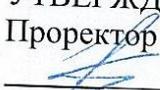


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 31.10.2023 13:47:26
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова
« 5 » 10 2023 г.



ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Методические указания для самостоятельной работы
студентов очной и заочной форм обучения
специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Курск 2023

УДК 330(075)

Составитель С.А. Маркина

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Л.В. Афанасьева*

Экономический анализ: методические указания для самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.А. Маркина. - Курск, 2023. - 36 с.

Методические указания содержат цели, задачи и планируемые результаты изучения дисциплины, наименование тем самостоятельной работы, их содержание, рекомендуемые источники для самостоятельной работы.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2023. Формат 60x84 1/16. .
Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....	6
3 РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ДЛЯ САМОСТОЯ- ТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	35

1 ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цель дисциплины

Целью изучения дисциплины «Экономический анализ» является формирование у студентов аналитического мышления, умения владеть специальными методами и приемами экономического анализа для решения задач по управлению и улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия, оценивать результаты и выявлять резервы повышения эффективности и экономической безопасности предприятия.

1.2. Задачи дисциплины

- обучение приемам экономического анализа;
- овладение методиками проведения экономического анализа;
- формирование навыков по подготовке информации для проведения экономического анализа;
- приобретение навыков изучения сущности экономических явлений и процессов, их взаимосвязи;
- овладение приемами оценки влияния различных факторов на изменение величины объекта исследования;
- получение опыта решения практических задач экономического анализа;
- обучение приемам систематизации и моделирования экономических явлений.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

В результате освоения дисциплины «Экономический анализ» обучающийся должен:

Знать:

- методы и инструменты аналитического обеспечения экономической безопасности в отраслях и сферах деятельности;
- достоинства и недостатки, целесообразность применения современных экономико-математических моделей при решении профессиональных задач;

- методы и модели экономического анализа и оптимальных решений в условиях полной неопределенности и угроз экономической безопасности организации;

- комплекс показателей финансовой и хозяйственной деятельности организаций, их экономическую интерпретацию и рекомендуемые значения для различных отраслей экономики.

Уметь:

- проводить аналитические процедуры с целью обеспечения экономической безопасности в отраслях и сферах деятельности;

- обосновывать привлекательность альтернативных экономико-математических моделей при решении профессиональных задач;

- оценивать показатели привлекательности альтернатив с помощью современных статистико-математического инструментария;

- проводить экономические расчеты на основе современных методик на разных этапах экономического анализа: от экспресс-диагностики до сбалансированных управленческих решений.

Владеть:

- навыками применения в практической деятельности аналитических процедур с целью обеспечения экономической безопасности в отраслях и сферах деятельности;

- приемами и техниками выбора экономико-математических моделей, которые будут максимально эффективными в условиях ограничений, накладываемых ситуацией исследования;

- умением определять и расставлять приоритеты в условиях ограниченных ресурсов и обосновывать свой выбор в нестандартных ситуациях с помощью статистико-математического инструментария в целях повышения экономической безопасности организации;

- навыками построения модели влияния рассчитанных экономических показателей предприятия на эффективность его деятельности.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

ТЕМА 1: Экономический анализ и его роль в обеспечении экономической безопасности предприятия

Тестовое задание к теме 1

1. Объективными условиями для выделения экономического анализа в самостоятельную науку является наличие:

1) самостоятельного предмета исследования; самостоятельного метода исследования; объектов изучения; накопления системы знаний; кадров;

2) самостоятельного предмета исследования; универсальности методов анализа; субъектов анализа; объектов изучения; потребности экономики в данной науке;

3) предмета исследования; универсальности методов исследования; субъектов изучения; связи объектов анализа; системы подготовки кадров;

4) самостоятельного предмета исследования; совокупности методов и объектов особенности экономики.

2. По признаку причинно-следственной связи показатели делятся на:

1) количественные структурные и качественные;

2) результативные и факторные;

3) частные и общие.

3. В системе управления экономический анализ относится к:

1) управляемой системе;

2) управляющей системе;

3) функциям правления.

3. Анализ в переводе из греческого означает:

1) разложение;

2) обобщение;

3) сравнение.

4. Анализ экономических показателей начинают с:

1) определение динамики показателя;

2) определение динамики главных факторов;

3) выявление количественного влияния главных факторов;

4) структуры показателя.

5. Прием элиминирования включает такие методы:

1) анализа, синтеза, сравнение;

2) анализа, цепных подстановок, вычисление разностей;

3) цепных подстановок, вычисление разностей, индексный;

4) балансовый, сравнение, индексный.

6. Виды анализа по объектам управления:

1) технический, экономический, социальный, экологический;

2) оперативный, текущий, перспективный;

3) функционально-экономический, социально-экономический, экономико-экологический;

4) технический, экономический, оперативный, текущий, функциональный.

7. Задачи экономического анализа.

1) овладение расчетами обобщающих и частных показателей эффективности хозяйственной деятельности; изучение особенностей формирования величины показателей эффективности производства; познание основных факторов, влияющих на эффективность производства;

2) объектная оценка работы предприятия, выявление и оценка отклонений от плана; критическая оценка напряженности действующих планов; контроль за ходом выполнения плана; влияние отдельных факторов на конечный результат;

3) связь между сопоставляемыми показателями и “факторным полем анализа”;

4) сопоставимость ассортимента и качества выпускаемой продукции; необходимость обеспечить совпадение планируемого и анализируемого периодов.

8. Характеристика экономического анализа по целям исследования.

1) предмет экономического анализа трансформируется в информационный поток о планируемой хозяйственной деятельности предприятия, которая исследуется в целях достижения обоснованности применяемых решений;

2) улучшение благосостояние народа;

3) контроль за использованием материалов и реализации продукции;

4) управление производством в социальной политике;

9. Характеристика экономического анализа по аспектам исследования.

1) экономический анализ по аспектам исследования делится на финансовый, управленческий и технико-экономический;

2) экономический анализ по аспектам исследования делится на социальный, экономический и оперативный;

3) экономический анализ по аспектам исследования делится на текущий, оперативный и перспективный;

4) экономический анализ по аспектам исследования делится на финансовый, управленческий и перспективный.

10. Определить, что является предметом экономического анализа.

1) исследование информационного потока о планомерной хозяйственной деятельности предприятий для обоснованности управленческих решений;

2) отклонения показателей хозяйственной деятельности любого звена экономики от планового значения;

3) процессы выполнения плана и достигнутые результаты, отражаемые только в количественных показателях учета;

4) жизнедеятельность предприятия, отраженная в системе показателей;

11. Сущность содержания экономического анализа.

1) изучение народного хозяйства в целом;

2) изучение индивидуальной трудовой деятельности трудящихся и создаваемых кооперативов;

3) изучение хозяйственной деятельности объектов народного хозяйства (в том числе и самого народного хозяйства), складывающегося под воздействием объективных и субъективных факторов и получающая соответствующее отражение через систему экономической информации;

4) определение вспомогательных подотраслей знаний.

ТЕМА 2: Методология экономического анализа

Тестовое задание к теме 2

1. Формой математической зависимости, соответствующей формуле товарного баланса, является:
 - 1) аддитивная;
 - 2) мультипликативная;
 - 3) смешанная;
 - 4) стохастическая.
2. Экспертные методы подразделяются на ... группы:
 - 1) индивидуальные и метод комиссии;
 - 2) метод комиссии и коллективные;
 - 3) индивидуальные и коллективные;
 - 4) коллективные и опросные.
3. Метод интервью относится к группе ... аналитических методов:
 - 1) экспертных — индивидуальных;
 - 2) экспертных — коллективных;
 - 3) морфологических;
 - 4) экспертных — анкетных.
4. По признаку широты изучения резервов выделяют ... виды экономического анализа:
 - 1) внутризаводской и сравнительный;
 - 2) внутренний и внешний;
 - 3) тематический и общий;
 - 4) ресурсный и результативный.
5. Применение метода группировок наиболее характерно для следующих видов временного анализа:
 - 1) предварительного и оперативного;
 - 2) предварительного и итогового;
 - 3) оперативного и итогового;
 - 4) оперативного и прогнозного.
6. Экономический анализ является:
 - 1) самостоятельной наукой;
 - 2) частью науки «менеджмент»;
 - 3) специальной дисциплиной.
7. Балансовый прием базируется на:

1) использовании приема детализации и мультипликативной форме зависимости между результативными и факторными показателями;

2) использовании принципа дедукции и аддитивной форме связи между результативными и факторными показателями;

3) использовании приема детализации и аддитивной форме связи между результативными и факторными показателями;

4) использовании принципа дедукции и стохастической форме связи между результативными и факторными показателями.

10. Стохастическое моделирование хозяйственной деятельности осуществляется в рамках... анализа:

1) сравнительного;

2) корреляционно-регрессионного;

3) СVP;

4) функционально-стоимостного.

8. Непременным условием проведения сравнительного анализа является:

1) правильная группировка сравниваемых объектов;

2) сопоставимость данных;

3) наличие данных за предыдущий период;

4) наличие базисных данных.

9. Функционально-стоимостный анализ — это:

1) экономическая проработка каждой функции предлагаемого новшества или конкретного изделия;

2) сопоставление показателей хозяйственной деятельности предприятия с целью оценки этой деятельности;

3) анализ деятельности предприятия, проводимый по окончании какого-либо периода;

4) определение стратегии развития предприятия на различные периоды времени.

10. Основные подходы к проведению функционально-стоимостного анализа:

1) структурный;

2) конструкционный;

3) функциональный;

4) индивидуальный.

ТЕМА 3: Анализ состояния и эффективности использования основных средств

Тестовое задание к теме 3

1. Форма математической зависимости, соответствующая характеру связи между показателями производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности:

- 1) аддитивная;
- 2) мультипликативная;
- 3) смешанная;
- 4) корреляционная.

2. Форма математической зависимости, соответствующая формуле баланса основных средств:

- 1) аддитивная;
- 2) мультипликативная;
- 3) смешанная;
- 4) регрессивная.

3. Структурный показатель из совокупности:

- 1) средняя продолжительность работы оборудования в смену;
- 2) удельный вес активной части в стоимости основных промышленно-производственных фондов;
- 3) общая стоимость основных средств.

4. Отражает использование основных средств:

- 1) коэффициент изношенности;
- 2) фондоотдача.

5. Если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности, то преобладает... путь развития на предприятии:

- 1) экстенсивный;
- 2) интенсивный;
- 3) смешанный.

6. Если темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста фондоотдачи, путь развития, преобладающий на предприятии ...

- 1) экстенсивный;
- 2) интенсивный;
- 3) смешанный.

7. Уровень использования основных фондов и нематериальных активов оценивает показатель:

- 1) использование капитала проводится применительно к общей величине и к составным частям капитала;
- 2) фондоотдачи и фондоемкости;
- 3) минимум времени на оборот капитала, т. е. ускорение обрачиваемости средств.

8. Форма математической зависимости, соответствующая характеру связи между показателями объема продукции, фондоотдачи и стоимости основных производственных фондов:

- 1) аддитивная;
- 2) мультипликативная;
- 3) комбинированная;
- 4) стохастическая.

9. Форма математической зависимости, соответствующая характеру связи между показателями производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности:

- 1) аддитивная;
- 2) мультипликативная;
- 3) комбинированная;
- 4) стохастическая.

10. Стоимость основных фондов увеличилась на 200 тыс. руб. и составила 82 200 тыс. руб., фондоотдача составила 20 тыс. руб. в предыдущем году и 18 тыс. руб. в отчетном. Резервы увеличения объема продукции составляют:

- 1) 164 400 тыс. руб.;
- 2) резервов нет;
- 3) 4000 тыс. руб.

11. Состояние основных фондов анализируется с помощью показателей:

- 1) фондовооруженности;
- 2) коэффициентов ввода выбытия и интенсивности обновления;
- 3) коэффициентов годности и износа.

12. В жестко детерминированной модели изменение фондоотдачи зависит от соотношения:

- 1) производительности труда и фондовооруженности труда;
- 2) фондовооруженности труда и производительности труда;

3) трудоемкости продукции и фондовооруженности труда.

Практическое задание к теме 3

Проанализируйте состояние и эффективность использования основных средств конкретного предприятия по данным бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальном сайте предприятия. Для анализа постройте соответствующие аналитические таблицы. Результаты анализа представьте графически. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

ТЕМА 4: Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Тестовое задание к теме 4

1. Характеризует использование материальных ресурсов:
 - 1) среднегодовые остатки материалов;
 - 2) материалоемкость;
 - 3) остатки материалов на складе.
2. Показателями-дестимуляторами являются:
 - 1) рентабельность совокупных активов;
 - 2) себестоимость продукции;
 - 3) выбытие товаров (убыль, уценка);
 - 4) поступление товаров;
 - 5) запасы товаров на начало периода;
 - 6) запасы товаров на конец периода.
3. Показатель, который отражает качество производственного процесса:
 - 1) удельный вес основного вещества;
 - 2) сортность;
 - 3) надежность;
 - 4) марка;
 - 5) коэффициент ритмичности.
4. Средние остатки товарно-материальных ценностей на предприятии при наличии данных на первое число каждого месяца рассчитывают по формуле:
 - 1) средней арифметической взвешенной по числу дней в периоде;
 - 2) средней хронологической;
 - 3) средней геометрической;
 - 4) простой средней арифметической.
5. Материалоотдача, по данным предыдущего и отчетного годов, составила 24 и 20 тыс. руб., материальные затраты — 12 600 тыс. руб. и 12 800 тыс. руб. Стоимость выпущенной продукции — 30 240 тыс. руб. и 25 600 тыс. руб. Резервы увеличения продукции за счет снижения материалоемкости продукции определяются как ... тыс. руб.
 - 1) 10 240;

2)5120;

3)5040.

6. Материалы проведенных ревизий, проверок, совещаний относятся к ... источнику анализа:

1)учетному;

2)внеучетному;

3)первичному;

4)комплексному;

5)статистическому.

7. Внутренними являются ... (факторы, влияющие на результаты деятельности предприятия):

1)цены и уровень дохода населения;

2)спрос на продукцию;

3)сырье и материалы, технология производства;

4)управление предприятием, технология производства.

8. К обратным показателям эффективности использования сырья и материалов относятся:

1)материальные затраты, доля материальных затрат в себестоимости продукции:

2)расход основных материалов, доля затрат на основные материалы в общей сумме материальных затрат;

3)расход сырья на единицу продукции, материальные затраты на весь выпуск продукции.

Практическое задание к теме 4

Проанализируйте состояние и эффективность использования материальных ресурсов конкретного предприятия по данным бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальном сайте предприятия. Для анализа постройте соответствующие аналитические таблицы. Результаты анализа представьте графически. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

ТЕМА 5: Анализ использования трудовых ресурсов предприятия

Тестовое задание к теме 5

1. Форма математической зависимости, соответствующая характеру связи между показателями производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности:

- 1) аддитивная;
- 2) мультипликативная;
- 3) смешанная;
- 4) корреляционная.

2. Формой математической зависимости, соответствующей характеру связи между показателями годовой часовой производительности труда и отработанным временем в часах одного рабочего, является:

- 1) аддитивная;
- 2) мультипликативная;
- 3) смешанная;
- 4) факторная.

3. Показатель, характеризующий использование рабочего времени:

- 1) производительность труда;
- 2) оборот по приему;
- 3) среднее число дней, отработанных одним рабочим.

4. Влияние на увеличение объема продукции изменения производительности труда определяется в... тыс. руб., если в прошедший год товарная продукция составляла 1500 тыс. руб., в отчетный год — 1900 тыс. руб., в прошедшем году работало 180 человек, в отчетном — 190 человек:

- 1) 317;
- 2) 214;
- 3) 380.

5. Показатель, который отражает качество производственного процесса:

- 1) удельный вес основного вещества;
- 2) производственный брак;
- 3) сортность;

4) надежность;

5) марка.

6. Форма математической зависимости, соответствующая характеру связи между показателями производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности:

1) аддитивная;

2) мультипликативная;

3) комбинированная;

4) стохастическая.

7. Численность персонала увеличилась на 12 чел. и составила 98 чел. в от четном году. Производительность труда возросла с 5400 тыс. руб. до 5600 тыс. руб. Прирост продукции, полученный за счет роста производительности труда, равен ... тыс. руб.:

1) 19 600;

2) 2400;

3) 17 200.

8. Производительность труда 1-го рабочего основного производства увеличилась на 2 %, а заработная плата с начислениями — на 4%. Это свидетельствует о:

1) уменьшении продолжительности рабочего дня;

2) нерациональном соотношении темпов роста производительности труда и темпов роста заработной платы;

3) снижении подоходного налога.

9. В жестко детерминированной модели изменение фондоотдачи зависит от соотношения:

1) производительности труда и фондовооруженности труда;

2) фондовооруженности труда и производительности труда;

3) трудоемкости продукции и фондовооруженности труда.

Практическое задание к теме 5

Проанализируйте состояние и эффективность использования трудовых ресурсов конкретного предприятия по данным, опубликованным на официальном сайте предприятия. Для анализа постройте соответствующие аналитические таблицы. Результаты анализа представьте графически. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

ТЕМА 6: Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)

Тестовое задание к теме 6

1. К группе производственных факторов относятся:

- 1) технико-экономические;
- 2) труд;
- 3) предметы труда;
- 4) средства труда;
- 5) социально-экономические.

2. Характеру связи между показателями объема реализованной продукции, себестоимости реализации, управленческих и коммерческих расходов, прибыли от реализации продукции соответствует ... форма математической зависимости:

- 1) аддитивная;
- 2) мультипликативная;
- 3) комбинированная;
- 4) стохастическая.

3. Характеру связи между показателями объема реализованной продукции, количества реализованной продукции, цены реализации соответствует ... форма математической зависимости:

- 1) аддитивная;
- 2) мультипликативная;
- 3) комбинированная;
- 4) стохастическая.

4. Факторный анализ заключается:

- 1) в оценке динамики изменений результативного показателя за ряд периодов;
- 2) в исчислении величин показателей факторов и их сравнении с последующими выводами и предложениями;
- 3) в определении влияния отдельных факторов на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;
- 4) в выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями.

5. Из приведенных моделей пропорций верной является следующая:

- 1) темп роста прибыли > темп роста затрат > темп роста объе-

ма производства;

2) темп роста прибыли $>$ темп роста объема производства $>$ темп роста затрат;

3) темп роста объема производства $>$ темп роста прибыли $>$ темп роста затрат;

4) темп роста затрат $>$ темп роста прибыли $>$ темп роста объема производства.

6. Индекс объема выпущенной продукции рассчитан с использованием сопоставимых цен и составляет 12. Это означает, что:

1) объем выпуска продукции увеличился на 20 %;

2) объем выпуска продукции снизился на 20 %;

3) снизилась себестоимость выпускаемой продукции.

7. Форма математической зависимости, соответствующая характеру связи между показателями объема продукции, фондоотдачи и стоимости основных производственных фондов:

1) аддитивная;

2) мультипликативная;

3) комбинированная;

4) стохастическая.

8. Система показателей качества продукции включает в себя:

1) общие, частичные и косвенные показатели;

2) обобщающие, структурные и качественные показатели;

3) прямые, обратные и обобщающие показатели.

9. Сравнимая продукция — это та, которая выпускается в:

1) отчетном периоде;

2) отчетном периоде в виде опытной партии;

3) предыдущем периоде в виде опытной партии;

4) предыдущем периоде в массовом или серийном производстве.

10. Сводные показатели ... варианта инвестиционного проекта действующего предприятия необходимо пересчитать для приведения его в сопоставимый вид по объему производимой продукции.

1) базового;

2) проектируемого.

11. Верная модель пропорций роста: (где T_r — темпы роста):

1) T_r прибыли $>$ T_r объема производства $>$ T_r затрат;

2) T_r объема производства $>$ T_r прибыли $>$ T_r затрат;

3) T_r прибыли $>$ T_r затрат $>$ T_r объема производства;

4) T_r затрат $<$ T_r объема производства $<$ T_r прибыли.

12. Объем производства характеризует:

- 1) валовая продукция;
- 2) реализованная продукция;
- 3) расход нормативной заработной платы на фактический выпуск продукции;
- 4) товарная продукция.

13. По степени готовности промышленная продукция подразделяется на:

- 1) готовые изделия и полуфабрикаты;
- 2) незавершенное производство;
- 3) брак.

14. Разбиение всей выпущенной на предприятии продукции на выпущенную в 1-4 кварталах является примером:

- 1) систематизации и классификации данных;
- 2) группировки данных;
- 3) детализации исходной информации;
- 4) построения аналитических таблиц.

15. Эффективность использования ресурсов означает:

- 1) рост фондовооруженности в расчете на 1-го работающего;
- 2) увеличение объема продаж в расчете на единицу потребленных ресурсов;
- 3) увеличение физического объема продаж за период.

16. К прямым показателям эффективности использования ресурсов относятся:

- 1) фондоотдача и фондоемкость;
- 2) показатели, отражающие соотношение объема выпущенной (реализованной) продукции и используемых ресурсов;
- 3) производительность труда, трудоемкость единицы изделия, часовая выработка в расчете на одного работающего.

Практическое задание к теме 6

Проведите анализ производства и реализации продукции (работ, услуг) конкретного предприятия по данным, опубликованным на официальном сайте предприятия. Для анализа постройте соответствующие аналитические таблицы. Результаты анализа представьте графически. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

ТЕМА 7: Анализ управления затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)

Тестовое задание к теме 7

1. Характеру связи между показателями объема реализованной продукции, количества продукции, переменных затрат на единицу продукции, постоянных затрат и прибыли от реализации продукции соответствует... форма математической зависимости:

- 1) аддитивная;
- 2) мультипликативная;
- 3) комбинированная;
- 4) стохастическая.

2. Из приведенных моделей является верной пропорция:

- 1) темп роста прибыли $>$ темпа роста затрат $>$ темпа роста объема производства;
- 2) темп роста прибыли $>$ темпа роста объема производства $>$ темпа роста затрат;
- 3) темп роста объема производства $>$ темпа роста прибыли $>$ темпа роста затрат;
- 4) темп роста затрат $<$ темпа роста прибыли $>$ темпа роста продукции.

3. Из приведенных моделей пропорций верной является следующая:

- 1) темп роста прибыли $>$ темпа роста затрат $>$ темпа роста объема производства;
- 2) темп роста прибыли $>$ темпа роста объема производства $>$ темпа роста затрат;
- 3) темп роста объема производства $>$ темпа роста прибыли $>$ темпа роста затрат;
- 4) темп роста затрат $>$ темпа роста прибыли $>$ темпа роста объема производства.

4. Показателями-дестимуляторами являются:

- 1) рентабельность совокупных активов;
- 2) себестоимость продукции;
- 3) выбытие товаров (убыль, уценка);
- 4) поступление товаров;
- 5) запасы товаров на конец периода.

5. Методы, предусматривающие анализ причинно-следственных связей экономических явлений и процессов, выявление неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности хозяйствования, относятся к:

- 1) качественным;
- 2) количественным;
- 3) количественным и качественным.

6. Верная модель пропорций роста (где T_r — темпы роста):

- 1) T_r прибыли $>$ T_r объема производства $>$ T_r затрат;
- 2) T_r объема производства $>$ T_r прибыли $>$ T_r затрат;
- 3) T_r прибыли $>$ T_r затрат $>$ T_r объема производства;
- 4) T_r затрат $<$ T_r объема производства $<$ T_r прибыли.

7. При сравнении динамики цен на продукцию предприятия необходимо обеспечить следующие условия сопоставимости:

1) тождество методики определения цены, структуры продукции, объемов производимой продукции, затрат на производство, идентичность периодов времени типу общественного воспроизводства;

2) тождество методик определения цены, структуры продукции, идентичность периодов времени;

3) равенство цен, соответствие структур затрат продукции, идентичность периодов времени;

4) тождество методик определения цены, структуры продукции, идентичность периодов времени, равную степень учета территориальных различий, тождество объемов производимой продукции.

8. Основные показатели конкурентоспособности продукции:

- 1) коэффициент эластичности сбыта;
- 2) соотношение объема продаж и остатков нереализованной продукции на складе;
- 3) доля рынка, завоеванная данным товаром.

Практическое задание к теме 7

Проанализируйте затраты и себестоимость продукции (работ, услуг) конкретного предприятия по данным бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальном сайте предприятия. Для анализа постройте соответствующие аналитические таблицы. Результаты анализа представьте графически. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

ТЕМА 8: Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

Тестовое задание к теме 8

1. Прибыль по характеру использования подразделяется на:
 - а) общий финансовый результат и чистую прибыль;
 - б) капитализируемую и потребляемую;
 - в) маржинальную и нераспределенную.
2. Балансовая прибыль — это:
 - а) выручка за минусом себестоимости;
 - б) чистый доход предприятия;
 - в) финансовый результат от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности отчетного периода.
3. Маржинальный доход — это:
 - а) сумма покрытия постоянных затрат;
 - б) сумма покрытия переменных затрат;
 - в) сумма покрытия постоянных и переменных затрат.
4. Чистая прибыль должна формироваться в основном за счет:
 - а) прибыли от реализации;
 - б) прочих доходов;
 - в) внереализационных доходов.
5. Резервами увеличения прибыли от реализации являются:
 - а) увеличение прочих доходов;
 - б) снижение себестоимости;
 - в) увеличение собственного капитала.
6. Базовая прибыль — это:
 - а) чистая прибыль в расчете на одну обыкновенную акцию;
 - б) прибыль на одну привилегированную акцию;
 - в) прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций;
 - г) максимально уменьшенная прибыль на одну акцию в отчетном периоде.
7. Уменьшение нераспределенной прибыли свидетельствует:
 - а) об увеличении акционерного капитала;
 - б) о полученных убытках отчетного года;
 - в) о сокращении заемного капитала;
 - г) о вложении прибыли в производство.
8. Какой из показателей прибыли отражен в отчете о прибы-

лях и убытках?

- а) прибыль до налогообложения;
- б) маржинальная прибыль;
- в) капитализированная прибыль;
- г) экономическая прибыль.

9. Качество чистой прибыли оценивается:

- а) наибольшей долей в ее формировании прибыли от реализации;
- б) наибольшей долей в ее формировании прибыли до налогообложения;
- в) положительным сальдо прочих доходов и расходов;
- г) ростом выручки от реализации.

10. Уровень финансового левириджа характеризует:

- а) степень чувствительности чистой прибыли к изменению выручки от реализации;
- б) зависимость величины чистой прибыли и валовой прибыли;
- в) темп изменения чистой прибыли;
- г) процентное изменение чистой прибыли к однопроцентному изменению прибыли до налогообложения и выплаты процентов.

Практическое задание к теме 8

Проанализируйте финансовые результаты и оцените рентабельность конкретного предприятия по данным бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальном сайте предприятия. Для анализа постройте соответствующие аналитические таблицы. Результаты анализа представьте графически. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

4 СЕМЕСТР

ТЕМА 9: Анализ финансового состояния предприятия (организации)

Тестовое задание к теме 9

1. Основным источником формирования внеоборотных активов является:

- а) собственный капитал и долгосрочные кредиты;
- б) краткосрочные кредиты, займы;
- в) непросроченная кредиторская задолженность.

2. Источниками формирования оборотных активов организации являются:

- а) уставный капитал;
- б) долгосрочные займы и кредиты;
- в) краткосрочные кредиты.

3. Текущая ликвидность соответствует неравенствам:

- а) $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$;
- б) $A4 < П4$; $A5 < П5$;
- в) $(A1 + A2) > (П1 + П2)$;
- г) $A3 < П3$.

4. Степень покрытия текущими активами краткосрочных обязательств оценивает коэффициент:

- а) финансовой устойчивости;
- б) текущей ликвидности;
- в) маневренности;
- г) критической ликвидности.

5. Величина собственного оборотного капитал не может быть:

- а) больше оборотных активов;
- б) меньше оборотных активов;
- в) равна оборотным активам.

6. Недостаточная ликвидность баланса для погашения задолженности может быть компенсирована:

- а) наличием непросроченной дебиторской задолженности;
- б) высокой скоростью оборота активов;
- в) наличием денежных средств;
- г) наличием собственного оборотного капитала.

7. Какой коэффициент характеризует способность рассчитаться по обязательствам за счет собственного капитала?

- а) степень платежеспособности по ТО;
- б) маневренности;
- в) критической ликвидности;
- г) текущей ликвидности;
- д) покрытия долгов.

8. Если коэффициент постоянного актива больше единицы — это свидетельствует:

- а) о наличии собственного оборотного капитала;
- б) о наличии чистого рабочего капитала;
- в) об отсутствии собственного оборотного капитала;
- г) о недостаточности внеоборотных активов.

9. Положительная динамика какого коэффициента указывает на рост зависимости от заемного капитала?

- а) текущей ликвидности;
- б) автономии;
- в) покрытия долгов;
- г) финансового левериджа;
- д) финансовой устойчивости.

10. Более высокому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества предприятия должен соответствовать:

- а) больший удельный вес собственного капитала в составе совокупного капитала;
- б) меньший удельный вес долгосрочных источников финансирования;
- в) меньшая доля собственного капитала в совокупных активах;
- г) больший удельный вес краткосрочных источников финансирования.

Практическое задание к теме 9

Проанализируйте финансовое состояние конкретного предприятия по данным бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальном сайте предприятия. Для анализа постройте соответствующие аналитические таблицы. Результаты анализа представьте графически. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

ТЕМА 10: Оценка деловой активности предприятия

Тестовое задание к теме 10

1. Результатом замедления оборачиваемости оборотных активов является:

- а) рост остатков оборотных активов;
- б) уменьшение валюты баланса;
- в) уменьшение остатков оборотных активов.

2. Если выручка за периоды растет, а активы уменьшаются, эффективность использования капитала:

- а) увеличивается;
- б) снижается;
- в) не меняется.

3. Относительное высвобождение средств происходит в случае:

- а) ускоренного роста производства продукции;
- б) ускоренного роста оборотных активов;
- в) равномерного роста производства и оборотных активов.

4. Рентабельность активов характеризует:

- а) текущую ликвидность;
- б) темпы изменения активов;
- в) структуру капитала;
- г) доходность вложения Капитала в имущество предприятия.

5. Величина прибыли на вложенный капитал — это рентабельность:

- а) продаж;
- б) активов;
- в) заемного капитала;
- г) продукции.

6. Коэффициент устойчивого экономического роста показывает:

- а) какими темпами растет рентабельность активов;
- б) прирост прибыли;
- в) прирост рентабельности собственного капитала;
- г) какими темпами увеличивается собственный капитал за счет своей деятельности.

7. Высокое значение коэффициента инкассации указывает на то, что:

- а) большая часть товаров продана с рассрочкой платежа;

- б) значительные средства были привлечены в оборот;
- в) кредиторская задолженность значительно превышает дебиторскую задолженность;
- г) дебиторская задолженность быстро возвращается в хозяйственный оборот;
- д) кредиторская задолженность не может быть погашена в текущем периоде.

8. При альтернативной доходности экономическую рентабельность сравнивают с:

- а) темпом инфляции;
- б) ставкой рефинансирования ЦБ;
- в) средней отраслевой рентабельностью;
- г) средневзвешенной ценой заемного капитала.

9. Длительность операционного цикла определяет:

- а) потребность в финансовых ресурсах, направляемых в производственную деятельность;
- б) потребность в собственном капитале;
- в) совокупную потребность в оборотных активах;
- г) общую потребность в производственных ресурсах организации.

10. Эффект финансового рычага характеризует изменение рентабельности:

- а) совокупного капитала;
- б) собственного капитала;
- в) основного капитала;
- г) заемного капитала.

Практическое задание к теме 10

Проанализируйте и оцените деловую активность конкретного предприятия по данным бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальном сайте предприятия. Для анализа постройте соответствующие аналитические таблицы. Результаты анализа представьте графически. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

ТЕМА 11: Методика экспресс-анализа и рейтинговой оценки организации

Тестовое задание к теме 11

1. Что такое валюта баланса?
 - а) денежная единица, в которой ведется учет и составляется баланс;
 - б) итоговые значения актива и пассива баланса;
 - в) суммарный оборот хозяйствующего субъекта, обуславливающий масштаб баланса.
3. О чем свидетельствует увеличение собственного капитала в балансе?
 - а) об улучшении имущественного положения предприятия;
 - б) о росте капитализации предприятия;
 - в) об улучшении платежеспособности предприятия.
4. Из перечисленных активов выберите основные средства:
 - а) земля, здания и сооружения, транспортные средства, оборудование и т.п.;
 - б) патенты и права пользования, репутация фирмы;
 - в) дебиторская задолженность, материалы, товары, готовая продукция, денежные средства.
5. Что характеризует коэффициент реальной стоимости имущества:
 - а) соотношение оборотных и внеоборотных активов;
 - б) долю средств производства в валюте баланса;
 - в) соотношение имущества, числящегося на балансовых и забалансовых счетах.
6. Укажите группу показателей, не имеющих отношения к оценке эффективности использования ресурсов:
 - а) показатели ликвидности;
 - б) показатели оборачиваемости;
 - в) показатели рентабельности.
7. Что понимается под ликвидностью баланса:
 - а) способность активов трансформироваться в денежные средства;
 - б) наличие у предприятия ликвидных активов, достаточных для расчетов по краткосрочным обязательствам;

- в) возможность предприятия своевременно и полно расплатиться по кредитам и процентам.
8. Что означает коэффициент восстановления платежеспособности:
- а) возможность/невозможность восстановить платежеспособность в течение предстоящего квартала;
 - б) улучшение/ухудшение платежеспособности в течение предшествующего квартала;
 - в) возможность/невозможность предприятия восстановить платежеспособность в течение предстоящего полугодия.
9. Рассчитайте коэффициент автономии, если собственный капитал составляет 300, заемный капитал — 200:
- а) 0,4;
 - б) 0,6;
 - в) 0,7.
10. Какими источниками финансирования должны быть покрыты внеоборотные активы:
- а) собственным капиталом;
 - б) заемным капиталом;
 - в) долгосрочным капиталом.
11. Укажите сумму расходов, относимых на себестоимость в данном отчетном периоде, если ФОТ составил 10 000, израсходованные материалы — 5000, закупленное оборудование — 20 000:
- а) 10 000;
 - б) 15 000;
 - в) 35 000.
12. При увеличении объема реализации доля постоянных расходов в себестоимости:
- а) не изменяется;
 - б) уменьшается;
 - в) увеличивается.
14. Что отражает показатель «запас финансовой прочности»:
- а) насколько необходимо увеличить объем реализации, чтобы войти в зону прибыльности;
 - б) насколько предприятие может снизить объем реализации до вхождения в зону убытков;
 - в) уровень рентабельности.
17. Реальный собственный капитал:

- а) представляет сумму итога раздела баланса «Капитал и резервы»;
 - б) не отражается в балансе, а определяется расчетным путем;
 - в) отражается в уставе предприятия.
21. Какое соотношение кредиторской и дебиторской задолженности наиболее выгодно предприятию:
- а) $K/D > 1$;
 - б) $K/D < 1$;
 - в) $K/D = 1$.

Практическое задание к теме 11

Проведите экспресс-анализ и рейтинговую оценку конкретного предприятия по данным бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальном сайте предприятия. Для анализа постройте соответствующие аналитические таблицы. Результаты анализа представьте графически. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

ТЕМА 12: Анализ и диагностика кризисного развития предприятия

Тестовое задание к теме 12

1. Одним из критериев банкротства организации является неспособность удовлетворить требования кредиторов в течение:
 - а) трех месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства;
 - б) шести месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства;
 - в) года со дня наступления срока исполнения обязательства.
2. Неплатежеспособность характеризуется:
 - а) наличием просроченной дебиторской задолженности;
 - б) отсутствием или недостаточностью средств для расчета по наступившим обязательствам;
 - в) ростом кредиторской задолженности.
3. Экспресс-диагностика проводится с целью:
 - а) раннего, обнаружения кризисного развития;
 - б) восстановления платежеспособности;
 - в) определения причинно-следственных связей кризисного развития.
4. Риск банкротства связан с:
 - а) невозможностью выполнения предприятием своих обязательств перед кредиторами;
 - б) задержкой платежей по обязательствам;
 - в) дефицитом денежных средств.
5. Диагностика риска банкротства проводится с помощью:
 - а) приемов дисконтирования;
 - б) детерминированных факторных моделей;
 - в) дискриминантных факторных моделей.
6. Особенностью проведения финансового анализа в процедурах банкротства по постановлению Правительства РФ № 367 от 25.06.2003 является следующее:
 - а) определение неудовлетворительной структуры баланса;
 - б) в качестве ключевого показателя выбрана выручка от реализации;
 - в) все коэффициенты рассчитываются по скорректированным

данным бухгалтерской отчетности;

г) расчет прогнозных коэффициентов восстановления и утраты платежеспособности.

7. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается на период:

а) 6 мес.;

б) 1 мес.;

в) 12 мес.;

г) 3 мес.

8. Организация признается неплатежеспособной, если:

а) денежные средства не покрывают краткосрочные обязательства;

б) имеет дебиторскую задолженность свыше года;

в) не имеет денег в кассе и на валютном счете;

г) величина заемного капитала превышает стоимость имущества.

9. Какие коэффициенты рассчитываются для оценки несостоятельности организации по методике ФСФО (приказ от 23.01.2001 № 16 «Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций»)?

а) задолженности по кредитам банков и займам, задолженности другим организациям, задолженности фискальной системе;

б) текущей ликвидности, обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами;

в) восстановления платежеспособности, утраты платежеспособности;

г) автономии, степени платежеспособности.

10. Следующие модели не направлены на прогнозирование риска банкротства:

а) Э. Альтмана;

б) Ж. Конана и М. Гольдера;

в) Д. Аргенти;

г) Р. С. Сайфуллина и Г. Г. Кадыкова.

Практическое задание к теме 12

Проведите диагностику кризисного развития и спрогнозируйте вероятность наступления банкротства конкретного предприятия

по данным бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальном сайте предприятия. Для анализа постройте соответствующие аналитические таблицы. Результаты анализа представьте графически. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

3. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Савиных А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / А. Н. Савиных. - Москва: КНОРУС, 2016. - 300 с.

2. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата: в 2 ч. / О.А. Толпегина, Н. А. Толпегина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016 - . - (Бакалавр. Академический курс). - Ч. 1. - 2016. - 363 с.

3. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата: в 2 ч. / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт. - (Бакалавр. Академический курс). - 3. Ч. 2. - 2016. - 173 с.

4. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2017. - 575 с. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615879>. - Режим доступа: по подписке. - Б. ц. - Текст : электронный.

5. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л. В. Прыкина. - 3-е изд. - Москва : Дашков и К°, 2021. - 253 с. : ил., табл., граф. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621928>. - Режим доступа: по подписке. - ISBN 978-5-394-04508-0 : Б. ц. - Текст : электронный.

6. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ [Текст]: учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - Москва: Форум: ИНФРА -М, 2014. - 367 с.

7. Когденко В.Г. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / В. Г. Когденко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2012. - 392с. // Режим доступа - <http://Biblioclub.ru/>

8. Мальцева А.А. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / А. А. Мальцева. - Курск: [б. и.], 2012. - 218 с. // Режим доступа - <http://Biblioclub.ru/>

9. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст] : учебное пособие : [для студентов и маги-

странтов экономического профиля] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ.ред. Е. А. Бессоновой ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 310, [1] с. - Библиогр.: с. 299-310. // Режим доступа - [http:// Biblioclub.ru/](http://Biblioclub.ru/)

10. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс] : учебное пособие : [для студентов и магистрантов экономического профиля] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ.ред. Е. А. Бессоновой ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 310, [1] с. - Библиогр.: с. 299-310.

11. Казакова, Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2019. - ISBN 978-5-534-07412-3. - Текст : непосредственный. Ч. 1. - 297 с. Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru

12. Казакова, Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2019. - ISBN 978-5-534-07412-3. - Текст: непосредственный. Ч. 2. - Москва : Юрайт, 2019. - 209 с. Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru

13. Гурнович, Т.Г. Оценка и анализ рисков: учебник для укрупненной группы направлений бакалавриата "Экономика и управление" / Т. Г. Гурнович, Е. А. Остапенко, С. А. Молчаненко ; под общ. ред. Т. Г. Гурнович. - Москва: Кнорус, 2021. - 252 с. - (Бакалавриат). Текст : непосредственный.