
3. обобщение
4. группировка

31. Дедукция – это способ исследования причинных связей:

1. от общего к частному
2. графическим методом
3. обобщением
4. от частного к общему

32. Детерминированный факторный анализ – это исследование влияния факторов:

1. при их функциональной связи
2. при их неопределенной связи
3. при их вероятностной связи
4. при их стохастической связи

33. Относительными показателями финансово-хозяйственной деятельности организации являются:

- 1.прибыль
- 2.рентабельность
- 3.стоимость оборотных активов
- 4.величина собственного капитала

34. Абсолютными показателями финансово-хозяйственной деятельности организации являются:

1. величина собственного капитала
2. коэффициент финансового риска
3. коэффициент оборачиваемости
4. показатель фондоотдачи

ВАРИАНТ 3

1. Детализация, как метод экономического анализа, используется:

1. для сравнения
2. для изучения причинных связей
3. для выяснения наиболее существенного и главного в изучаемом объекте
4. для исследования влияния факторов, связь в которых неопределенна

2. К необходимому условию корреляционного анализа относится:

1. наличие достаточно большого количества наблюдений
2. наличие оценочных показателей
3. графическое изображение
4. использование метода абсолютных разниц

3. По степени синтеза показатели подразделяются:

1. на обобщающие и частные
2. на стоимостные и натуральные
3. на абсолютные и относительные
4. на внешние и внутренние

4. По способу представления показатели подразделяются:

1. на общие и специфические
2. на абсолютные и относительные
3. на внешние и внутренние
4. на стоимостные и натуральные

5. Для оценки эффективности использования капитала используют:

1. рентабельность
2. величину заемных средств
3. время производственного цикла
4. величину уставного капитала

6. Доходность инвестированного капитала определяется:

1. отношением прибыли к среднегодовой стоимости капитала
2. чистой прибылью
3. выручкой от продаж
4. отношением выручки от продаж к среднегодовой стоимости капитала

7. Показателями ликвидности являются:

1. коэффициент рентабельности активов
2. чистая прибыль
3. коэффициент промежуточной ликвидности
4. коэффициент фондоотдачи

8. Общий коэффициент ликвидности определяется отношением:

1. прибыли к затратам
2. стоимости текущих активов к стоимости краткосрочных пассивов
3. выручки от продаж к среднегодовой стоимости капитала
4. себестоимости продаж к стоимости текущих активов

9. Выберите вид экономического анализа, в ходе которого изучаются результаты финансово-хозяйственной деятельности, полученные организацией в минувшем году:

1. оперативный
2. ретроспективный
3. перспективный
4. прогнозный

10. Количественные характеристики, используемые в экономическом анализе для отражения различных аспектов хозяйственной деятельности организации, называются:

1. техническими параметрами
2. физическими величинами
3. химическими величинами
4. экономическими показателями

11. Определите вид, к которому относится экономический показатель «объем товарной продукции в фактических ценах»:

1. стоимостный
2. натуральный
3. условно-натуральный
4. трудовой

12. Выберите вид экономического анализа, при котором количественное влияние, оказываемое на результативный показатель, определяется действием набора других экономических показателей, связанных с результативным показателем функциональной зависимостью:

1. технико-экономический анализ
2. факторный анализ
3. функционально-стоимостный анализ
4. социально-экономический анализ

13. Имеющаяся у организации возможность улучшения своей деятельности называется:

1. показателем
2. фактором
3. причиной
4. резервом

14. Выберите статистическую характеристику, которая показывает тесноту связи между различными экономическими показателями:

1. дисперсия
2. корреляция
3. медиана
4. среднеквадратическое отклонение

15. Выберите из нижеперечисленных аналитических методов тот, который относится к факторному анализу:

1. метод среднего процента
2. метод дисконтирования денежных потоков
3. метод суммы мест
4. метод цепных подстановок

16. Определите форму бухгалтерской отчетности организации, в которой отражаются только моментные показатели:

1. бухгалтерский баланс
2. отчет о финансовых результатах
3. отчет о движении денежных средств
4. отчет об изменениях капитала

17. Выберите вид отчетности, в которой отражается ежедневный объем выпуска продукции цехом в натуральном выражении:

1. бухгалтерская
2. статистическая
3. налоговая
4. оперативная

18. Раздел экономического анализа, в котором рассчитывается критический уровень объема продаж, называется:

1. анализом ритмичности
2. анализом финансового состояния
3. анализом ассортимента продукции
4. маржинальным анализом

19. Метод абсолютных разниц применяется для анализа следующих факторных моделей:

1. стохастических
2. детерминированных
3. любых
4. вероятностных

20. Под улучшением структуры основных производственных фондов понимается:

1. увеличение удельного веса машин и оборудования
2. снижение уровня физической изношенности
3. рост фондоотдачи
4. снижение фондоемкости

21. Максимальное значение коэффициента замены основных фондов:

1. не ограничено

- 2.равно 2
- 3.равно 1
- 4.равно 0,5

22. Экономический показатель, отражающий степень обеспеченности работников организации средствами труда, называется:

- 1.производительность труда
- 2.фондорентабельность
- 3.фондоёмкость
- 4.фондовооруженность

23. Между показателями материалоёмкости и материалоотдачи существует:

- 1.прямая связь
- 2.обратная связь
- 3.пропорциональная связь
- 3.стохастическая связь

24. Величина полностью укомплектованного резерва дополнительного выпуска продукции при наличии резервов по различным видам ресурсов определяется:

- 1.суммированием величин отдельных резервов
- 2.по величине наименьшего резерва
- 3.по величине максимального резерва
- 4.по величине среднего резерва

25. Экономический показатель, характеризующий производительность труда, называется:

- 1.удельным весом рабочих
- 2.средней заработной платой 1 рабочего
- 3.средним количеством дней, отработанных одним рабочим
- 4.среднегодовой выработкой на 1 работника

26. К показателю, который отражает сокращение в сравнении с предыдущим годом средней продолжительности рабочей смены, относится:

- 1.коэффициент сменности
- 2.внутрисменные потери рабочего времени
- 3.целодневные потери рабочего времени
- 4.коэффициент фондоотдачи

27. Определите величину комплектного резерва дополнительного выпуска продукции при наличии следующих резервов: резерв за счет улучшения использования основных фондов - 2 млн. рублей; резерв за счет снижения материалоёмкости - 5 млн. рублей; резерв за счет более полного использования трудовых факторов - 4 млн. рублей:

- 1.11 млн. рублей
- 2.2 млн. рублей
- 3.5,5 млн. рублей
- 4.3 млн. рублей

28. Термин «маржинальный доход» означает:

- 1.разницу между ценой и полными затратами на 1 изделие
- 2.разницу между ценой и переменными затратами на 1 изделие

3. сумму дохода от прочих видов деятельности
 4. разницу между ценой и постоянными затратами на 1 изделие
29. Затраты, которые должен покрыть совокупный маржинальный доход по всем производимым изделиям, называются:
1. полными
 2. переменными
 3. совокупными
 4. постоянными
30. Показателем, характеризующим уровень риска производственной деятельности организации, является:
1. бета-коэффициент
 2. операционный левэридж
 3. финансовый левэридж
 4. показатель оборачиваемости активов
31. Период времени от оплаты счетов поставщиков за полученные материалы до поступления денег от покупателей в оплату реализованной продукции называется:
1. операционным циклом
 2. периодом обращения дебиторской задолженности
 3. производственным циклом
 4. финансовым циклом
32. К показателю, увеличение которого способствует сокращению финансового цикла, относят:
1. производственный цикл
 2. цикл обращения кредиторской задолженности
 3. цикл обращения дебиторской задолженности
 4. операционный цикл
33. Показатель, отражающий прирост собственного капитала организации, называют:
1. прибылью от продаж
 2. валовой прибылью
 3. прибылью до налогообложения
 4. нераспределенной прибылью
34. опережение темпов роста прибыли от продаж по сравнению с темпом роста объема выручки от продаж обусловлено:
1. ускорением оборачиваемости активов
 2. ростом рентабельности продаж
 3. снижением дебиторской задолженности
 4. ростом себестоимости продукции

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

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

Вопросы для семинара

1. Предмет и объект экономического анализа хозяйственной деятельности.
2. Цель, задачи, принципы экономического анализа.
3. Классификация видов экономического анализа.
4. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения.
5. Методика экономического анализа.
6. Организация экономического анализа на предприятии.
7. Информационная база проведения экономического анализа.
8. Этапы проведения экономического анализа.
9. Схема формирования и анализа основных показателей в системе экономического анализа.
10. Состав и последовательность разделов экономического анализа.
11. Основные аналитические задачи по разделам экономического анализа.
12. Место экономического анализа в системе управления деятельностью организации.
13. Роль анализа в разработке основных показателей планов организации.

Тема 2. Методические основы экономического анализа

Вопросы для семинара и решение практических задач

1. Направления экономического анализа деятельности организаций.
2. Классификация приемов и методов и методов экономического анализа.
3. Способы и приемки оценки в экономическом анализе.
4. Способы и приемы детерминированного факторного анализа.
5. Способы и приемы факторного экономического анализа.
6. Методика выявления и подсчета резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Задача

Построить конечную четырехфакторную модель зависимости объема производства от факторов, отражающих обеспеченность организации трудовыми ресурсами и эффективность их использования, если известна исходная двухфакторная модель зависимости между первичными факторами: "П" - численность работающих, "В" - среднегодовая выработка продукции на одного работающего и результирующий показатель объема производства - "ТП" - объем товарной продукции:

$$ТП = П \times В.$$

Методические указания по решению задачи

Конечную четырехфакторную мультипликативную модель зависимости объема производства от факторов, отражающих обеспеченность организации трудовыми ресурсами и

эффективность их использования, можем получить путем расширения исходной двухфакторной модели. Для этого следует использовать следующую логическую последовательность расчета различных трудовых показателей:

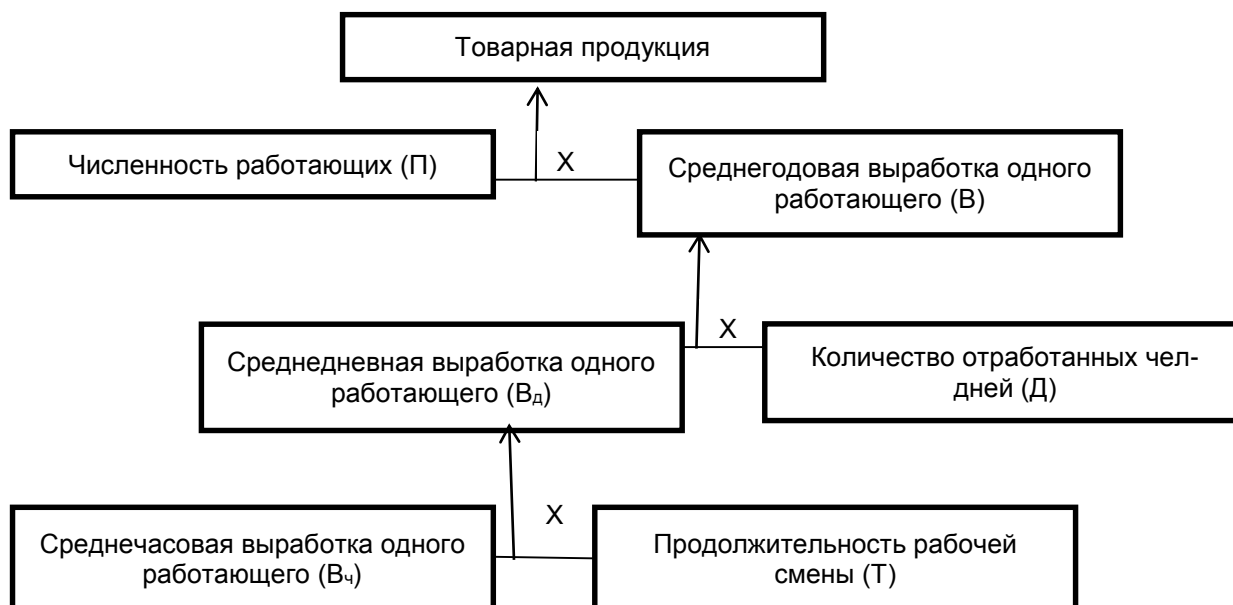


Рисунок 1 – Логическая последовательность расчета трудовых показателей

Тогда исходная двухфакторная модель зависимости между первичными факторами (П и В) и результивным показателем объема производства (ТП) примет следующий вид:

$$ТП = П \times Д \times Т \times Вч,$$

- где
- ТП – объем товарной продукции;
 - П – численность работающих;
 - Д – количество дней, отработанных одним работающим;
 - Т – средняя продолжительность рабочего дня;
 - Вч – среднечасовая выработка одного работающего.

Тема 3. Анализ и управление объемом производства и продаж

Вопросы для семинара и решение практических задач

1. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
4. Анализ сезонности и ритмичности производства.
5. Анализ качества и обновления продукции.

Задача

При помощи балансового метода определить недостающие данные, характеризующие объем выпущенной продукции. Сделать вывод об изменении остатков нереализованной товарной продукции в течение года.

Исходные данные (тыс. руб.) представлены в следующей таблице:

Таблица 2 – Показатели выпуска и реализации товарной продукции

Показатель	По плановой производственной себестоимости
1. Остатки нереализованной товарной продукции на начало года	?
2. Реализация товарной продукции	2400
3. Излишки продукции, выявленные при инвентаризации	50
4. Остатки нереализованной товарной продукции на конец года	100
5. Товарная продукция	2200
6. Недостачи и потери товарной продукции	-

Методические указания по решению задачи

Балансовый метод в экономическом анализе используется для отражения соотношений или пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны. Этот метод используется в экономическом анализе хозяйственной деятельности для проверки исходных сведений, на основе которых проводится анализ, а также для проверки правильности аналитических расчетов. Этот метод целесообразно использовать при проверке правильности определения влияния разных факторов на прирост величины результативного показателя.

Введем условные значения для их применения при расчётах.

Таблица 3 – Условные обозначения показателей выпуска и реализации товарной продукции

1. Остатки нереализованной товарной продукции на начало года	- O_n
2. Реализация товарной продукции	- РП
3. Излишки продукции, выявленные при инвентаризации	- И
4. Остатки нереализованной товарной продукции на конец года	- O_k
5. Товарная продукция	- ТП
6. Недостачи и потери товарной продукции	- Н

По исходным данным задачи необходимо определить стоимость остатков нереализованной товарной продукции на начало года. Для этого воспользуемся балансом товарной продукции, который имеет следующий вид:

$$РП = ТП + O_n - O_k + И - Н.$$

Отсюда следует, что $O_n = РП - ТП + O_k - И + Н$.

Подставив числовые значения показателей в данную формулу, получим, что $O_n = 2400 - 2200 + 100 - 50 - 0 = 250$ (тыс. руб.).

Вывод: в течение года остатки нереализованной товарной продукции снизились с 250 тыс. руб. до 100 тыс. руб.

Тема 4. Анализ состояния и использования основных средств

Вопросы для семинара и решение практических задач

1. Классификация, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств.
2. Анализ динамики и структуры основных средств.
3. Анализ состояния и движения основных средств.
4. Анализ технической оснащенности и возрастного состава основных средств.
5. Анализ эффективности использования основных средств.

6. Анализ использования производственной мощности.
7. Анализ использования технологического оборудования.
8. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств.

Задача

Рассчитать влияние на отклонение от плана по объёму производства факторов, отражающих обеспеченность предприятия основными промышленно-производственными фондами (ОППФ) и эффективность их использования. Расчёты произвести, используя метод цепной подстановки.

Исходные данные представлены в таблице (тыс. руб.):

Таблица 4 – Исходные данные для расчета

Показатель	По плану	По отчёту
Объём выпущенной продукции	21978	22198
Среднегодовая стоимость ОППФ	34578	34577

Методические указания по решению задачи

Метод цепных подстановок (МЦП) используется для исчисления влияния отдельных факторов на соответствующий совокупный показатель или функцию. МЦП используется лишь тогда, когда зависимость между изучаемыми явлениями имеет строго функциональный характер.

МЦП заключается в последовательной замене плановой величины одного из факторов при условии, что остальные факторы остаются неизменными.

Степень влияния на функцию того или иного фактора определяется последовательным вычитанием: из второго расчета первого, из третьего - второго и т.д. В первом расчете все величины плановые, в последнем – фактические (отчетные).

На основании имеющихся данных, представленных в таблице, рассчитаем эффективность использования основных средств (ОППФ), которая выражена в показателе фондоотдачи.

$$\Phi_{от} = O_{пр}/ОППФ,$$

где $O_{пр}$ - объём выпущенной продукции, тыс. руб.

ОППФ - среднегодовая стоимость ОППФ, тыс. руб.

$$\Phi_{от \text{ план}} = 21978/34578 = 0,6356 \text{ руб./руб.};$$

$$\Phi_{от \text{ отчёт}} = 22198/34577 = 0,6419 \text{ руб./руб.}$$

Полученные значения занесём в следующую таблицу:

Таблица 5 – Расчет показателя фондоотдачи

Показатель	Обозначение показателя	По плану	По отчёту	Отклонения
Объём выпущенной продукции, тыс. руб.	$O_{пр}$	21978	22198	+220
Среднегодовая стоимость ОППФ, тыс. руб.	ОППФ	34578	34577	-1
Фондоотдача, руб./руб.	$\Phi_{от}$	0,6356	0,6420	+0,0064

Установим зависимость между объёмом выпущенной продукции и факторами, отражающими обеспеченность организации основными промышленно-производственными фондами (среднегодовая стоимость ОППФ) и эффективность их использования (фондоотдача). Ее можно представить в виде следующей двухфакторной мультипликативной модели:

$$O_{пр} = ОППФ \times \Phi_{от}.$$

Далее определим влияние изменения среднегодовой стоимости ОППФ (количественный фактор) и фондоотдачи (качественный фактор) методом цепных подстановок:

1) рассчитаем влияние изменения среднегодовой стоимости основных промышленно-производственных фондов на изменение объема выпуска продукции. Для этого осуществим первую подстановку, определив:

$$O_{\text{пр усл}} = \text{ОППФ}_{\text{отчет}} \times \Phi_{\text{от план}} = 34577 \times 0,6356 = 21977 \text{ (тыс. руб.)}.$$

$$\Delta O_{\text{пр}} \text{ ОППФ} = 21977 - 21978 = -1 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Таким образом, в результате снижения среднегодовой стоимости ОППФ на 1 тыс. руб. объем выпущенной продукции уменьшился по сравнению с планом на 1 тыс. руб.

2) рассчитаем влияние изменения фондоотдачи на изменение объема выпуска продукции: $\Delta O_{\text{пр}} \Phi_{\text{от}} = 22198 - 21977 = +221$ (тыс. руб.). Рост уровня фондоотдачи на 0,0064 руб./руб. по сравнению с планом привел к увеличению объема производства продукции на 221 тыс. руб.

Вывод. Расчёты показали, что в отчётном периоде снижение среднегодовой стоимости ОППФ на 1 тыс. руб. на величине объема выпуска продукции практически не отразилось. Основным фактором положительной динамики объема выпуска продукции в отчётном периоде по сравнению с планом стало увеличение фондоотдачи на 0,0064 руб./руб.

Тема 5. Анализ состояния и использования материальных ресурсов

Вопросы для семинара и решение практических задач

1. Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов.
2. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
4. Факторный анализ материалоемкости продукции.
5. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Задача

Провести ABC - и XYZ - анализ готовой продукции на примере компании "Фортуна", занимающейся производством вентиляционного оборудования. Объектом анализа будет выступать ассортимент производимых компанией товаров, а параметром, по которому будет проводиться анализ, - объем продаж.

Информация о товарообороте компании "Фортуна" приведена в следующей таблице:
Таблица 6 - Товарооборот компании «Фортуна» за I полугодие 202х года

№ п/п	Наименование товара	Объем продаж, тыс. руб.						ИТОГО за 6 мес.	Доля в обороте, %
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь		
1	Центральные кондиционеры	2801,8	126378	124252	163348	192995	223603	858585	0,14
2	Тепловые завесы и тепловентиляторы	169936	160322	120182	103856	9316,3	8210,4	729572	0,12
3	Воздухораспределительные	9897,2	113169	132403	124021	129775	130430	728780	0,12

	панели								
4	Диффузоры круглого сечения	9524,3	9430,6	136483	130070	109807	108303	674212	0,11
5	Вентиляционные компактные установки	8403,5	9053,3	121207	120991	8096,6	9666,2	594403	0,10
6	Канальные нагреватели	8870,2	8770,1	9166,9	110918	7043,6	9549,5	544921	0,09
7	Противопожарные клапаны и клапаны дымоудаления	7469,3	5658,9	3259,3	3226,4	108149	114134	418413	0,07
8	Наружные решетки	6069,3	3772,6	5194,0	3831,4	8873,7	9258,0	369990	0,06
9	Настенные решетки	4668,4	4903,4	6111,6	5243,9	6654,5	7220,2	348021	0,05
10	Инерционные решетки	6536,0	3772,6	5398,0	5344,3	6987,0	6172,7	342105	0,05
11	Напольные решетки	5602,7	4432,1	4787,0	3428,1	6433,2	5706,2	303892	0,05
12	Вентиляторы дымоудаления	6536,0	4526,1	4481,4	4436,3	3438,9	3028,0	264478	0,04
	Итого							617741	100

Методические указания по решению задачи

Формирование групп проводят по принципу нарастающего итога. Результаты ABC-анализа товарных групп компании «Фортуна» за I полугодие 202х года целесообразно представлять в виде таблицы:

Таблица 7 – Результаты ABC-анализа товарных групп

Группа товаров	Итого, тыс. руб.	Доля в объеме продаж, %
А (1-7)	454 890,55	75
В (8-10)	106 012,75	16
С (11, 12)	56 837,10	9
Итого	617 740,40	100

Метод ABC-анализа не учитывает динамику, поэтому его следует дополнить XYZ - анализом. Объектом XYZ - анализа будут выступать товарные группы, а параметром, по которому будет проводиться анализ, - объем продаж компании «Фортуна» в I полугодии 202х года в тыс. руб. В результате расчетов получились следующие коэффициенты вариации по товарным позициям компании «Фортуна» за I полугодие 202х года:

Таблица 8 – Коэффициенты вариации по товарным позициям

Наименование товара	Дисперсия (δ_2)	Среднеквадратиче- ское отклонение (δ)	Средняя величина товарооборота, тыс. руб.	Коэффициент вариации, %
Центральные кондиционеры	38768021,51	6226,40	14309,82	43,51
Тепловые завесы и тепловентиляторы	10868128,11	3296,68	12159,61	27,11
Воздухораспределительные панели	1417314,54	1190,51	12146,37	9,80
Диффузоры круглого сечения	2562518,36	1600,79	11236,95	14,25
Вентиляционные компактные установки	2671815,87	1634,57	9906,72	16,50
Канальные нагреватели	1427185,25	1194,65	9082,02	13,15
Противопожарные клапаны и клапаны дымоудаления	10712263,05	3272,96	6973,60	46,93
Наружные решетки	4837783,48	2199,50	6166,58	35,67
Настенные решетки	873113,83	934,41	5800,42	16,11
Инерционные решетки	1085735,28	1041,99	5701,79	18,27
Напольные решетки	954733,89	977,10	5064,97	19,29
Вентиляторы дымоудаления	1232276,37	1110,08	4407,88	25,18

Теперь нужно отсортировать объекты анализа по возрастанию значения коэффициента вариации и распределить их по группам X, Y и Z. Результаты XYZ - анализа представлены в следующей таблице:

Таблица 9 – Результаты XYZ - анализа

Наименование товара	Коэффициент вариации, %	Группа товаров
Воздухораспределительные панели	9,80	X
Канальные нагреватели	13,15	X
Диффузоры круглого сечения	14,25	X
Настенные решетки	16,11	Y
Вентиляционные компактные установки	16,50	Y
Инерционные решетки	18,27	Y
Напольные решетки	19,29	Y
Вентиляторы дымоудаления	25,18	Z
Тепловые завесы и тепловентиляторы	27,11	Z
Наружные решетки	35,67	Z
Центральные кондиционеры	43,51	Z
Противопожарные клапаны и клапаны дымоудаления	46,93	Z

Наиболее стабильный спрос сложился на воздухораспределительные панели, канальные нагреватели и диффузоры. Все эти товары попали в группу X. Группу Y составляют настенные, напольные и инерционные решетки и вентиляционные компактные установки. Самой многочисленной является группа Z, в которую входит остальная продукция.

В результате совмещения результатов ABC - и XYZ - анализа получаем аналитическую информацию, позволяющую оценить долю продукции в общем товарообороте (ABC) и стабильность спроса на эту группу товаров за определенный период (XYZ):

Матрица совмещения ABC- и XYZ-анализа товаров компании "Фортуна":

Таблица 10 – Матрица совмещения ABC- и XYZ-анализа товаров

<p style="text-align: center;">AX</p> <p>Воздухораспределительные решетки Диффузоры круглого сечения Канальные нагреватели</p>	<p style="text-align: center;">AY</p> <p>Вентиляционные компактные установки</p>	<p style="text-align: center;">AZ</p> <p>Центральные кондиционеры Тепловые завесы Противопожарные клапаны</p>
<p style="text-align: center;">BX</p>	<p style="text-align: center;">BY</p> <p>Настенные и инерционные решетки</p>	<p style="text-align: center;">BZ</p> <p>Наружные решетки</p>
<p style="text-align: center;">CX</p>	<p style="text-align: center;">CY</p> <p>Напольные решетки</p>	<p style="text-align: center;">CZ</p> <p>Вентиляторы дымоудаления</p>

Таким образом, товарами, которые в большей степени определяют товарооборот компании, являются воздухораспределительные решетки, диффузоры, канальные нагреватели, вентиляционные компактные установки, центральные кондиционеры, тепловые завесы и противопожарные клапаны. Причем, первые три наименования пользуются высоким потребительским спросом.

В процессе анализа следует более тщательно отслеживать наличие товаров из групп AX, AY, AZ, в то время как товарам групп CX, CY, CZ можно уделять меньшее внимание. Это позволит менеджменту принимать более рациональные решения по оптимизации уровня запасов.

Тема 6. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

Вопросы для семинара и решение практических задач

1. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
3. Анализ качественного состава рабочих.
4. Анализ движения рабочей силы.
5. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда.
6. Факторный анализ производительности труда.
7. Анализ трудоемкости продукции.
8. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
9. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.

Задача

Используя метод относительных разниц, проанализировать влияние трудовых факторов на изменение объема выпуска продукции. Сделать вывод из проведенных расчетов.

Таблица 11 – Исходные данные для анализа влияния трудовых факторов на изменение объема выпуска продукции

Показатели	По плану	По отчету
Количество отработанных человеко-дней всеми рабочими (ДО)	60	60
Среднесписочная численность рабочих, чел. (ЧР)	10	12
Количество отработанных человеко-часов всеми рабочими (ЧО)	420	360
Среднечасовая выработка одного рабочего, руб. (ЧВ)	2	3

Методические указания по решению задачи

Объем продукции (ВП) можно представить в виде произведения двух факторов первого порядка: среднесписочной численности рабочих (ЧР) и среднегодовой выработки продукции одним рабочим (ГВ), то есть

$$ВП = ЧР \cdot ГВ.$$

Среднегодовая выработка продукции одним рабочим (ГВ) в свою очередь зависит непосредственно от количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год (Д) и среднечасовой выработки продукции рабочим (ДВ), то есть $ГВ = Д \cdot ДВ$ и, следовательно,

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot ДВ.$$

Среднечасовая выработка продукции рабочим (ДВ) в свою очередь также может быть разложена на среднюю продолжительность рабочего дня (П) и среднечасовую выработку одного рабочего (ЧВ), то есть $ДВ = П \cdot ЧВ$ и, следовательно,

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ.$$

Таким образом, путем последовательного расчленения факторов на факторы-сомножители, построили детерминированную мультипликативную четырехфакторную модель зависимости выпущенной продукции (ВП) от четырех факторов:

1. Среднесписочной численности рабочих (ЧР);
2. Среднего числа дней работы одного рабочего за анализируемый период (Д);
3. Средней продолжительности рабочего дня (П);
4. Среднечасовой выработки одного рабочего (ЧВ).

На основании имеющихся исходных данных, рассчитаем недостающие показатели. Воспользуемся очевидными соотношениями:

$$ДО = ЧР \cdot Д, \quad ЧО = П \cdot ДО \quad \text{и полученным выше} \quad ВП = ЧР \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ.$$

Среднее число дней работы одного рабочего составит:

$$\text{– по плану} \quad Д_0 = \frac{ДО_0}{ЧР_0} = \frac{60}{10} = 6;$$

$$\text{– по отчету} \quad Д_1 = \frac{ДО_1}{ЧР_1} = \frac{60}{12} = 5.$$

Средняя продолжительность рабочего дня составит:

$$\text{– по плану} \quad П_0 = \frac{ЧО_0}{ДО_0} = \frac{420}{60} = 7;$$

$$\text{– по отчету} \quad П_1 = \frac{ЧО_1}{ДО_1} = \frac{360}{60} = 6.$$

Сведем результаты проведенных расчетов в следующую таблицу:

Таблица 12 – Расчет трудовых показателей

Показатель	По плану	По отчету
Средняя продолжительность рабочего дня, часы (П)	7	6
Среднесписочная численность рабочих, чел.(ЧР)	10	12
Среднее число рабочих дней, дней (Д)	6	5
Среднечасовая выработка одного рабочего, руб. (ЧВ)	2	3

Произведем расчет абсолютных приростов:

$$\Delta ЧР = ЧР_1 - ЧР_0 = 12 - 10 = 2; \Delta Д = Д_1 - Д_0 = 5 - 6 = -1;$$

$$\Delta П = П_1 - П_0 = 6 - 7 = -1; \Delta ЧВ = ЧВ_1 - ЧВ_0 = 3 - 2 = 1.$$

Метод относительных разниц применяется для измерения влияния факторов на прирост результативного показателя только в мультипликативных моделях. Следовательно, он может быть применим в нашем случае.

$$ВП_0 = ЧР_0 \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot ЧВ_0 = 10 \cdot 6 \cdot 7 \cdot 2 = 840 \text{ (руб.)};$$

$$ВП_1 = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_1 \cdot ЧВ_1 = 12 \cdot 5 \cdot 6 \cdot 3 = 1080 \text{ (руб.)}.$$

$$\Delta ВП_{чр} = ВП_0 \cdot \frac{\Delta ЧР}{ЧР_0} = 840 \cdot \left(\frac{2}{10}\right) = 168 \text{ (руб.)};$$

$$\Delta ВП_д = (ВП_0 + \Delta ВП_{чр}) \cdot \frac{\Delta Д}{Д_0} = (840 + 168) \cdot \left(\frac{-1}{6}\right) = -168 \text{ (руб.)};$$

$$\Delta ВП_п = (ВП_0 + \Delta ВП_{чр} + \Delta ВП_д) \cdot \frac{\Delta П}{П_0} = (840 + 168 - 168) \cdot \left(\frac{-1}{7}\right) = -120$$

$$\Delta ВП_{чв} = (ВП_0 + \Delta ВП_{чр} + \Delta ВП_д + \Delta ВП_п) \cdot \frac{\Delta ЧВ}{ЧВ_0} =$$

$$= (840 + 168 - 168 - 120) \cdot \left(\frac{1}{2}\right) = 360$$

Таким образом, общее изменение объема выпуска продукции составило:
 $\Delta ВП = \Delta ВП_{чр} + \Delta ВП_д + \Delta ВП_п + \Delta ВП_{чв} = 168 - 168 - 120 + 360 = 240 = 1080 - 840 = ВП_1 - ВП_0$

Вывод: выпуск продукции в отчетном периоде возрос на 240 руб. по сравнению с планом. При этом объем выпуска продукции увеличился:

- на 168 руб. за счет роста среднесписочной численности рабочих на 2 человека;
- на 360 руб. за счет повышения среднечасовой выработки рабочего на 1 рубль.

В тоже время наблюдается снижение выпуска продукции:

- на 168 руб. в результате сокращения на 1 день среднего числа рабочих дней, отработанных одним рабочим;
- на 120 руб. за счет уменьшения средней продолжительности рабочего дня на 1 час.

Тема 7. Анализ состояния и использования оборотных средств

Вопросы для семинара

1. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств.
2. Анализ обеспеченности оборотными средствами.

3. Анализ эффективности использования оборотных средств.
4. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств

Тема 8. Анализ финансовых результатов

Вопросы для семинара и решение практических задач

1. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансовых результатов.
2. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов.
3. Факторный анализ прибыли от продаж.
4. Анализ рентабельности предприятия. Многофакторный анализ рентабельности.
5. Анализ прибыли от продаж на основе маржинального дохода.
6. Маржинальный анализ прибыли.
7. Маржинальный анализ рентабельности.
8. Анализ прочих доходов и расходов.
9. Эффект операционного рычага.
10. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.

Задача

Рассчитать влияние на отклонение от плана балансовой прибыли организации за отчетный год отдельных слагаемых прибыли до налогообложения. Результат получить в абсолютной и относительной формах, используя для этих целей способ сравнения.

Исходные данные (тыс. руб.) представлены в следующей таблице:

Таблица 13 – Исходные данные для расчетов

Показатель	план	отчет
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	4 500	4 450
2. Финансовые результаты от прочей реализации, тыс. руб.	10	-20
3. Финансовые результаты от внереализационной деятельности, тыс. руб.	-	+38
4. Прибыль до налогообложения	4 510	4 468

Методические указания по решению задачи

Сущность способа сравнения состоит в сопоставлении однородных объектов для нахождения черт сходства либо различий между ними. С помощью сравнения выявляется общее и особенное в экономических явлениях, устанавливаются изменения в уровне исследуемых объектов, изучаются тенденции и закономерности их развития.

Сравнение фактического уровня показателей с плановыми показателями необходимо для оценки степени выполнения плана, определения неиспользованных резервов предприятия.

Рассчитаем абсолютное и относительное отклонения слагаемых отчетной прибыли до налогообложения от плана. Расчеты отклонений целесообразно представить в следующей таблице:

Таблица 14 – Расчет абсолютного и относительного отклонения слагаемых отчетной прибыли от плана

№ п/п	Показатель	План		Отчет		Абсолютное изменение	Относительное изменение (+,-), %
		тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %		

						(+,-), тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прибыль от продаж (ПП)	450 0	99,78	445 0	99,60	-50	-0,18
2	Финансовые результаты от прочей реализации (ФРПР)	10	0,22	-20	-0,45	-30	-0,67
3	Финансовые результаты от внереализационной деятельности (ФРВД)	-	-	+38	0,85	+38	+0,85
4	Прибыль до налогообложения (ПДН)	451 0	100,00	446 8	100,00	-42	-

Как видно из таблицы, прибыль до налогообложения фактически ниже, чем планировалось на 42 тыс. рублей или на 0,93% (100,00 – 99,07). Процент выполнения плана по прибыли до налогообложения составил 99,07%.

План по получению прибыли от продаж недовыполнен на 1,11 % (100,00 – 98,89).

От прочей реализации планировалась прибыль в сумме 10 тыс. руб., а по отчету получен убыток в сумме 20 тыс. руб.

Получение прибыли от внереализационной деятельности не планировалось. Фактически получена прибыль в сумме 38 тыс. руб.

Снижение прибыли до налогообложения произошло за счет уменьшения прибыли от продаж и получения убытков от прочей реализации.

Анализ структуры прибыли до налогообложения показал, что наибольший удельный вес в ее составе занимает прибыль от продаж: по плану - 99,78%, по отчету - 99,60% (на 0,18% меньше, чем планировалось).

Рассчитаем влияние факторов на уменьшение снижения прибыли до налогообложения в абсолютном выражении способом цепной подстановки.

$$\text{ПДН} = \text{ПП} + \text{ФРПР} + \text{ФРВД}$$

$$\text{ПДН}_0 = \text{ПП}_0 + \text{ФРПР}_0 + \text{ФРВД}_0 = 4\,500 + 10 + 0 = 4\,510 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{ПДН}_{\text{усл}} = \text{ПП}_1 + \text{ФРПР}_0 + \text{ФРВД}_0 = 4\,450 + 10 + 0 = 4\,460 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{ПДН}_{\text{усл}} = \text{ПП}_1 + \text{ФРПР}_1 + \text{ФРВД}_0 = 4\,450 - 20 + 0 = 4\,430 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{ПДН}_1 = \text{ПП}_1 + \text{ФРПР}_1 + \text{ФРВД}_1 = 4\,450 - 20 + 38 = 4\,468 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, прибыль до налогообложения снизилась на 42 тыс. рублей.

За счет уменьшения прибыли от продаж прибыль до налогообложения снизилась на 50 тыс. руб. (4 460 тыс. руб. – 4 510 тыс. руб.). В результате получения убытка от прочей реализации прибыль до налогообложения уменьшилась на 30 тыс. рублей (4 430 тыс. руб. – 4 460 тыс. руб.). За счет возникновения прибыли от внереализационной деятельности прибыль до налогообложения возросла на 38 тыс. рублей (4 468 тыс. руб. – 4 430 тыс. руб.).

Тема 9. Анализ финансового состояния предприятия

Вопросы для семинара и решение практических задач

1. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
2. Анализ состава и размещения активов.
3. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации.
4. Оценка платежеспособности.
5. Оценка кредитоспособности и ликвидности.
6. Анализ финансовой устойчивости.
7. Оценка уровня финансового левериджа.
8. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала организации.
9. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния организации.

Задача

По данным бухгалтерского баланса, приведенного ниже, проанализировать финансовую устойчивость организации:

- описать систему относительных показателей оценки устойчивости, привести алгоритм их расчета, пояснить назначение и содержание каждого коэффициента;
- составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей финансовой устойчивости, рассчитанных по данным бухгалтерского баланса, выявить соответствующие отклонения;
- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии в части причин, обусловивших изменение уровня финансовой устойчивости.

Таблица 15 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	703 310	771 130	832 106
Финансовые вложения	400 564	350 766	455532
Итого по разделу I	1 103 874	1 121 896	1 287638
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	300 995	295 349	296058
Дебиторская задолженность	599 755	334 304	366802
Денежные средства и денежные эквиваленты	310 789	22 349	31779
Итого по разделу II	1 211 539	652 002	694639
БАЛАНС	2 315 413	1 773 898	1 982277
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	30	30	30
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 130 013	1 255 404	1 188480

Итого по разделу III	2 130 043	1 255 434	1 188510
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	21 000	146 000	420000
Итого по разделу IV	21 000	146 000	420000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	68 605	56 313	109458
Кредиторская задолженность	95 765	316 151	264309
Итого по разделу V	164 370	372 464	373767
БАЛАНС	2 315 413	1 773 898	1 982177

Методические указания по решению задачи

Финансовая устойчивость – это способность организации своевременно обеспечить текущие платежи и сохранять равновесие активов и пассивов. Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заемных источников финансирования.

Для оценки обеспеченности запасов источниками финансирования используют абсолютные и относительные показатели.

Приведем и опишем систему относительных показателей финансовой устойчивости в таблице ниже.

Таблица 16 – Система относительных показателей финансовой устойчивости

Показатель	Формула расчета	Назначение коэффициента	Содержание коэффициента
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{фу} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные кредиты и займы}}{\text{Валюта баланса}}$	Показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, т.е. долю тех источников финансирования, которые организация использует в своей деятельности больше года	Если величина колеблется в пределах 0,8-0,9 и есть тенденция к росту, то финансовое положение организации устойчиво.
Коэффициент финансовой независимости	$K_{фн} = \frac{\text{Собственный капитал и резервы}}{\text{Суммарные активы}}$	Показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала.	Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании.
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{фз} = \frac{\text{Общая величина ресурсов предприятия}}{\text{Источники}}$	Показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования,	Положительной считается тенденция к снижению показателя.

	собственных средств	сколько заемных средств привлекла на 1 руб.	
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	$K_{сзисс} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$	Показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств.	Чем ниже значение показателя, тем выше финансовая устойчивость и независимость организации от заемного капитала и обязательств.
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$K_{осиф} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные активы}}$	Показывает, какая часть активов финансируется за счет собственных средств.	Характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации.
Коэффициент финансирования	$K_{ф} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}}$	Показывает, в какой степени активы организации сформированы за счет собственного капитала, и насколько организация независима от внешних источников финансирования.	Если величина коэффициента финансирования меньше единицы (большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств), то это может говорить об опасности неплатежеспособности и затруднить получение кредита.
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	$K_{омзсс} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Запасы}}$	Показывает, какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников.	В пределах 0.6 – 0.8, т.е. 60 - 80% запасов компании формируют из собственных источников. Рост показателя положительно сказывается на финансовой устойчивости компании.
Коэффициент маневренности	$K_{м} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}}$	Показывает способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные	Отрицательный $K_{м}$ означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в

		средства в случае необходимости за счет собственных источников	медленно реализуемые активы, а оборотные капитал формировался за счет заемных средств.
--	--	--	--

В качестве информационной базы для расчета показателей используется бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2021 г., приведенный выше. Осуществим расчет относительных показателей финансовой устойчивости организации. На основании проведенных расчетов следует составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей финансовой устойчивости, и определить абсолютные и относительные отклонения:

Таблица 17 – Динамика показателей финансовой устойчивости

Показатель	Рекомендуемое значение	На 31.12. 2019 г.	На 31.12. 2020 г.	На 31.12. 2021 г.	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
					2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,81	0,79	0,93	- 0,02	0,14	- 2,5	17,7
Коэффициент финансовой независимости	$>0,5$	0,60	0,71	0,92	0,11	0,21	18,3	29,5
Коэффициент финансовой зависимости		1,67	1,41	1,09	- 0,26	- 0,32	- 15,6	- 22,7
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	0,5-0,8	0,67	0,41	0,09	- 0,26	- 0,32	- 38,8	-78,04
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,6-0,8	- 0,14	0,20	0,85	X	0,65	X	325,0
Коэффициент финансирования	≥ 1	1,50	2,42	12,46	0,92	10,04	61,3	414,9
Коэффициент обеспеченности материальных запасов	0,6-0,8	1,08	0,95	3,48	- 0,13	2,53	- 12,0	266,3

собственными средствами								
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	- 0,08	0,11	0,48	X	0,37	X	336,4

По данным таблицы наблюдается рост коэффициента финансовой устойчивости за 2020-2021 гг. на 17,7%, и на отчетную дату он составил 0,93, что положительно сказывается на имидже организации.

В исследуемой организации коэффициент финансовой независимости, который за 2019-2021 гг. вырос на 53,43%, на отчетную дату составил 0,92 и находится выше рекомендуемого значения, что отражает высокую долю собственного капитала в имуществе организации, а, следовательно, организация обладает большими шансами справиться с непредвиденными обстоятельствами, возникающими в условиях рыночной экономики.

Показатели коэффициента финансовой зависимости имеют тенденцию к снижению, что также положительно сказывается на уровне финансовой устойчивости анализируемой организации.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансового рычага) опустился с 0,41 до 0,09, что в процентном соотношении составило 78% (по отношению к уровню 2020 года). Это ниже рекомендуемого значения, что говорит о слишком осторожном подходе организации к привлечению заемного капитала и об упущенных возможностях повысить рентабельность собственного капитала за счет использования эффекта финансового рычага.

На начало анализируемого периода коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования находился на критической отметке - 0,14 (по состоянию на конец 2019 года), что свидетельствовало о неустойчивом финансовом состоянии организации. Однако в результате увеличения дебиторской задолженности и денежных средств, значение показателя изменилось, и в 2021 году составило 0,85, что соответствует рекомендуемому значению.

Коэффициент финансирования на протяжении трех лет находится на отметке выше единицы, что отражает максимальное формирование активов организации за счет собственного капитала. Это свидетельствует о том, насколько организация независима от внешних источников финансирования и, соответственно, указывает на высокую степень ее финансовой устойчивости.

Коэффициент маневренности сохранил тенденцию к росту и на отчетную дату находится в пределах рекомендуемого значения. Это свидетельствует об уменьшении неликвидных активов, которые сложно было бы в течение короткого времени преобразовать в денежные средства. Увеличение коэффициента маневренности указывает на высокую степень гибкости использования оборотных средств организации.

Из приведенных данных следует сделать вывод о высокой финансовой устойчивости организации и готовности к осуществлению инвестиционных вложений.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Тема 1. Анализ себестоимости продукции

Задание на выполнение курсовой работы

1. Дать определения и характеристику видов себестоимости продукции.
2. Сформулировать цель и задачи анализа себестоимости продукции, описать его информационную базу.
3. Обобщить теоретические подходы к проведению анализа себестоимости продукции.
4. Дать технико-экономическую характеристику исследуемой организации.
5. Провести анализ себестоимости продукции по элементам затрат и статьям калькуляции, затрат на 1 руб. выпущенной продукции (продаж).
6. Определить резервы снижения себестоимости продукции и подготовить рекомендации по их реализации.

Тема 2. Анализ трудовых ресурсов организации

Задание на выполнение курсовой работы

1. Раскрыть содержание и дать характеристику видов трудовых ресурсов.
2. Сформулировать задачи, определить основные направления анализа трудовых ресурсов, описать его информационную базу.
3. Обобщить теоретические подходы к проведению анализа трудовых ресурсов организации.
4. Дать технико-экономическую характеристику исследуемой организации.
5. Провести анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
6. Проанализировать движение трудовых ресурсов и их производительности.
7. Определить резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов организации и подготовить рекомендации по их реализации.

Тема 3. Анализ использования фонда рабочего времени

Задание на выполнение курсовой работы

1. Дать понятие и структуру фонда рабочего времени.
2. Сформулировать задачи анализа фонда рабочего времени, описать его информационную базу.
3. Раскрыть методические подходы к проведению анализа использования фонда рабочего времени.
4. Дать технико-экономическую характеристику исследуемой организации.
5. Провести анализ использования фонда рабочего времени балансовым методом, причин возникновения целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени.
6. Определить резервы более эффективного использования фонда рабочего времени и подготовить рекомендации по их реализации.

Тема 4. Анализ состояния и использования основных средств организации

Задание на выполнение курсовой работы

1. Дать понятия, классификацию и оценку основных средств организации.

2. Сформулировать задачи, определить основные направления анализа основных средств, описать его информационную базу.
3. Раскрыть методику проведения анализа основных средств.
4. Дать технико-экономическую характеристику исследуемой организации.
5. Провести анализ динамики, состава, структуры, технического состояния, движения и эффективности использования основных средств.
6. Определить резервы повышения эффективности использования основных средств и подготовить рекомендации по их реализации.

Тема 5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов организации

Задание на выполнение курсовой работы

1. Раскрыть экономическую сущность и дать характеристику видов материальных ресурсов организации.
 1. Сформулировать задачи, определить основные направления анализа материальных ресурсов, описать его информационную базу.
 2. Обобщить теоретические подходы к проведению анализа материальных ресурсов организации.
 3. Дать технико-экономическую характеристику исследуемой организации.
 4. Провести анализ динамики, состава и структуры материальных ресурсов.
 5. Проанализировать и дать оценку использования материальных ресурсов.
 6. Определить резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов организации и подготовить рекомендации по их реализации.

Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Задание на выполнение курсовой работы

1. Обобщить теоретические основы анализа показателей прибыли, задачи и источники анализа.
2. Исследовать изменения каждого показателя прибыли (провести горизонтальный анализ).
3. Исследовать структуру показателей прибыли (провести вертикальный анализ).
4. Рассчитать влияние отдельных факторов на изменение прибыли.
5. Рассчитать прибыль на одну акцию (для АО) и оценить динамику ее изменения.
6. Определить резервы повышения прибыли.

Тема 7. Анализ показателей рентабельности организации

Задание на выполнение курсовой работы

1. Сформулировать цель, задачи и источники анализа показателей рентабельности.
2. Рассмотреть логику, принципы и процедуры экономического чтения и анализа бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
3. Дать общие сведения об организации и провести анализ основных экономических показателей ее деятельности.
4. Оценить рентабельность инвестиций с позиции всех заинтересованных лиц посредством расчета коэффициента генерирования доходов (ВЕР).
5. Рассчитать коэффициенты рентабельности продаж и определить, какую часть в каждом рубле выручки от продаж составляет прибыль.
6. Оценить рентабельность текущих затрат организации и рентабельность по отдельным видам продукции.

Тема 8. Анализ имущественного состояния организации

Задание на выполнение курсовой работы

1. Сформулировать цель, задачи, источники анализа структуры и динамики имущества организации.
2. Дать экономическую и юридическую интерпретацию бухгалтерского баланса.
3. Сформулировать уровни обоснования достоверности показателей бухгалтерского баланса.
4. Рассмотреть логику, принципы и процедуры экономического чтения и анализа бухгалтерского баланса.
5. Дать общие сведения об организации и провести анализ основных экономических показателей ее деятельности.
6. Проанализировать состав и динамику имущества организации (горизонтальный анализ актива баланса).
7. Проанализировать состав и динамику источников образования имущества организации (горизонтальный анализ пассива баланса).
8. Проанализировать структуру имущества, капитала и обязательств организации (вертикальный анализ баланса).
9. Рассчитать стоимость чистых активов и объяснить, как этот показатель используется в финансовой политике организации.

Тема 9. Анализ финансовой устойчивости организации

Задание на выполнение курсовой работы

1. Сформулировать цель, задачи, источники анализа финансовой устойчивости организации с позиции стабильности ее деятельности в долгосрочной перспективе.
2. Назвать информационные интересы собственников (фактических и потенциальных) и лендеров (поставщиков финансовых ресурсов на долгосрочной основе).
3. Дать характеристику собственного капитала (прибыли как источника финансирования).
4. Дать характеристику привлеченных средств.
5. Рассмотреть логику, принципы и процедуры экономического чтения, анализа бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
6. Провести анализ основных экономических показателей деятельности организации.
7. Исследуя различные методики, провести анализ и дать оценку финансовой устойчивости организации и сделать выводы по результатам проведенного анализа.
8. Определить тип финансовой устойчивости организации.

Тема 10. Анализ платежеспособности и ликвидности организации

Задание на выполнение курсовой работы

1. Сформировать цель, задачи и источники анализа платежеспособности и ликвидности организации с позиции краткосрочной перспективы.
2. Раскрыть особенности трактовки понятий платежеспособности и ликвидности, их взаимосвязь.
3. Дать общее понятие ликвидности баланса и ликвидности организации.
4. Рассмотреть логику, принципы и процедуры экономического чтения и анализа бухгалтерского баланса.
5. Дать общие сведения об организации и провести анализ основных экономических показателей деятельности организации.
6. Провести анализ ликвидности баланса организации.
7. Провести анализ ликвидности организации при помощи финансовых коэффициентов.

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН)
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

1. Классификация видов экономического анализа. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения.
2. Методика экономического анализа. Этапы проведения экономического анализа.
3. Информационная база проведения экономического анализа.
4. Организация экономического анализа. Место экономического анализа в системе управления деятельностью организации.
5. Классификация приемов и методов и методов экономического анализа.
6. Способы и приемы оценки в экономическом анализе. Способы и приемы детерминированного факторного анализа. Способы и приемы факторного экономического анализа.
7. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж.
8. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции.
9. Анализ ассортимента и структуры продукции.
10. Анализ ритмичности производства.
11. Анализ качества продукции.
12. Анализ факторов и оценка резервов увеличения выпуска и продажи продукции.
13. Классификация, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств.
14. Анализ динамики и структуры основных средств.
15. Анализ состояния и движения основных средств.
16. Анализ технической оснащенности и возрастного состава основных средств.
17. Анализ эффективности использования основных средств.
18. Анализ использования производственной мощности.
19. Анализ использования технологического оборудования.
20. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств.
21. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
22. Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов.
23. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
24. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
25. Факторный анализ материалоемкости продукции.
26. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.
27. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.
28. Анализ состава и структуры персонала предприятия.
29. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
30. Анализ качественного состава рабочих.

31. Анализ движения рабочей силы.
32. Анализ использования фонда рабочего времени.
33. Факторный анализ производительности труда.
34. Анализ трудоемкости продукции.
35. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
36. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
37. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.
38. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств.
39. Анализ обеспеченности организации оборотными средствами.
40. Анализ эффективности использования оборотных средств.
41. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.
42. Направления, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов.
43. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов.
44. Факторный анализ прибыли от продаж.
45. Анализ рентабельности организации.
46. Многофакторный анализ рентабельности.
47. Анализ прибыли от продаж на основе маржинального дохода.
48. Маржинальный анализ прибыли.
49. Маржинальный анализ рентабельности.
50. Анализ прочих доходов и расходов.
51. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.
52. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
53. Анализ состава и размещения активов.
54. Анализ динамики, состава и структуры источников финансирования ресурсов организации.
55. Анализ и оценка платежеспособности организации.
56. Анализ и оценка кредитоспособности и ликвидности.
57. Анализ финансовой устойчивости.
58. Анализ и оценка уровня финансового левериджа.
59. Анализ и оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала организации.
60. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния организации.