Министерство образования Московской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Московской области «Электростальский колледж»
(ГБПОУ МО «Электростальский колледж»)

УТВЕРЖДАЮ
зам. директора по УР
_____
И.В. Краснобельмова
«04» сентября 2018года

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Комплект контрольно-оценочных средств
по дисциплине
ОП 11 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

по программе подготовки специалистов
среднего звена по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
на базе основного общего образования
с получением среднего общего образования

Разработчик:

преподаватель Бахтина Татьяна Юрьевна

г.о. Электросталь
2018 год

Комплект контрольно-оценочных средств по ОП.11. Анализ финансово-хозяйственной деятельности разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования специальности 38.02.01Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом утв. приказом Минобрнауки от 05.02. 2018 г. № 69

Общие положения

В результате освоения учебной дисциплины студент должен:

уметь*:*

-ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа ;

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- проводить анализ технико-организационного уровня производства;
- проводить анализ эффективности использования материальных. Трудовых, финансовых ресурсов организации;
- проводить анализ производства и реализации продукции;
- проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат н а производство, финансовых результатов;
- проводить оценку деловой активности организации.

знать:

- научные основы экономического анализа;
- роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- метод, приёмы анализа, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;
- факторы и резервы повышения эффективности производства;
- анализ технико-организационного уровня производства;
- анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- анализ производства и реализации продукции;
- анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- анализ деловой активности организации.

Результатом освоения учебной программы дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности составление и использование бухгалтерской отчетности.

Для подтверждения готовности к будущей профессиональной деятельности обязательна констатация сформированности у студентов всех профессиональных компетенций, входящих в состав профессионального модуля. Общие компетенции формируются в процессе освоения ОПОП в целом, поэтому по результатам освоения профессионального модуля возможно оценивание положительной динамики их формирования.

Профессиональные и общие компетенции:

Код [1] ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7	распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы;	актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав
	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска	номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации;
	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования
	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий
	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
	Оценивать социальную значимость развития экономики, принимаемых управленческих решений	Социальное обеспечение ы РФ, этапы развития и современные направления. Последствия

[1]

Код [1] ПК, ОК	Умения	Знания
		реализации финансовой политики для населения.
	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.
	выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности;;	основы финансовой грамотности; порядок выстраивания презентации; финансовые инструменты, кредитные банковские продукты
	Использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности	
	Составлять финансовый, производственный планы, являющиеся разделами бизнес-плана Определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых , финансовых и материальных ресурсах; Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыль и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	Владеть профессиональной терминологией, знать виды и приемы финансового анализа; порядок расчета соответствующих абсолютных показателей и коэффициентов
	Осуществлять эффективную работу с информацией финансово-правового характера для принятия необходимых решений. Формировать аналитические отчеты и предоставлять их заинтересованным пользователям; Формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта	Знать алгоритмы расчета показателей, необходимых для составления взаимосвязанных разделов бизнес-плана Технологию нормирования и оптимизации ресурсов; Деление информации на плановую, учетную, внеучетную, отчетную и другие признаки ее классификации; Процедуры анализа финансовой отчетности, являющейся информационной базой финансового анализа

3. Формы и методы контроля освоения программы учебной дисциплины

Общие положения

Основной целью оценки освоения программы учебной дисциплины является оценка умений и знаний.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по изучаемой теме	Вопросы по темам дисциплины
2	Доклады, сообщения	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов и сообщений
3	Тестовые задания	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
4	Практическая работа (решение задач)	Это средство раскрытия связи между данными и искомым, заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия, в том числе арифметические, и дать ответ на вопрос задачи	Фонд практических заданий
5	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий

3.1. Материалы для проведения текущего контроля и оценивания знаний

Тема 1. Содержание, предмет и задачи экономического анализа

Задание 1. Дать развернутые ответы на вопросы темы.

1. Сущность, объект и предмет экономического анализа.
2. Задачи экономического анализа.
3. Принципы экономического анализа.
4. Виды экономического анализа.

Задание 2.

Перечень контрольных вопросов по теме:

1.Раскройте понятие экономического анализа
2. Что является объектом анализа деятельности предприятия?
3. Назовите предмет экономического анализа?
4. Раскройте содержательную сторону анализа как науки
5. Какие науки тесно связаны с экономическим анализом?
6. Опишите, в чем проявляется эта взаимосвязь?

Задание 3. Тест по теме 1.

Экономический анализ-это:

а) метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений на основе изучения причинно-следственной взаимосвязи экономических явлений и процессов;
б) научный способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений;
в) научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, который основан на разложении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей.

2. Макроэкономический анализ изучает:

а) явления и процессы на уровне субъекта хозяйствования;
б) явления и процессы на уровне мировой экономики;
в) явления и процессы на уровне национальной экономики;
г) подходят все варианты.

3. Микроэкономический анализ изучает:

а) явления и процессы на уровне субъекта хозяйствования;
б) явления и процессы на уровне мировой экономики;
в) явления и процессы на уровне национальной экономики;
г) подходят все варианты.

4. Какие из ниже перечисленных функций включаются в систему управления предприятием: а) планирование и прогнозирование; б) научность; в) анализ финансово-хозяйственной деятельности; г) учет и контроль; д) объективность; е) действенность; ж) принятие управленческих решений.

5. К основным задачам анализа финансово-хозяйственной деятельности относятся:

а) изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия;
б) научное обоснование текущих и перспективных планов;
в) контроль за выполнением планов и экономным использованием ресурсов; г) изучение влияния объективных и субъективных, внутренних и внешних факторов на результаты хозяйственной деятельности;

д)поиск резервов повышения эффективности функционирования предприятия на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики; е)оценка степени использования трудовых ресурсов предприятия; ж)оценка степени финансовых и операционных рисков и выработка внутренних механизмов управления ими с целью укрепления рыночных позиций предприятия и повышения доходности бизнеса; з)разработка рекомендаций по использованию выявленных резервов.

6. Какие из ниже перечисленных относятся к принципам и правилам АФД: а) научность; б) комплексность; в) системность; г) объективность; д) действенность; е) регулярность; ж) оперативность; з) массовость; и) государственный подход; к) эффективность; л) учет и контроль;

7. Объектом АФД являются:

а) результаты хозяйственной деятельности предприятия;

б) содержание и основные направления АФД;

в) причинно следственные взаимосвязи экономических явлений процессов

8. Предметом АФД являются:

а) причинно следственные связи и зависимости экономических явлений и процессов, формирующих результаты деятельности субъекта хозяйствования;

б) нормативно-плановые показатели деятельности предприятия;

в) фактически достигнутые результаты хозяйственной деятельности.

9. Основными источниками информации при проведении анализа являются:

а) экономические показатели;

б) нормативно-плановые показатели;

в) данные бухгалтерского, статистического, оперативного учета, первичная документация и все виды отчетности;

г) внеучетные источники информации.

10. Принцип «оперативность», означает:

а) умение быстро и четко проводить анализ;

б) участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия; в) охват всех звеньев и всех сторон деятельности предприятия;

Тема 2. Методика экономического анализа деятельности предприятия. Способы и приемы анализа.

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Понятие методики экономического анализа.
2. Логические способы обработки информации: способ сравнения.
3. Логические способы обработки информации: относительные и средние величины.
4. Логические способы обработки информации: группировки, балансовый способ и эвристические методы.
5. Логические способы обработки информации: способы графического и табличного представления данных.
6. Способы детерминированного факторного анализа.
7. Способы стохастического факторного анализа.
8. Хозяйственные резервы и их виды.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. В чѐм сущность приѐма сравнения?
2. Какие типы сравнений применяют в анализе и какова их цель?
3. Охарактеризуйте основные виды относительных и средних величин?
4. Для чего используется балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности?

5. Какова роль табличного и графического представления аналитической информации?
6. Назовите основные приѐмы, используемые для измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе, и охарактеризуйте их сущность, область применения и процедуру расчѐтов?
7. Что понимают под хозяйственными резервами?
8. Охарактеризуйте резервы по пространственному признаку, признаку времени, характеру воздействия на экономические результаты, способам обнаружения.

Задание 3. Тест по теме

1.Договор-это:
а) документ, определяющий уровень объемов поставок;
б) документ, определяющий взаимоотношения с партнером;
в) документ, который определяет согласие на удовлетворение заявленных потребностей.

2.Анализ выполнения договоров состоит из:
а) 4 этапов; б) 5 этапов; в) 3 этапов; г) 6 этапов.

3.Какие факты могут свидетельствовать о заключении недобросовестных договоров:
а) при заключении договора требования частичной или полной предоплаты в виде аванса при одновременном затягивании его исполнения;
б) различные ложные сведения о пожаре складских помещений ;
в) уклонение от личной встречи с заказчиком;
г) игнорирование запросов, телеграмм, писем;
д) подходят все варианты.

4.На втором этапе анализа выполнения договоров производится:
а) преддоговорное изучение партнера;
б) выявление дополнительных резервов;
в) анализ выполнения договоров.

5.Какой документ составляется при передаче продукции покупателю:
а) приемо-сдаточный акт;
б) карточка;
в) подходят оба варианта.

6.Выполнение договорных обязательств определяется отношением:
а) планового объема продукции предусмотренного в договоре к фактическому объему поставок;
б) стоимости фактически поставленной в счет договоров продукции с начала года к общему объему поставок, который предусмотрен в договоре;
в) всех поступлений за отчетный период к плановому объему поставок.

7.Среднесуточное поступление определяется отношением:
а) планового объема продукции предусмотренного в договоре к фактическому объему поставок за месяц;
б) всех поступлений за отчетный период на число календарных дней данного периода;
в) фактического объема поставок к запланированному объему поставок.

8.На третьем этапе анализа выполнения договоров проводится:
а) преддоговорное изучение партнера;
б) установление внутренних и внешних причин невыполнения договорных обязательств;
в) маркетинговый анализ.

9.Ущерб при невыполнении договоров-поставок определяется:
а) абсолютным размером недопоставки;
б) относительным размером недопоставки;
в) подходят оба варианта.
10.Четвертый этап анализа выполнения договоров предполагает:
а) установление степени вины внутрихозяйственных подразделений за невыполнение договорных обязательств;
б) оценка выполнения договоров по объему и ритмичности выпуска продукции, качеству и укомплектованности товара;
в) выявление дополнительных резервов по оборудованию, производительности труда, ресурсам сырья и материалов, с целью увеличения объема производства под наиболее выгодные предложения договоров.

Задачи по теме 2

Задача 1. Применяя метод сравнения, произвести анализ затрат на производство продукции по данным таблицы. Сделать выводы.

	Анализируемое предприятие			Отчетные показатели передового предприятия	Отклонение показателей анализируемого предприятия от		
	Прошлый год	Отчетный год			плана	прошлого года	уовня передового предприятия
		план	факт				
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты труда (чел./час)	3.5	3.2	3.0	2.5			
Расход условного топлива, кг	160	151	150	146			

Задача 2. Провести анализ выполнения плана по объему валовой продукции способом цепной подстановки. При расчете использовать двухфакторную модель: **ВП=КР*ГВ.** Сделать выводы.

показатели	**Условные обозначения**	**план**	**факт**	**отклонения**	**Выполнение плана**
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП	170 000	262500		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	Ср.ч	1000	1250		
Среднегодовая выработка на 1 рабочего, тыс. руб.	ВГ	170	210		

Задача 3. По данным таблицы рассчитать влияние факторов на изменение фонда заработной платы способом абсолютных разниц. При расчете использовать факторную модель: **ФЗП=ЧР*СЗП.** Сделайте выводы.

показатели	**Условное обозначение**	**план**	**факт**	**отклонение**	
				Абс.(+;-)	%
1.Численность работников, чел.	ЧР	1000	1200		
2.Средняя зарплата 1 работника, т.руб.	СЗП	3.1	4.0		
3. Фонд заработной платы, тыс. руб.	ФЗП				

Задача 3. Рассчитайте влияние факторов на изменение суммы прибыли способом цепной подстановки. Факторная модель прибыли: **П=VРП*(Ц-С).** Сделать выводы**.**

показатели	**Условное обозначение**	**план**	**факт**	**отклонение**	
				Абс.(+;-)	%
1.Объем продаж, шт.	VРП	500	450		
2. Цена изделия, руб	Ц	100	120		
3. Себестоимость изделия, руб.	С	70	80		
4. Прибыль от реализации, руб.	П				

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Понятие методики экономического анализа.
2. Логические способы обработки информации: способ сравнения.
3. Логические способы обработки информации: относительные и средние величины.
4. Логические способы обработки информации: группировки, балансовый способ и эвристические методы.
5. Логические способы обработки информации: способы графического и табличного представления данных.
6. Способы детерминированного факторного анализа.
7. Способы стохастического факторного анализа.
8. Хозяйственные резервы и их виды.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Кто являются исполнителями экономического анализа?
2. Кто возглавляет работу по проведению экономического анализа на крупных и мелких предприятиях?
3. Что представляет собой комплексный план аналитической работы?
4. Что представляют собой тематические планы проведения анализа?
5. Назовите основные организационные моменты аналитической работы на предприятии и дайте им краткую характеристику?
6. Перечислите основные источники информации для проведения анализа?
7. как оформляются результаты анализа?
8. Что отражается в аналитическом отчѐте (пояснительной записке)?
9. Какая информация содержится в справке, заключении?

Тема 4. Анализ использования основных средств

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи и источники информации для анализа. Анализ динамики и структуры основных средств.
2. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных производственных средств.
3. Анализ использования технологического оборудования.
4. Анализ производственной мощности.
5. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1.Каковы задачи и источники информации анализа использования основных средств?
2.Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных средств?
3.Для чего и как рассчитываются показатели эффективности использования основных средств?
4.Какие факторы определяют величину фондоотдачи?
5.Какие показатели характеризуют интенсивность и экстенсивность использования основных средств?
6.Что понимают под производственной мощностью предприятия и за счет чего может измениться ее величина?
7.Какова взаимосвязь между фондоотдачей и производственной мощностью?

Задание 3. Тест №1 по теме 4

1. Основными задачами анализа основных фондов являются:
а) определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования;
б) расчет влияния использования основных фондов на объем производства продукции и другие показатели;
в) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов предприятия;

г) оценка рационального использования рабочего времени и выявление причин потерь от брака;
д) изучение степени использования производственной мощности предприятия и и оборудования;
е) выявление резервов повышения эффективности использования основных средств.

2.Изучая состав и структуру ОС, выясняют:
а) наличие ОС
б) движение ОС;
в) техническое состояние ОС:
г) эффективность использования.

3. Коэффициент обновления ОС рассчитывается отношением:
а) стоимости поступивших ОС к стоимости ОС на начало периода;
б) стоимости поступивших ОС к стоимости ОС на конец периода;
в) стоимости выбывших ОС к стоимости ОС на конец периода.

4. Коэффициент износа ОС – это отношение:
а) суммы начисленной амортизации к первоначальной стоимости ОС;
б) суммы начисленной амортизации к остаточной стоимости;
в) суммы начисленной амортизации к среднегодовой стоимости ОС.

5. Коэффициент выбытия ОС равен отношению:
а) стоимости выбывших ОС к стоимости ОС на начало года;
б) стоимости выбывших ОС к стоимости на конец года;
в) стоимости выбывших ОС к среднегодовой стоимости ОС.

6. Коэффициент прироста ОС равен отношению:
а) суммы прироста ОС к среднегодовой стоимости ОС;
б) суммы прироста ОС к стоимости ОС на начало года;
в) суммы прироста ОС к стоимости на конец периода.

7. Эффективность использования ОС характеризуется такими показателями как:
а) фондоотдача;
б) фондоемкость;
в) коэффициент обновления;
г) коэффициент выбытия.

8. Коэффициент интенсивной нагрузки равен отношению:
а) средней выработки за один машиночас к плановой выработке;
б) средней выработки за один машиночас к фактической выработке;
в) фактической выработки к плановой выработке.

9. Коэффициент экстенсивной нагрузки определяется отношением:
а) общего числа отработанных смен на общее число оборудования;
б) фактически отработанного времени на запланированное время;
в) общего числа оборудования на общее число отработанных смен.

10. Коэффициент сменности равен отношению:
а) общего числа отработанныхстанкосмен на общее число установленного оборудования;
б) общего числа отработанныхстанкосмен на общее число резервного оборудования;

в) общего числа отработанныхстанкосмен на общее число неустановленного оборудования.

11. При анализе использования производственной мощности определяют:
а) величину производственной мощности, которая необходима для обеспечения выпуска конкурентоспособной продукции;
б) резерв мощности в связи с расширением емкости рынка;
в) обновление ОС в целях обеспечения высокой конкурентоспособности продукции;
г) платежеспособность спроса на продукцию.

12. Фондоотдача определяется отношением:
а) среднегодовой стоимости ОС к среднесписочной численности персонала; б) объема произведенной продукции в стоимостном выражении к среднегодовой стоимости ОС;
в) среднегодовой стоимости ОС к объему произведенной продукции.

13. Фондоемкость определяет:
а) долю выпуска продукции на рубль стоимости ОС;
б) величину участия фондов в производстве единицы продукции;
в) уровень эффективности использования ОС.

14. Денежная (или стоимостная) оценка основных фондов необходима для определения:
а) их общего объема, динамики, структуры;
б) величины стоимости, переносимой на стоимость готовой продукции/услуг; в) для расчетов экономической эффективности капитальных вложений.

15.Проблема чрезмерного запаса оборудования приводит к:
а) снижению эффективности производства;
б) снижению фондоотдачи;
в) замедлению оборачиваемости действующих производственных фондов;
г) усилению морального старения оборудования.

16. Техническое состояние основных фондов анализируется с помощью показателей:
а) поступления, выбытия
б) годности, износа в) фондоотдачи, фондоемкости.

17. Темпы роста фондоотдачи активной части основных средств выше, чем темпы роста фондоотдачи всех производственных фондов. Причина различий темпов роста этих показателей отражает:
а) рост доли активной части;
б) снижение доли активной части;
в) улучшение использования активной части ОПФ.

18. Уровень стоимости основных производственных средств на единицу продукции определяют с помощью показателя:
а)фондоотдачи; б) фондоемкости; в) фондовооруженности.

19. К факторам экстенсивной загрузки основных средств не относят:
а) использование времени;
б) производительность единицы оборудования;
в) сменность оборудования

20. Экстенсивное использование основных производственных фондов характеризует:
а) фондоемкость, фондоотдача;
б) коэффициент сменности;
в) фондовооруженность труда.

Тест№2 по теме 4

1. Предприятие приобрело станок, стоимость которого составила 22800 тыс.руб., доставка – 7500 тыс.руб., установка – 1440 тыс.руб. Чему равна первоначальная стоимость станка?:
а) 30300 тыс.руб.; б) 22800 тыс.руб.; в) 31740 тыс.руб.

2. Установите, в каком филиале фирмы лучше используются основныефонды, если известно, что в филиале №1 фондоотдача в отчетном периоде по сравнению с предыдущим увеличилась на 2%, а в филиале №2 фондоемкость снизилась на 2%:
а) в обоих одинаково; б) во втором; в) в первом.

3.Стоимость поступивших ОС 4500 тыс. руб., стоимость их на конец периода 16800 тыс.руб. Коэффициент обновления будет равен:
а) 3,73; б) 0,27; в) 27,00.

4. Стоимость выбывших основных средств 900 тыс. руб., стоимость на начало года 13200 тыс. руб. Коэффициент выбытия будет равен:
а) 0,07 б) 7,00 в) 14,67

5. Среднегодовая стоимость основных средств 6000 тыс. руб. , стоимость выпущенной продукции 36000 тыс. руб . Фондоотдача составит:
а) 6.0 руб.; б) 0.2 руб.; в) 0.6 руб.

6. Среднегодовая стоимость основных средств 6000 тыс. руб. , стоимость выпущенной продукции 36000 тыс. руб . Фондоемкость составит:
а) 0.06 руб.; б) 0.17 руб.; в) 0.60 руб.

ЗАДАЧИ по теме 4

Задача 1. Определить коэффициент сменности, если дано: в механическом цехе установлено 20 единиц оборудования, из них 12 – токарных станков, 8 – фрезерных. Фактически отработано за месяц 5200 м/ч, в том числе токарными станками - 3800 м/ч, фрезерными – 1400 м/ч. месячный фонд времени работы в одну смену равен 180 ч. Решить задачу, составить выводы.

Задача 2. Используя исходные данные рассчитайте:
- удельный вес наличия основных фондов на начало и конец периода,
- удельный вес поступления и выбытия основных фондов;
-коэффициент обновления, выбытия и прироста ОФ по всем группам ОФ;
-коэффициент годности и износа по всего ОФ;
Сумма износа ППОФ-4740 тыс. руб.; НОФ-280 тыс. руб

Дать наименование таблице, составить выводы и предложения.

Группа основных фондов	Наличие на начало года		поступило		выбыло		На конец года	
	Тыс.р.	Уд.вес	Тыс.р	Уд.вес	Тыс.р	Уд.вес	Тыс.р	Уд.вес
Промышленно-производственные	13200		25 00		900		14 800	
Непроизводственные	1 300		200		500		100	
Всего ОФ	14 500		27 00		1 400		15 800	

Задача 3.
Стоимость основных производственных фондов на начало года составила
28 000 тыс. руб. поступление и выбытие ОФ отражены в таблице поквартально.

Определите среднегодовую стоимость ОФ;
стоимость ОФ на конец года; коэффициенты обновления и выбытия.

месяц	Основные фонды	
	поступления	выбытие
На 1 января	50	7
На 1 апреля	60	10
На 1 июля	75	15
На 1 октября	20	6
Итого:		

Задача 4.
Провести факторный анализ эффективности использования ОПФ (на основе известных показателей использования ОПФ)
Результаты проведенного анализа представить в табличной форме.
Составить выводы.

ПОКАЗАТЕЛИ	**план**	**факт**
Товарная продукция, тыс. руб.	36000	40000
Среднегодовая стоимость промышленно производственных основных фондов, тыс. руб.	6 000	6200
Среднесписочная численность производственных рабочих, человек	1936	1928

Тема 5. Анализ использования материальных ресурсов

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов.
2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1.Каковы задачи и источники анализа материальных ресурсов из обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

2.Как анализируется обеспеченность предприятия материальными ресурсами?

3.Назовите источники покрытия потребности в материальных ресурсах? 4.Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?

5.От каких факторов зависит общая материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий?

6.Назовите факторы изменения прибыли на рубль материальных затрат и изложите методику расчета их влияния.

Задание 3. Тест №1 по теме 5

1.Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли, рентабельности является:

а) полное и своевременное обеспечение предприятия трудовыми ресурсами; б) полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества;

в) полное и своевременное обеспечение предприятия основными фондами.

2.Задачами анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов являются:

а) оценка реальности планов материально – технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;

б) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;

в) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию;

г) оценка устойчивости и эффективности производства и сбыта продукции;

д) верны все варианты.

3.Источниками информации для анализа материальных ресурсов служат: а) план материально – технического снабжения;

б) заявки и контракты на поставку сырья и материалов;

в) формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и форма № 5-з о затратах на производство;

г) оперативные данные отдела материально – технического снабжения;

д) сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов.

е) верны все варианты.

4.При анализе обеспеченности предприятия материальными ресурсами в первую очередь проверяют:

а) соответствие фактического наличия материалов плановой потребности;

б) качество плана материально – технического снабжения;

в) подходят оба варианта.

5.Коэффициент обеспечения потребности источниками покрытия по плану: а) внутренние источники покрытия + объем заключенных договоров / плановая потребность;

б) внешние источники покрытия + объем заключенных договоров / плановая потребность;

в) внутренние источники покрытия + фактические поставки от поставщиков/ плановая потребность;

6.Коэффициент обеспечения потребности источниками покрытия фактически:

а) внешние источники покрытия + объем заключенных договоров / плановая потребность;

б) фактический объем поступлений от поставщиков + внутренние источники покрытия / плановая потребность.

в) внутренние источники покрытия + фактические поставки от поставщиков/ объем заключенных договоров.

7.Материалоотдача определяется отношением:

а) суммы материальных затрат на стоимость произведенной продукции;

б) стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат;

в) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции.

8.Материалоемкость – это отношение:

а) суммы материальных затрат на стоимость произведенной продукции;

б) стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат;

в) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции.

9.Коэффициент материальных затрат определяется как отношение:

а) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции;

б) фактической суммы затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции;

в) индекса валовой продукции к индексу материальных затрат.

10.Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции исчисляется отношением:

а) фактической суммы затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции;

б) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции;

в) индекса валовой продукции к индексу материальных затрат.

11.Удельная материалоемкость исчисляется:

а) на единицу продукции;

б) на рубль оптовой цены;

в) на единицу мощности, производительности, грузоподъемности;

г) на единицу трудоемкости;

д) на удельную себестоимость;

12.Запасы материалов различают:

а) текущие, сезонные, страховые;

б) текущие и сезонные;

в) основные и дополнительные;

г) внутренние и внешние.

13.Показатель материалоотдачи всех предметов труда зависит от:

а) соотношения основных материалов в общей сумме предметов труда
б) полезного использования основных материалов
в) материалоотдачи основных материалов
г) полезного использования основных фондов
д) полезного использования трудовых ресурсов

14. Наличие материальных ресурсов на предприятии отражает:
а) выход отходов;
б) материалоемкость;
в) коэффициент выхода годного продукта; г) остатки материалов на складе.

15.Потребность в материальных ресурсах на образование запасов в целях планирования и контроля за выполнением графика поставки определяется в:
а) натуральных единицах измерения;
б) денежной оценке;
в) днях обеспеченности.

16.Какой показатель характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов:
а) материалоемкость продукции;
б) материалоотдача продукции;
в) коэффициент использования материалов.

17.Фактические материальные затраты по изделию определяются как: а) произведение фактических норм расхода материалов на единицу изделия и фактических цен на материалы;
б) произведение плановых норм расхода материалов на единицу изделия и фактических цен на материалы;
в) отношение фактических норм расхода материалов на единицу изделия к фактическим ценам на материалы.

18. Какой анализ используется на предприятии для определения ключевых моментов и приоритетов в области управленческих задач, процессов, материалов, поставщиков, групп продуктов, рынков сбыта: а) логистика; б) производственный анализ; в) АВС – анализ.

19. Менее эффективное использование материальных ресурсов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим характеризует:
а) положительная динамика показателя материалоотдачи и отрицательная материалоемкости;
б) сокращение удельного веса материальных затрат в общей сумме затрат;
в) темп роста материальных затрат ниже темпа роста выручки от продаж;

20 **При увеличении материальных затрат на 15% и увеличении объема производства на 10% материалоотдача:**
а) уменьшилась на 4%;
б) увеличилась на 15%
в) уменьшилась на 15%;
г) не изменилась.

Тест № 2 по теме 5

1. К обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов НЕ относятся:
а) материалоемкость:
б) сырьеемкость
в) доля материальных затрат в себестоимости

2.Выберите наиболее правильный ответ. Общая сумма прямых материальных затрат зависит от:
а) объема продаж и структуры продукции;
б) ровня материальных затрат на единицу продукции;
в) объема выпуска продукции, структуры продукции, уровня материальных затрат на единицу продукции;
г) объема выпуска продукции, структуры продукции, уровня материальных и трудовых затрат на единицу продукции.

3.При анализе обеспеченности организации материальными ресурсами оценку обычно проводят по:
а) всем видам ресурсов;
б) занимающим наибольшую долю в материальных затратах.

4. При анализе эффективности использования материальных ресурсов положительно оценивают:
а) рост материалоемкости;
б) снижение материалоемкости;
в) рост стоимости материальных ресурсов;
г) снижение материалоотдачи.

5. Показатель, характеризующий долю материальных затрат в выручке от продаж, это:
а) трудоемкость продукции;
б) материалоемкость продукции;
в) отдачу от материальных ресурсов.

6. Отношение объема выпуска продукции к стоимости материальных затрат является показателем оценки:
а) себестоимости продукции;
б) ритмичности;
в) качества продукции;
г)эффективности использования материальных ресурсов.

7. Материалоотдача показывает:
а) долю материальных затрат в себестоимости;
б) долю сырья и материалов в себестоимости;
в) размер выпущенной продукции, приходящейся на каждый рубль потребленных материальных ресурсов;
г) размер потребленных материальных ресурсов в расчете на каждый рубль выпущенной продукции.

8. Доля материальных затрат в себестоимости рассчитывается как отношение:
а) выпуска продукции к средней стоимости материальных ресурсов;

б) средней стоимости материальных ресурсов к стоимости выпуска продукции;
в) стоимости материальных затрат к полной себестоимости;
г) средней стоимости сырья и материалов к полной себестоимости.

Задание 4. Задачи по теме 5

Задача 1. Проанализировать обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение. Присвоить таблице наименование. Составить выводы.

Материал	Плановая потребность,тонн	Источники покрытия,		Заключено договоров, тонн	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщиков, тонн	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
металл	47	5	40	35	33	30	
песок	25	3	23	23	23	20	

Задача 2. На основании данных ниже приведенной таблицы проанализировать состояние запасов материальных ресурсов. Присвоить таблице наименование. Составить выводы.

Материал тонн	Среднесуточный расход	Фактический запас		Норма запаса Дни		Отклонения от максимальной нормы	
		тонн	дни	Максим.	Миним.	дни	тонны
А	200	1600	8	12	10		
В	180	1800	10	14	12		

Задача 3. На основании исходных данных проанализировать эффективность использования материальных ресурсов. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

показатели	**план**	**факт**	**Отклонения (т.р.)**	**Отклонения %**
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	50 000	54 200		
Материальные затраты, тыс. руб.	35 000	37 400		
Материалоотдача, руб				
Материалоёмкоать,руб.				

Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа.
2. Система показателей себестоимости продукции.
3. Анализ динамики (выполнения плана) по показателю полной себестоимости продукции.
4. Анализ прямых затрат.
5. Анализ расходов по обслуживанию производства и управлению (РОПУ).
6. Анализ потерь от брака.
7. Анализ коммерческих расходов.
8. Анализ затрат на 1 рубль объема продукции.
9. Факторы и резервы снижения затрат на производство.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1.Каковы значение и задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг)?
2.Каковы источники информации для анализа себестоимости продукции и услуг?
3. Какова методика анализа общей суммы затрат на производство продукции?
4.Какова зависимость общей суммы затрат от объема производства?
5.Какие факторы влияют на затратоемкость продукции?
6.Раскрыть понятия «индивидуальная или технологическая себестоимость», «цеховая себестоимость», «производственная себестоимость», «полная себестоимость».
7. Цель анализа анализ сметы затрат.
8.Факторы, определяющие уровень общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящихся на единицу продукции.

Задание 2. Тест по теме 6

1. Анализ себестоимости продукции начинают:
а) с изучения объема производства продукции;
б) с изучения динамики общей суммы затрат в целом;
в) с изучения динамики общей суммы затрат в целом и по основным элементам.

2. Основными источниками информации для анализа себестоимости продукции являются:
а) план экономического и социального развития предприятия;
б) данные статистической отчетности форма № 5-з «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия;
в) плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции;
г) данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам;
д) бизнес-план предприятия.

3. Величина себестоимости продукции зависит от уровня:
а) материальных затрат;
б) трудоемкости;
в) фондоемкости;
г) энергоемкости;
д) изменения цен на потребленные ресурсы;
е) верны все варианты.

4. Затраты на один рубль продукции определяются отношением:

а) общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах;
б) общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в ценах принятых в плане;
в) общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в ценах пересчитанных на фактический объем.

5. Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыли и рентабельность предприятия, поэтому анализ данных показателе имеет важное значение:
а) да;
б) нет.

6. Индивидуальная себестоимость – это:
а) сумма затрат на осуществление технологического процесса, изготовление продукции за исключением затрат на покупные изделия;
б) сумма материальных и трудовых затрат цеха на производство продукции; в) сумма затрат на осуществление технологического процесса, изготовление продукции, с учетом затрат на покупные изделия.
7. Смета затрат на производство и реализацию продукции представляет собой расходы: а) материальных и трудовых ресурсов;
б) финансовых ресурсов; в) подходят оба варианта.

8. К косвенным затратам относятся:
а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
б) общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
в) коммерческие расходы;
г) расходы на сырье и материалы;
д) расходы на полуфабрикаты и комплектующие изделия.

9. Сумма общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящаяся на единицу продукции зависит от изменения:
а) общей суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
б) суммы прямых затрат;
в) суммы переменных затрат;
г) объема производства продукции.

10. Общая сумма затрат на производство продукции может измениться из-за:
а) изменения объема производства продукции;
б) изменения структуры продукции;
в) уровня переменных затрат на единицу продукции;
г) изменения суммы постоянных расходов;
д) верны все варианты.

11. Для анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов по статьям затрат используют данные:
а) аналитического бухгалтерского учета;
б) синтетического бухгалтерского учета;
в) верны все варианты.

12. Из перечисленных показателей к объектам анализа себестоимости относятся: а) полная себестоимость товарной продукции;

б) затраты на рубль товарной продукции;
в) элементы затрат;
г) статьи калькуляции.

13. Влияние изменения себестоимости на финансовый результат от реализации продукции определяется:
а) разницей между фактической и условной выручкой;
б) разницей между условной и плановой выручкой;
в) сравнением фактической суммы затрат с плановой, пересчитанной на фактический объем продаж;
г) разницей между фактической и условной себестоимостью с обратным знаком.

14. На структуру себестоимости продукции влияют следующие факторы: а) величина затрат на один рубль продукции;
б) специфика отрасли, географические и природно-климатические условия, технико-организационный уровень предприятия**;**
в) уровень переменных затрат на единицу продукции и сумма постоянных затрат на весь объем выпуска продукции;
г) уровень прибыли и цены на продукцию.

15.Если фактический выпуск продукции ниже запланированного можно ожидать, что будут ниже заявленных в смете следующие виды затрат:
а) общие переменные издержки;
б) общие постоянные издержки;
в) переменные издержки на единицу продукции;
г) постоянные издержки на единицу продукции.

16. Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции являются:
а) увеличение объема производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия;
б) сокращение затрат на производство за счет повышения производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, предотвращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.
17. Анализ материальных затрат начинают с определения:
а) удельного веса материальных затрат в полной себестоимости продукции; б) динамики общей суммы материальных затрат;
в)факторов, определяющих величину материальных затрат на рубль продукции.

18. Сумма общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящаяся на единицу продукции не зависит от изменения:
а) общей суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
б) суммы прямых затрат;
в) объема производства продукции;
г) коммерческих расходов.

19. Полная себестоимость это:

а) сумма затрат объединения на производство продукции, включая цеховую себестоимость и общехозяйственные расходы;
б) сумма затрат на производство и реализацию продукции и включают производственную себестоимость и расходы, связанные с реализацией;
в) сумма затрат цеха плюс коммерческие расходы.

20. Цеховая себестоимость это:
а) сумма затрат цеха на производство продукции, включая технологическую себестоимость, стоимость полуфабрикатов и услуг других подразделений объединения, затраты на калькуляцию изделия и цеховые расходы;
б)сумма затрат цеха на производство продукции, без учета технологической себестоимости, стоимости полуфабрикатов и услуг других подразделений объединения, затрат на калькуляцию изделия и цеховые расходы;
в)сумма затрат объединения на производство продукции, включая цеховую себестоимость и общехозяйственные расходы.

Тест №2 по теме 6.

1.Верно, ли утверждение что уменьшение объема выпуска продукции приводит к увеличению себестоимости единицы продукции:
а) да;
б) нет.

2. Уменьшение доли заработной платы и рост доли затрат на амортизацию в структуре себестоимости продукции свидетельствуют о:
а) повышении технического уровня предприятия, росте производительности труда;
б) увеличении количества основных средств; в) экономии средств на оплату труда.

3. Цель анализа себестоимости продукции:
а) выявление резервов снижения себестоимости продукции и выработка рекомендаций по их использованию;
б) определение влияния внутренних и внешних факторов на величину себестоимости продукции;
в) изучение динамики общей суммы затрат в целом.

4. Что мы понимаем под издержками?
а) предметы труда;
б) стоимость денежных ресурсов, затраченных на закупку материальных ресурсов, оплату труда, обслуживание и эксплуатацию основных фондов, и другие виды средств, использованных в процессе производства и реализации продукции;
в) денежное выражение затрат, осуществляемых предприятием в процессе производства и реализации продукции.

5. Чем постоянные издержки отличаются во времени?
а) постоянные издержки имеют тенденцию к увеличению;
б) постоянные издержки снижаются;
в) ничем.

6. Какие факторы влияют на изменение постоянных издержек?
а) переоценка основных фондов, ставка рефинансирования, объем производства, инфляция;
б) переоценка и движение основных фондов; стратегическое изменение сумм постоянных затрат и инфляция;
в) никакие.

7. Какое влияние на себестоимость единицы продукции оказывают постоянные затраты при изменении объемов производства?
а) при снижении объема производства затраты падают, при повышении – растут;
б) при снижении объема производства затраты растут, при повышении – падают;
в) никакое.

8. Что такое затратоемкость производства?
а) совокупность всех денежных средств, затраченных за период;
б) совокупность затрат, включаемых в себестоимость продукции;
в) отношение себестоимости продукции к выручке от реализации этой же продукции.

Задание 4. Задачи по теме 6

Задача1
Заполните таблицу.
На основании данных таблицы проведите анализ изменения себестоимости. Назовите причины отклонений относительных значений себестоимости от прошлого года и от плана.

Статьи затрат (тыс. руб.)	**Прошлый год (тыс. руб.)**	**Отчетный год (тыс. руб.)**		**Относительное отклонение (%)**	
		план	**факт**	**От прошл.года**	**От плана**
Сырьё и материалы	482	450	456		
Топливо	105	110	120		
Электроэнергия	74	75	78		
Зарплата	368	400	400		
Социальные выплаты	81	90	92		
Амортизация	57	63	63		
Прочие	104	105	110		
Итого по смете:					

Задача 2
Заполните таблицу.
На основании данных таблицы проведите анализ изменения себестоимости. Назовите причины отклонений относительных значений себестоимости от прошлого года и от плана.

Статьи затрат (тыс. руб.)	**Прошлый год (тыс. руб.)**	**Отчетный год (тыс. руб.)**		**Относительное отклонение (%)**	
		план	**факт**	**От прошл.года**	**От плана**
Сырьё и материалы	690	700	693		
Электроэнергия	89	90	87		
Зарплата	532	547	534		
Социальные выплаты	116	120	120		

Амортизация	96	88	90		
Общепроизводственные расходы	75	80	84		
Прочие расходы	86	79			
Итого по смете:					

Тема 7. Анализ использования персонала предприятия

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа.
2. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов.
3. Анализ движения трудовых ресурсов..
4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
5. Анализ резервов повышения производительности труда.
6. Анализ использования фонда рабочего времени.
7. Анализ эффективности средств, направленных на оплату труда.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каковы задачи и источники анализа использования трудовых ресурсов? 2.Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами? 3.Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии и как определяют их уровень?
4.Какова методика анализа выполнения плана социального развития предприятия и социальной защищенности трудового коллектива?
5.По каким показателям оценивают полноту использования трудовых ресурсов на предприятии?
6.Как определить сверхплановые целодневные и внутрисменные потери рабочего времени?
7.Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.
8.От каких факторов зависит уровень среднегодовой и среднечасовой выработки на промышленных предприятиях?
9.Какова методика анализа эффективности использования трудовых ресурсов?
10.Изложите методику анализа использования фонда заработной платы.

Задание 3. Тест № 1 по теме 7

1. К задачам анализа использования трудовых ресурсов не относится:
а) изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений персоналом в целом, а также по категориям и профессиям;
б) оценка движения трудовых ресурсов и выявление причин текучести кадров;
в) оценка рационального использования рабочего времени, выявление причин потерь от брака;
г) оценка использования средств на оплату труда;
д)разработка мероприятий, направленных на рациональное использование трудовых ресурсов и рабочего времени;
е) разработка мероприятий, направленных на уменьшение текучести кадров предприятия;
ж) оценка уровня эффективности использования всех видов ресурсов предприятия;

2.Источниками информации для анализа использования трудовых ресурсов служат:
а) план экономического и социального развития предприятия;
б) бизнес – план предприятия;
в) статистическая отчетность по труду форма № 1-т «Отчет по труду»;
г) данные табельного учета и отдела кадров.

3.Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется:
а) сравнением фактического количества работников с плановой потребностью;
б) сравнением фактической структуры за отчетный период со структурой за предыдущий период;
в) верны оба варианта.

4. Для оценки соответствия квалификации производственного персонала сложности выполняемых работ:
а) сравнивают средние тарифные разряды работ и рабочих;
б) проверяют соответствие фактического уровня образования каждого работника занимаемой должности;
в) сопоставляют квалификацию работника и уровень сложности выполняемых работ.

5. Квалификационный уровень работников зависит от:
а) возраста; б) стажа; в) категории; г) образования; д) верны все варианты.

6. К промышленно- производственному персоналу относятся:
а) рабочие;
б) служащие;
в) специалисты;
г) собственно служащие;
д) верны все варианты.

7.Коэффициент оборота по приему персонала, рассчитывается как:
а) отношение количества принятого на работу персонала к среднесписочной численности персонала;
б) отношение среднесписочной численности персонала к количеству принятого на работу персонала;
в) отношение количества работников, проработавших весь год к среднесписочной численности персонала.

8.Коэффициентвосполнения работников– это отношение:
а) среднесписочной численности персонала к количеству принятого на работу персонала;
б)количества принятого на работу персонала к среднесписочной численности персонала;
в) числа работников принятых на работу к числу выбывших.

9.Анализ социальной защищенности трудового коллектива, следует проводить по следующим группам показателей:
а) улучшение условий труда и укрепление здоровья работников;
б) улучшение социально-культурных и жилищно-бытовых условий;
в) социальная защищенность членов трудового коллектива;
г) обеспеченность работников жильем;
д) верны все варианты.

10.Коэффициент оборота по выбытию определяется отношением:
а) количества уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности персонала;

б) количества уволившихся работников к среднесписочной численности персонала;
в) количества уволившихся работников к количеству работников, проработавших весь год

11.При оценке мероприятий по улучшению условий труда и укреплению здоровья работниковиспользуются следующие показатели:
а) обеспеченность рабочих санитарно-бытовыми помещениями;
б) уровень санитарно-гигиенических условий труда;
в) уровень частоты травматизма в расчете на 100 человек;
г) процент работников, имеющих профессиональные заболевания;
д) количество временной нетрудоспособности на 100 человек;
е) верны все варианты.

12.Социально-культурные и жилищно-бытовые условия работников характеризуются следующими показателями:
а) обеспеченность работников жильем;
б) выполнение плана по строительству нового жилья;
в) строительство детских яслей и садов;
г) строительство домов отдыха, санаториев;
д) все варианты верны.

13.К основным направлениям социальной защиты трудового коллектива не относятся:
а) оказание материальной помощи, и в первую очередь многодетным семьям; б) строительство домов отдыха, санаториев;
в) выдача беспроцентных ссуд на строительство жилья;
г) приобретение путевок;
д) выдача пособий на лечение;
е) частичная оплата питания, проезда.

14.Статьями баланса рабочего времени являются:
а) всего количество отработанных человеко-часов;
б) целодневные простои и неявки всего;
в)сверхплановые потери рабочего времени;
г) всего количество отработанных человеко – дней;

15.Коэффициент постоянства состава персонала определяется отношением:
а) числа работников принятых на работу к числу выбывших;
б) количества работников, проработавших весь год к среднесписочной численности персонала;
в) числа выбывших работников к числу принятых.

16.К показателям оценки уровня производительности труда не относятся показатели:
а) обобщающие;
б) частные;
в) индивидуальные;
г) вспомогательные.

17.Наиболее обобщающим показателем производительности труда является:
а) среднегодовая выработка продукции одним работником;
б) среднедневная выработка продукции одним работником;
в) среднечасовая выработка продукции одним работником.

18.Трудоемкость единицы продукции рассчитывается:
а) отношением общего числа отработанных человеко-дней на объем произведенной продукции в стоимостном измерении;
б) делением фонда рабочего времени на изготовление определенного вида продукции на количество изделий этого наименования в натуральном выражении;
в) отношением общего числа отработанных человеко-часов на объем произведенной продукции в стоимостном измерении.

19.Коэффициент текучести кадров определяется отношением:
а) количества уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности персонала;
б) количества уволившихся работников к среднесписочной численности персонала;
в) числа выбывших работников к числу принятых.

20.Средняя трудоемкость продукции рассчитывается:
а) отношением общего числа отработанных человеко-дней на объем произведенной продукции в стоимостном измерении;
б) делением фонда рабочего времени на изготовление определенного вида продукции на количество изделий этого наименования в натуральном выражении;
в) отношением общего числа отработанных человеко-часов на объем произведенной продукции в стоимостном измерении.

21.Табельный фонд рабочего времени равен:
а) разнице между календарным фондом и количеством дней, не используемых в праздничные и выходные дни;
б)числу календарных дней за определенный календарный период (месяц, квартал, год);
в) разнице между календарным фондом и временем очередных отпусков.

22.Максимально возможный фонд, это:
а) разница между календарным фондом и количеством дней, не используемых в праздничные и выходные дни;
б) разность между табельным фондом и временем очередных отпусков;
в) разность между календарным фондом и временем очередных отпусков.

23. К какой категории руководителей следует отнести начальника отдела маркетинга? а) высшего звена; б) среднего звена; в) низшего звена.

24. Как определяется средняя списочная численность персонала за месяц, если предприятие начало функционировать только с 15 числа данного месяца:
а) делением суммы списочных чисел за дни работы предприятия на число календарных дней функционирования;
б) делением суммы списочных чисел на число рабочих дней в месяце;
в) делением суммы списочных чисел за дни функционирования предприятия на число календарных дней в месяце.

25. Считается ли человеко-день отработанным, если рабочий явился на работу, приступил к ней, но через 3 часа ушел с разрешения администрации: а) да; б) нет.

Тест №2 по теме 7

1. В каком документе отражаются данные учета рабочего времени в человеко-днях:
а) ведомости на зарплату;
б) отчетах руководителей подразделений;
в) табеле учета рабочего времени.

2. На участке №1 средняя часовая выработка увеличилась за 2 года на 30%, на участке №2 трудоемкость снизилась на 2,5%. На каком участке выше темп прироста производительности труда?
а) на первом;
б) на втором;
в) одинаковый.

3. За два года средняя годовая выработка цемента на заводе в расчете на одного работающего возросла с 48 до 56 тыс. тон. На сколько выросла производительность труда на заводе?
а) на 16,7%
б) на 14,2%
в) на 5,6%.

4. Какой показатель дает более точное представление об изменении производительности труда?
а) динамика средней месячной выработки работающего в денежном измерении;
б) динамика средней дневной выработки в денежном измерении;
в) динамика средней часовой выработки в натуральном измерении.

5. На каком участке производственной фирмы будет производительность труда выше, если на участке №1 трудоемкость сократилась на 33,3%, а на участке №2 объем производства продукции вырос на 20% при сокращении численности рабочих на 20%?
а) на первом;
б) на втором;
в) одинакова.

Задание 4. Задачи по теме 7

Задача 1
Используя данные таблицы, проведите анализ использования фонда рабочего времени. Заполните пустые графы таблицы. Определите, какие факторы повлияли на объём выпуска продукции. При расчетах используйте метод цепных подстановок.

ПОКАЗАТЕЛИ	ПЛАН	ФАКТ	ОТКЛОНЕНИЯ
1.Среднесписочное число работников (чел.)	80	80	
2.Среднее кол-во дней, отработанных одним работником за год (дни)	310	308	
3.Продолжительность рабочего дня (часов)	7,5	7,4	
4.Производительность труда 1 рабочего в час (руб.)	180	155	
5.Объём выпущенной продукции за год (руб.)			

Задача 2
На основании данных таблицы определите влияние изменения среднесписочной численности работников и производительности их труда на отклонение объёма выпуска продукции от плана

ПОКАЗАТЕЛИ	ПЛАН	ФАКТ
Среднесписочная численность работников, чел.	80	84
Производительность труда, тыс. руб.	1200	1248

Задача 3
По данным таблицы определите следующие показатели:
- коэффициенты текучести кадров, выбытия и приёма кадров, постоянства кадрового состава по каждому предприятию.
- проанализируйте исчисленные показатели.

ПОКАЗАТЕЛИ	ПРЕДПРИЯТИЯ	
	«Олимп»	«Старт»
Среднесписочная численность работников	200	193
Число выбывших за отчетный период	20	25
В том числе за нарушение трудовой дисциплины и по личным причинам	10	15
Число принятых за отчетный период	12	14

Задача 4
На основании приведенных данных определите:
-коэффициент использования рабочего времени за год ;
- среднечасовую выработку по плану и по факту;
- процент отклонения объем выпуска по факту от плановых значений.

ПОКАЗАТЕЛИ	ПЛАН	ФАКТ
Объем выпуска продукции (тыс.руб.)	5890	6020
Общее число отработанных всеми работниками человеко-дней за год	24 800	24 640
Общее число отработанных всеми работниками человеко-часов за год	235 600	231 610

Тема 8. Анализ производства и реализации продукции

Задание 1. Перечень вопросов по теме:
1. Задачи и источники информации анализа производства и реализации продукции.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
4. Анализ качества продукции.
5. Анализ ритмичности работы предприятия.
6. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:
1.Каковы значение и задачи анализа производства и реализации продукции? 2.Какие источники информации используют для анализа производства и реализации продукции? 3.Какие показатели используются для анализа производства и реализации продукции?

4.Какова методика оценки ассортиментной политики предприятия?
5.Каковы причины изменения в структуре производства и как они влияют на экономические показатели деятельности предприятия?
6.Назовите обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.
7.Какова методика анализа ритмичности работы предприятия?
8.Назовите факторы изменения объема производства и реализации продукции.

Задание 3. Тест №1по теме 8

1.Анализ работы промышленных предприятий начинают:
а) с изучения показателей выпуска продукции;
б) с изучения обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
в) с изучения обеспеченности предприятия основными фондами.

2. Задачей анализа производства и реализации НЕ является:
а) оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции, а также определение факторов, влияющих на отклонение показателей от плана;
б) расчет влияния использования основных фондов на объем производства продукции;
в) выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска продукции, улучшения ее качества и ассортимента;
г) разработка мероприятий по освоению выявленных в ходе анализа резервов;

3.Для характеристики объема производства продукции на предприятии используются измерители:
а) стоимостные;
б) натуральные;
в) условно-натуральные;
г) трудовые;
д) верны все варианты.

4. В объем реализованной продукции за отчетный период не включается : а) стоимость готовых изделий на складе предприятия;
б) стоимость отгруженных изделий, средства за которые еще не поступили на предприятие;
в) стоимость изделий изготовленных в предшествующем периоде, средства за которые поступили в отчетном периоде;
г) верны все варианты.

5.Процент выполнения плана по товарной продукции в сопоставимых ценах рассчитывается отношением:
а) фактического объема товарной продукции, в ценах принятых в плане, к плановому объему товарной продукции;
б) планового объема товарной продукции к фактическому объему товарной продукции;
в) уровня фактически выпущенной товарной продукции в сопоставимых ценах в отчетном периоде с ее уровнем в предшествующем периоде.

6.Под номенклатурой понимается:
а) перечень наименований и их кодов, утвержденный в плановых заданиях предприятия в натуральном выражении;
б) детализированный перечень продукции по наименованиям с указанием объема выпуска по каждому виду.

7.Цель анализа ассортимента продукции - это:

а) изучение выпуска наиболее рентабельных видов продукции;
б) изучение динамики остатков нереализованной продукции;
в)выработка рекомендаций по изучению ассортимента и структуры продукции с учетом потребностей рынка и возможностей предприятия.

8.Коэффициент ассортиментности рассчитывается отношением:
а) количества продукции, засчитанного в выполнение плана по ассортименту к плановому объему производства продукции;
б)планового ассортимента выпуска продукции к фактическому объему производства продукции;

9.К внешним причинам недовыполнения плана по ассортименту относятся:
а) недостатки в организации производства;
б) конъюнктура рынка и изменение спроса на продукцию;
в) состояние материально-технического обеспечения;
г)несвоевременный ввод в действие производственных мощностей;

10.Различают показатели качества продукции:
а) обобщающие;
б) индивидуальные;
в) косвенные;
г) относительные.
д) верны все варианты.

11.Средний коэффициент сортности рассчитывается отношением:
а) продукции высшего сорта к общему количеству продукции;
б) количества продукции первого сорта к общему количеству продукции.
в) общего количества продукции к количеству продукции первого сорта.

12.Брак продукции делится на:
а) исправимый;
б) неисправимый;
в) выявленный на предприятии;
г) внешний;
д) все варианты верны.

13.Полезность, надежность, технологичность и эстетичность относятся к: а) индивидуальным показателям качества продукции;

б) обобщающим показателям качества продукции;
в) косвенным показателям качества продукции.

14. Основными причинами понижения качества продукции являются:
а) плохое качество сырья;
б) низкий уровень технологии и организации производства;
в) уровень квалификации рабочих;
г) недовыполнение договоров-поставок.

15.Какие факторы, влияют на объем производства товарной продукции:
а)обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, ОФ, сырьем и материалами и их эффективное использование;
б) изменение цен на выпускаемую продукцию;
в) изменение остатков нереализованной продукции.

16. При каких условиях общий объем продукции промышленной фирмы может быть определен в натуральном выражении?
а) может быть определен всегда;
б) продукция должна быть однородной.

17. Стоимость произведенной продукции в действующих ценах выросла за год на 8%. Цены за этот же период снизились на 2%. Как изменился объем продукции?
а) увеличился на 16%;
б) увеличился на 5,8%;
в) увеличился на 10,2%.

18. Как изменится стоимость реализованной продукции, если ее объем сократился за год на 20%, а цены возросли на 20%?
а) не изменится;
б) уменьшится на 4%;
в) увеличится на 50%.

19. При анализе объема продукции используют следующие показатели: а) номенклатура, ассортимент и структура продукции (работ, услуг);
б) номенклатура продукции, выручка от реализации, объем продаж;
в) прибыль от продаж, коммерческие затраты, затраты на рекламу.

20. Коэффициент ритмичности выпуска продукции определяется:
а) как отношение суммы фактически выпущенной продукции в пределах плана за ряд последовательных отрезков времени анализируемого периода к сумме выпуска продукции по плану за этот же период;
б) как отношение объема произведенной продукции к стоимости материальных затрат;
в) отношение как разности между стоимостью материальных затрат и цены продукции к объему произведенной продукции.

Тест №2 по теме 8

1. Товарная продукция – это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство и внутрихозяйственный оборот: а) да; б) нет.

2. Валовая продукция отличается от товарной тем, что в нее не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот: а) да; б) нет.

3. Объем производства и реализации продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных, трудовых и стоимостных измерителях: а) да; б) нет.

4. Натуральные показатели объемов производства и реализации продукции применяются для обобщенной характеристики объемов производства продукции: а) да; б) нет.

5. Условно-натуральные показатели используют при анализе объемов производства и реализации продукции по отдельным видам и группам однородной продукции: а) да; б) нет.

6. Нормативные трудозатраты используются для обобщенной оценки объемов выпуска продукции в тех случаях, когда в условиях многопродуктового производства не представляется возможным выразить общий его объем в натуральных или условно-натуральных измерителях. а) да; б) нет.

7. Среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации продукции рассчитывается по среднегеометрической взвешенной.
а) да; б) нет.

8. Обобщающим показателем качества продукции является:
а) полезность продукции;
б) удельный вес сертифицированной продукции;
в) удельный вес бракованной продукции;
г) надежность продукции.

9. Неритмичность ухудшает все экономические показатели и приводит к снижению качества продукции, увеличению объема незавершенного производства и сверхплановых остатков готовой продукции на складах, невыполнению поставок по договорам и уплате штрафов за несвоевременную отгрузку продукции, повышению себестоимости и уменьшению прибыли, ухудшению финансового состояния предприятия:
а) да;
б) нет.

ЗАДАЧИ по теме 8

Задача № 1

Заполните таблицу и на основании полученных данных таблицы определите:
1.Коэфффициенты ритмичности и аритмичности;
2.Процент выполнения плана по выпуску продукции за месяц;
3.Упущенные возможности предприятия по объёму выпуска в связи с неритмичностью производства.

РИТМИЧНОСТЬ ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ ПО ДЕКАДАМ

ДЕКАДЫ МЕСЯЦА	ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ ЗА МЕСЯЦ		УДЕЛЬНЫЙ ВЕС(%) ПРОДУКЦИИ В ОБЩЕМ ВЫПУСКЕ		Коэффициент выполнения плана (в долях единицы)	Доля продукции зачтённой в выполнение плана
	ПЛАН	ФАКТ	ПЛАН	ФАКТ		
1	2 920	2 870				
2	2 950	2 900				
3	3 000	3 250				
Всего за месяц						

Задача № 2

Общий объём производства продукции за прошлый период составил 6 870 нормо\ часов. В отчетном периоде запланировано, за счет снижения трудоёмкости производства продукции, выпустить тот же объём продукции за 6 420 нормо / часов.
Заполните таблицу и используя данные таблицы, определите:
1.Объём производства продукции в нормо / часах по факту;
2.Отклонения от плановых значений и от значений прошлого периода;
3.Величину изменения трудоёмкости производства продукции за текущий период.

ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ В НОРМО \ ЧАСАХ

ИЗДЕЛИЯ	ОБЪЁМ ВЫПУСКА (штук)	Время на изготовление 1 единицы продукции	Общая сумма нормо \ часов
А	500	4 н\ч	
В	700	3 н\ч	
С	1000	2,5 н\ч	
ИТОГО:			

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи анализа финансовых результатов.
2. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).
4. Анализ прочих финансовых доходов и расходов.
5. Анализ показателей рентабельности предприятия.
6. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:
1.Каковы задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия?
2. Перечислите основные источники информации при анализе прибыли предприятия?
3. Приведите показатели прибыли?

4. От каких факторов зависит величина прибыли от реализации продукции? 5. Каковы основные направления использования прибыли?
6. Каковы резервы повышения суммы прибыли и рентабельности?

ЗАДАЧИ по теме 9

Задача 1

Показатели (руб.)	Обозначения	Организации	
		Фирма «Темп»	Фирма «Соло»
Объём реализации	Q	2 000	2 200
Стоимость ед. продукции	P	250	300
Выручка	R	500 000	660 000

Полные переменные затраты	VC	310 000	350 000
Удельные переменные затраты	Z	190	250
Постоянные затраты	FC	100 000	110 000
Прибыль до вычета налогов	П	90 000	200 000

На основании таблицы определить:
1.Чуствительность прибыли к изменению уровня реализации;
2.Уровень безубыточности предприятий;
3.Уровень производственного левериджа.

Задача 2
Проведите анализ динамики и выполнения плана по прибыли на основании данных таблицы. Сделайте выводы.

Наименование показателей (тыс. руб.)	План отчетного года	Фактически		Отклонения в %	
		Прошл.год	Отчетый год	От прошл.года	От плана
1.Прибыль от реализации	15 400	16 800	17 100		
2.Доходы от участия в других организациях	-	800	950		
3.Внереализационные доходы	1 500	1 200	1 400		
4.Внереализационные расходы	300	400	200		
5.Доходы от реализации имущества.	1 100	-	1 000		
6.Прибыль (убыток) отчетного года.	17 700	18 400	20 250		

Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия

Задание 1. Перечень вопросов по теме:
1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
2. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
3. Анализ оборачиваемости капитала.
4. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и оборотного капитала.
5. Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:
1. Что понимают под финансовым состоянием предприятия, в связи с чем повышается значимость его анализа на современном этапе?

Назовите основные задачи анализа финансового состояния предприятия и основные источники его информационного обеспечения?
3. Что понимают под финансовой устойчивостью предприятия и с помощью каких показателей она оценивается?

4. Как оценивается финансовая устойчивость предприятия на основе анализа соотношения собственных и заѐмных источников?
5. Как рассчитывается и оценивается уровень финансового левериджа?

Задание 3. Тест по теме № 10 типа (верно/неверно)

1.Финансовое состояние предприятия (ФСП) характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени.

2.Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным.

3.Финансовая устойчивость - это внешнее проявление финансового состояния предприятия, а платежеспособность - внутренняя его сторона, отражающая сбалансированность денежных и товарных потоков, доходов и расходов, средств и источников их формирования.

4.Финансовое состояние предприятия, его устойчивость и стабильность не зависят от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

5.Внешний финансовый анализ - это исследование механизма формирования, размещения и использования капитала с целью поиска резервов укрепления финансового состояния, повышения доходности и наращивания собственного капитала субъекта хозяйствования.

6.Внутренний анализ ФСП - это исследование финансового субъекта хозяйствования с целью прогнозирования степени риска и инвестирования капитала и уровня его доходности.

7.Капитал - это средства, которыми располагает субъект хозяйствования для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли.

8.Капитал предприятия формируется как за счѐт собственных (внутренних), так за счѐт заѐмных (внешних) источников.

9.Собственный капитал - это кредиты банков и финансовых компаний, займы, кредиторская задолженность, лизинг, коммерческие бумаги и др. Он подразделяется на долгосрочный (более 1 года) и краткосрочный (до 1 года).

10.Заѐмный капитал – это уставный капитал, накопительный капитал (резервный и добавочный капиталы, фонд социальной сферы, нераспределѐнная прибыль), прочие поступления (целевое финансирование, благотворительные пожертвования и др.).

11.Капитал в процессе своего движения проходит три стадии кругооборота: Заготовительную; Производственную; Сбытовую.

12.Чем быстрее капитал сделает кругооборот, тем больше предприятие получит и реализует продукции при одной и той же сумме капитала за определенный отрезок времени.

13.Для характеристики эффективности использования капитала рассчитывается коэффициент его оборачиваемости.

14.Интенсивность использования капитала характеризуется его доходностью (рентабельностью).

15.Рентабельность капитала - это отношение суммы прибыли к среднегодовой сумме капитала.

16.Скорость оборачиваемости капитала характеризуется: коэффициентом оборачиваемости и продолжительностью одного оборота капитала.

17.Коэффициент оборачиваемости определяется отношением среднегодовой суммы капитала к чистой выручке от реализации (сумме оборота).

18.Продолжительность оборота капитала – это отношение количества календарных дней в анализируемом периоде к коэффициенту оборачиваемости.

19.Ускорить оборачиваемость капитала можно путѐм интенсификации производства, более полного использования трудовых и материальных ценностей, отвлечения средств в дебиторскую задолженность и т.д.

20.Коэффициент финансовой автономии (или независимости) - доля заѐмного капитала в общей валюте баланса.

21.Коэффициент финансовой зависимости – удельный вес собственного капитала в общей вес валюте баланса.

22. Коэффициент текущей задолженности - отношение собственного и долгосрочного заѐмного капитала к общей валюте баланса.

23.Коэффициент финансового левериджа, или коэффициент финансового риска - отношение заѐмного капитала к собственному.

24.Запас финансовой устойчивости определяется отношением постоянных затрат в себестоимости реализованной продукции к доле маржинального дохода в выручке.

25.Мобильные финансовые активы – это высоколиквидные активы (денежные средства и легкореализуемые краткосрочные финансовые вложения).

ЗАДАЧИ по теме 10

Задача 1
1.Проведите анализ ликвидности баланса. Является ли он абсолютно ликвидным? Докажите.
Определите платежеспособность данного предприятия.

ГРУППЫ АКТИВА	На начало года	На конец года	ГРУППЫ ПАССИВА	На начало года	На конец года	+\- средств на начало года	+\- средств на конец года

А 1	5538	5670	П 2	5942	5942		
А 2	6072	6100	**П 2**	5870	4987		
А 3	9136	9642	**П 3**	3844	4655		
А 4	12580	15463	**П 4**	17670	21291		
БАЛАНС	33326	36875	БАЛАНС	33326	36875		

Задача2. Определите, к какому типу финансовой устойчивости относится данное предприятие,
если соблюдаются следующие равновесия:

А**) Зз = Исс + КБ тмц;**

Б) **НЗП + РБП Ес.**

Задача 3. Используя финансовые коэффициенты, охарактеризуйте финансовую устойчивость предприятия. Найдите коэффициенты финансовой автономии, финансовой зависимости и финансового риска.

Показатели	На начало года	На конец года
Общая сумма собственных средств	30 460	257 440
Общая сумма заёмного капитала	32 950	142 630
Итог баланса	63 410	400 070

Тема 11. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства предприятия

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Понятие платежеспособности и ликвидности предприятия.
2. Анализ ликвидности предприятия.
3. Оценка платежеспособности предприятия.
4. Понятие, виды и причины банкротства.
5. Методы диагностики вероятности банкротства.
6. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Что понимают под финансовым состоянием предприятия, в связи с чем повышается значимость его анализа на современном этапе?
2. Назовите основные задачи анализа ФСП и основные источники его информационного обеспечения?
3. Что понимают под финансовой устойчивостью предприятия и с помощью каких показателей она оценивается?
4. Как оценивается финансовая устойчивость предприятия на основе анализа соотношения собственных и заемных источников?
5. Как рассчитывается и оценивается уровень финансового левериджа?

6. Как определяется запас финансовой устойчивости предприятия?

7. Как определяется обеспеченность запасов источниками их формирования и какие типы финансовой устойчивости выделяют по уровню данного показателя?

8. Изложите сущность методики оценки финансовой устойчивости, основанной на соотношении финансовых и нефинансовых активов.

Задачи по теме 11

Задача 1

Заполните пустые строки таблицы.

Проведите анализ состава и структуры оборотных активов баланса. Сделайте выводы.

Группировки статей актива баланса	Наличие средств		
	На начало года (т.р.)	На конец года (т.р.)	Изменения (тыс. р.)
1**.Оборотные активы, в том числе:**			
1.1.Запасы	18 500	26 400	
1.2 НДС	3 780	4 900	
1.3.Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. После отчетной даты	21 430	24 670	
1.4. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 мес. После отчетной даты	14 480	12 068	
1.5.Денежные средства	4 570	3 490	

Задача 2.

Заполните пустые строки таблицы.

Проведите анализ состава и структуры внеоборотных активов баланса.Сделайте выводы.

Группировки статей актива баланса	Наличие средств		
	На начало года (т.р.)	На конец года (т.р.)	Изменения (тыс. р.)
1**.Внеоборотные активы, в том числе:**			
1.1.Нематериальные активы	48 500	48 500	
1.2.Основные средства	215 520	232 164	
1.3.Незавершенное производство	207 370	190 400	
1.4.Долгосрочные финансовые вложения	4 448	8 068	
1.5.Прочие внеоборотные активы	2 080	3 410	

Задача 3.
Найдите отклонения. Выполните действия указанные в столбцах таблицы и проанализируйте состояние финансовой устойчивости предприятия.

ПОКАЗАТЕЛИ	НА НАЧАЛО ГОДА	НА КОНЕЦ ГОДА	ОТКЛОНЕНИЯ
1.источники собственных средств	29 369	207 756	
2.внеоборотные активы	20 876	159 768	
3.наличие собственных оборотных средств(1-2)	8484	47 988	
4.долгосрочные кредиты и займы	15 112	12 392	
5.наличие собственных и долгосрочных заёмных источников средств для формирования имущества(3+4)	23 596	60 380	
6.краткосрочные кредиты и займы	14 400	44 000	
7.общая сумма основных источников средств для формирования запасов и затрат (5+6)	37 996	104 380	
8.общая величина запасов и затрат	16 604	124 056	
9.излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (3-8)	-8120	-76 068	
10.+/- собственных оборотных и долгосрочных заёмных источников средств для формирования запасов и затрат (5-8)	6992	-63 676	
11.+/-общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат (7-8)	21 392	-19 676	

3.2.Материалы для проведения промежуточного контроля и оценивания знаний

Зачет по дисциплине проводится в виде письменной контрольной работы по вариантам. В задания контрольной работы входят вопросы по разным темам дисциплины и практические задания. Количество вариантов заданий контрольной работы может варьироваться от 2 до 10.

Примеры вариантов итоговой контрольной работы

ВАРИАНТ 1

1.Виды экономического анализа.
2.Типы финансовой устойчивости организации.
3.Показатели эффективности использования основных производственных фондов и методы их расчета.

4.Задача.
На основании данных таблицы рассчитайте фондоотдачу, определите влияние факторов на фондоотдачу и сделайте выводы относительно ее динамики.

ФАКТОРЫ (показатели)	За предш.год	На начало года (план)	На конец года (факт)	Отклонения от предш. Года (%)	Отклонения От плана (%)
Объём выпущенной продукции (тыс.р.)	20 480	21 000	21 220		
Стоимость ОПФ (тыс.р.)	7 350	7 420	7 450		
Количество действующего оборудования (еденицы)	311	312	309		
фОНДООТДАЧА					

5.Задача.
Используя финансовые коэффициенты, охарактеризуйте финансовую устойчивость предприятия. Найдите коэффициенты финансовой автономии, финансовой зависимости и финансового риска.

Показатели (тыс. руб.)	На начало года	На конец года
Общая сумма собственных средств	30 460	257 440
Общая сумма заёмного капитала	32 950	142 630
Итог баланса	63 410	400 070

ВАРИАНТ 2

1.Система показателей, используемых для проведения экономического анализа.
2.Методика проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности.
3.Этапы анализа себестоимости продукции.

4.Задача.

Заполните таблицу.
На основании данных таблицы проведите анализ изменения себестоимости. Назовите причины отклонений относительных значений себестоимости от прошлого года и от плана.

Статьи затрат (тыс. руб.)	Прошлый период (тыс. руб.)	Отчетный период (тыс. руб.)		Относительное отклонение (%)	
		план	факт	От прошл.периода	От плана
Сырьё и материалы	482	450	456		
Топливо	105	110	120		
Электроэнергия	74	75	78		
Зарплата	368	400	400		
Социальные выплаты	81	90	92		
Амортизация	57	63	63		
Прочие	104	105	110		
Итого по смете:					

5.Задача.
Определите коэффициенты износа, годности, обновления ОПФ:
На основании полученных результатов проведите анализ качественного состояния основных фондов,если:
- Первоначальная стоимость ОПФ 1 700 000 р.
-Остаточная стоимость ОПФ –887 420 .р.
- Поступления за год – 580 426

4. Критерии оценивания знаний и умений студентов

Критерии оценки знаний при проведении устного опроса.

«Отлично» ставиться, если дан полный, развѐрнутый ответ на поставленный вопрос; показана совокупность осознанных знаний об объекте изучения(свободно оперирует понятиями, терминами и др.);
в ответе отслеживается чѐткая структура, выстроенная в логической последовательности;
ответ изложен грамотно с использованием профессиональных терминов;
«Хорошо» ставится, если дан полный, развѐрнутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные моменты материала; ответ чѐтко структурирован, выстроен в логической последовательности, изложен грамотно, однако были допущены неточности в определении понятий, терминов.
«Удовлетворительно» ставится, если дан не полный ответ на поставленный вопрос, логика и последовательность изложения ответа на вопросы билета имеют некоторые нарушения, допущены несущественные ошибки в изложении теоретического материала и употреблении терминов.
«Неудовлетворительно» ставится, если дан не полный ответ на поставленный вопрос, логика и последовательность изложения имеют нарушения, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (фактах, терминах и др.); в ответе отсутствуют выводы, речь неграмотная; сформированность умений не показана.

Критерии оценивания выполнения письменных контрольных работ
Оценка «отлично» ставится, если студент выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, графики, вычисления; правильно решено практическое задание, даны пояснения к решенной задаче.

Оценка «хорошо» ставится, если студент выполнил требования к оценке "5", но допущены 2-3 недочета.
Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения практического задания были допущены ошибки.
Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов, Задачи решены с грубыми ошибками или не решены.

Критерии оценивания тестовых работ

Оценка за контроль ключевых компетенций учащихся производится по пятибалльной системе. При выполнении заданий ставится отметка:

«3» - за 50-70% правильно выполненных заданий,

«4» - за 70-85% правильно выполненных заданий,

«5» - за правильное выполнение более 85% заданий.

5.Условия для реализации программы учебной дисциплины

5.1.Требования к материально-техническому обеспечению.
Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета экономических наук.
Оборудование учебного кабинета:
- посадочные места по количеству студентов;
- рабочее место преподавателя;
- инструктивный и бланковый материал;
- комплект учебно-методической документации.

Технические средства обучения:
Информационное обеспечение обучения:
Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет-ресурсов и дополнительной литературы:

Основные источники:

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет Ростов - на- Дону: Феникс, 2016.
2. Губина О.В. Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник/ - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2018. – 336 с.
3. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет М: Издательский центр «Академия», 2018.
4. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет М: ИД «Форум» Инфра-М, 2018
ности [Электронный ресурс]: электронный учебник / Э. А. Маркарьян, Г. П. Гер.
5. Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятель асименко, С. Э. Маркарьян. - Электрон. дан. прогр. - М.: КНОРУС, 2017.
6. Пястолов С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник для студентов среднего профессионального образования, М: «Академия», 2018. – 384 с.
7. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник – 5-е издание перераб. и доп. (Серия:'Среднее профессиональное образование') М: ИНФРА-М , 2017.
8. Чечевицына Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник – 7-е издание, перераб. – Ростов н/Д: Феникс, 2017 (Среднее профессиональное образование).

Дополнительная литература:

1.Савицкая В.Г. Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие М.Инфра-М 2018.
2.Климова Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебный модуль «Феникс»2017.
3.Медведева О.В. Немова А.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия учебное пособие «Феникс »2016.
4.Кривенко О.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник ТК Велби «Проспект»2016
5.Зимин Н.Е. Солопова В.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник «КолосС»2017