

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич  
Должность: ректор  
Дата подписания: 03.02.2021 15:23:18  
Уникальный программный ключ:  
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Кафедра экономики, управления и политики



УТВЕРЖДАЮ:  
Проректор по учебной работе  
О.Г. Локтионова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

## АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания для самостоятельной работы студентов  
направления подготовки 38.03.03 «Управление персоналом»  
профиль подготовки «Управление персоналом организации»

Курск 2017

УДК 658 (075.8)

Составители: Т.А. Беляева

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент Мильгунова И.В.

**Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности:** методические указания для самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.03.03 «Управление персоналом» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Т.А. Беляева. Курск, 2017. 50 с.

Методические указания составлены на основании учебного плана направления подготовки 38.03.03 «Управления персоналом» и рабочей программы дисциплины «Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности».

Предназначены для студентов направления подготовки 38.03.03 «Управление персоналом» профиль подготовки «Управление персоналом организации» для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности». Содержат структуру и объем изучаемой дисциплины, задания для самостоятельной работы, тестовые задания для подготовки к итоговому контролю знаний.

Предназначены для студентов очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *2.06.17*. Формат 60×84 1/16.  
Усл.печ.л. *8,9*. Уч.-изд.л. *8,7*. Тираж 100 экз. Заказ *1174* Бесплатно.  
Юго-Западный государственный университет.  
305040 г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94

## Содержание

---

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	8
2. СОДЕРЖАНИЕ, ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ	10
3. ВАРИАНТЫ ТВОРЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	15
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА О САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ....	18
5. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	21
6. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ	48
ПРИЛОЖЕНИЯ	50

## ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации по выполнению и защите самостоятельных работ по анализу и диагностике финансово – хозяйственной деятельности адресованы студентам очной и заочной форм обучения.

Самостоятельная работа - это один из видов учебной работы, которая выполняется студентом во внеаудиторное время под руководством преподавателя. Руководитель самостоятельной работы консультирует студента в процессе исследования, осуществляет текущий контроль за выполнением графика исследования, принимает решение о готовности самостоятельной работы к защите, организует и принимает ее защиту совместно с членами комиссии. Общее руководство контрольными работами осуществляется кафедрой экономики, управления и политики.

Самостоятельная работа по анализу и диагностике финансово – хозяйственной деятельности выполняется в соответствии с учебным планом направления 38.03.03 Управление персоналом очной и заочной формы обучения. Студентам предлагаются на выбор темы самостоятельных работ. Самостоятельная работа выполняется в пределах часов, отводимых на изучение дисциплины (согласно учебному плану заочной формы обучения - 157 часа, очной формы обучения - 72 часов).

Выполнение самостоятельной работы способствует развитию аналитического потенциала обучающегося, бакалавра в области управления. Современный специалист, имеющий отношение к организации и управлению бизнесом, должен владеть определенным аналитическим инструментарием, знать и понимать логику проведения аналитических процедур.

Принятию всякого управленческого решения предшествуют аналитические расчеты, поэтому практически любой представитель аппарата управления предприятием - от топ-менеджеров до рядовых специалистов (бухгалтер, финансовый менеджер, экономист) - просто обязан основы аналитических расчетов.

В процессе написания самостоятельной работы студент обязан: – обобщать, систематизировать и анализировать информацию разных источников – бухгалтерской отчетности предприятия, литературных, статистических и электронных;

- использовать в процессе экономико-географических исследований образовательные Интернет-ресурсы, материалы официальных сайтов предприятий;
- формировать аналитические выводы по теме исследования и формулировать рекомендации предприятию по повышению эффективности его функционирования на основе полученных теоретических и практических результатов.

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности» представляет собой дисциплину по выбору Б1.В.ДВ.8. вариативной части учебного плана направления подготовки 38.03.03 Управление персоналом, изучаемую на 3 курсе в 5 семестре. По результатам изучения дисциплины студенты сдают экзамен.

Перечень дисциплин (модулей), усвоение которых необходимо студентам для изучения данной дисциплины: базовые знания основы экономики предприятия и экономической теории, статистики.

Дисциплина Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности играет в будущей профессиональной деятельности бакалавра существенную роль, участвуя в формировании компетенций:

ОК-3 - способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

ОК-7 - способностью к самоорганизации и самообразованию

ОПК - 5 - способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия

ОПК – 6 - способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия

ОПК – 8 - способностью использовать нормативные правовые акты в своей профессиональной деятельности, анализировать социально-экономические проблемы и процессы в организации, находить организационно-управленческие и экономические решения, разрабатывать алгоритмы их реализации и готовностью нести ответственность за их результаты

ПК-14 - владением навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки

и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умением применять их на практике

ПК-15 - владением навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала организации, умением рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации

ПК-22 - умением формировать бюджет затрат на персонал и контролировать его исполнение, владением навыками контроля за использованием рабочего времени

ПК-25 - способностью проводить анализ рыночных и специфических рисков, связанных с деятельностью по реализации функций управления персоналом, использовать его результаты для принятия управленческих решений

ПК-26 - знанием основ проведения аудита и контроллинга персонала и умением применять их на практике, владением важнейшими методами экономического и статистического анализа трудовых показателей, методами бюджетирования затрат на персонал

ПК-29 - владением навыками анализа и диагностики состояния социальной сферы организации, способностью целенаправленно и эффективно реализовывать современные технологии социальной работы с персоналом, участвовать в составлении и реализации планов (программ) социального развития с учетом фактического состояния социальной сферы, экономического состояния и общих целей развития организации

ПК-36 - знанием основ проведения и методов оценки экономической и социальной эффективности инвестиционных проектов в области управления персоналом при различных схемах и условиях инвестирования и финансирования программ развития персонала

В результате изучения дисциплины студент должен обладать следующими знаниями, умениями и навыками, являющимися конкретизацией установленных компетенций:

Изучив дисциплину «Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности», студент должен:

*Знать:*

- различные теоретические подходы и методологические

основы анализа и диагностики деятельности предприятий, а также основные виды и классификации экономического анализа, его цели и задачи;

методы сбора и обработки первичной информации с целью получения рабочего материала для дальнейшей аналитической работы;

– международные стандарты финансовой отчетности, основные принципы ее формирования, а также названия основных показателей деятельности в соответствии с международными стандартами финансово-экономической аналитики.

*Уметь:*

– работать с источниками информации, систематизировать и обрабатывать информацию, формулировать выводы и предложения, интерпретировать результаты своей работы;

– создавать системы экономической информации, применять разнообразные методы экономического анализа при исследовании динамики основных технико-экономических и финансовых показателей;

– - провести экономический анализ на предприятии и в его структурных подразделениях;

– определить финансовые результаты работы предприятия, его финансовое состояние и тенденцию его развития.

*Владеть:*

– методами работы с документами управленческой и финансовой отчетности;

– приемами и методами экономического анализа для оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности;

– умение использовать результаты экономического анализа для выявления резервов повышения эффективности работы организации.

Выполнение самостоятельной работы по дисциплине направлено на формирование у студентов способности к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей её достижения при выполнении профессиональной деятельности.

## 1 Цели и задачи самостоятельной работы

В процессе выполнения самостоятельной работы студенты вырабатывают навыки подбора и самостоятельной работы с литературными, статистическими и интернет-источниками, бухгалтерской отчетностью предприятия, а также учатся делать соответствующие выводы на основе изучения, обобщения, систематизации и анализа изучаемой информации.

В современном образовательном процессе значительно увеличивается доля и важность самостоятельной работы студентов. Как известно, самостоятельная работа - это форма организации индивидуального изучения студентами учебного материала в аудиторное и внеаудиторное время.

Цель СРС - способствовать формированию самостоятельности как важного профессионального качества, суть которого заключается в умениях систематизировать, планировать, контролировать и регулировать свою деятельность без помощи и контроля преподавателя.

Задачами СРС могут быть усвоение определенных знаний, умений, навыков, закрепление и систематизация полученных знаний, их применение для решения практических задач и выполнения творческих работ, выявление пробелов в системе знаний по предмету.

Организация самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине должно осуществляться с соблюдением ряда требований, в частности таких:

- Обоснование необходимости задач в целом и конкретной задачи в частности, что требует выявления и стимулирования положительных мотивов деятельности студентов.

- Открытость и общая обзорность задач. Все студенты должны знать содержание задачи, иметь возможность сравнить выполненные задания в одной и в разных группах, проанализировать правильность и полезность выполненной работы, соответствие поставленных оценок (адекватность оценивания).

- Предоставление детальных методических рекомендаций по выполнению работы (в какой последовательности работать, с чего начинать, как проверить свои знания). За отдельными задачами студенты должны получить памятки.



– Предоставление возможности студентам выполнять творческие работы, которые соответствуют условно-профессиональному уровню усвоения знаний, не ограничивая их выполнением стандартных задач.

– Осуществление индивидуального подхода по выполнению самостоятельной работы.

– Нормирование заданий для самостоятельной работы, которое базируется на определении затрат времени и трудоемкости различных их типов. Это обеспечивает оптимальный порядок учебно-познавательной деятельности студентов - от простых до сложных форм работы.

Следовательно, самостоятельная работа студентов требует четкой организации, планирования, системы и определенного управления, что способствует повышению качества учебного процесса.

Важное значение самостоятельной работы студентов при изучении курса анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия обусловлено наличием большого количества проблемных и дискуссионных вопросов, требующих творческого подхода, широкого использования специальной литературы и ее глубокого осмысления.

## 2. Содержание, объем и структура дисциплины

В соответствии с учебным планом направления подготовки 38.03.03 «Управления персоналом» профиль подготовки «Управление персоналом организации» предусмотрены следующие объем дисциплины, виды учебной работы и формы итогового контроля (см таблица 1)

Таблица 1 – Объем дисциплины

Виды учебной работы	Всего, часов	
	очная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	144	144
Контактная работа обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	72,3	14
в том числе		
лекции	36	6
лабораторные работы	0	0
практические занятия	36	8
экзамен	0,3	5
Аудиторная работа (всего)	72	19
в том числе		
лекции	36	6
лабораторные занятия	0	0
практические занятия	36	8
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	72	157

Содержание дисциплины раскрывается в рамках, лекционных занятий, проводимых по следующим темам:

### **1. Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

Предмет, задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия. Виды анализа: их классификация и характеристика; особенности применения. Основные задачи анализа и диагностики деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.

**Рекомендуемая литература: 1,2,3,4**

## **2. Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия**

Основные принципы и приемы анализа хозяйственной деятельности предприятия. Информационная база анализа и диагностики. Классификация методов экономического анализа. Классификация показателей экономического анализа и моделирование факторных систем. Факторные приемы анализа при детерминированных связях показателей: цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный метод и др. Экономико-математические приемы анализа при стохастических связях показателей: корреляционно-регрессионный анализ, методы многомерного факторного анализа: кластерный анализ, метод главных компонент и другие.

**Рекомендуемая литература: 1,2,3,4,9,10**

## **3. Организация аналитической работы и оценка потенциала предприятия**

Составление и реализация программы проведения экономического анализа на предприятии. Системный подход при анализе и диагностике деятельности предприятия. Особенности проведения комплексного и тематического анализа. Составление аналитической записки. Требования к аналитическим таблицам, диаграммам и графикам. Использование прикладных компьютерных программ при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**Рекомендуемая литература: 1, 2, 3, 4, 6, 10, 11, 12**

## **4. Анализ производственных результатов деятельности предприятия**

Основные задачи анализа. Показатели объема производства и реализации (продажи) продукции, товаров, работ, услуг: их формирование, взаимосвязь и анализ. Анализ формирования эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции. Анализ качества продукции. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции. Анализ резервов роста производства и реализации продукции. Анализ в системе маркетинга.

**Рекомендуемая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 8,**

## **5. Анализ результатов социального развития предприятия**

Основные задачи анализа. Анализ обеспеченности предприятия кадрами, оценка их состава и структуры. Анализ

показателей движения и постоянства кадров. Анализ условий труда и охраны здоровья работников: оценка состояния условий труда, анализа льгот и компенсаций за работу в неблагоприятных условиях труда, анализ здоровья работников. Анализ средств на оплату труда. Анализ средств на социальное развитие.

**Рекомендуемая литература: 1, 2, 3, 4, 6, 10, 11.**

**6. Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов.**

Основные задачи анализа. Анализ обеспеченности производства материалами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Анализ материально-производственных запасов. Анализ влияния факторов, связанных с использованием материальных ресурсов, на объем продаж. Определение резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов.

**Рекомендуемая литература: 4, 5, 8.**

**7. Анализ состояния и использования основных средств**

Цели и задачи анализа использования основных средств. Оценка состава и структуры основных средств. Анализ и оценка показателей движения основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ влияния факторов на изменение уровня фондоотдачи. Анализ использования машин и оборудования.

**Рекомендуемая литература: 1, 2, 10, 11, 12.**

**8. Анализ использования трудовых ресурсов**

Цели и задачи анализа использования трудовых ресурсов. Анализ состава, структуры трудовых ресурсов и их классификация. Анализ показателей движения и постоянства кадров. Анализ использования рабочего времени. Анализ непроизводительных затрат рабочего времени. Анализ и оценка показателей производительности труда. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение производительности труда. Анализ заработной платы. Оценка соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

**Рекомендуемая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 8, 11, 12.**

**9. Анализ затрат на производство и реализацию продукции**

Основные задачи анализа. Анализ расходов по обычным видам деятельности предприятия по экономическим элементам. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых

материальных и трудовых затрат. Анализ расходов по содержанию и эксплуатации основных средств, управленческих расходов, коммерческих расходов и др. Анализ затрат на один рубль продукции (работ, услуг) и оценка влияния факторов на их изменение.

**Рекомендуемая литература: 2, 3, 7, 8.**

#### **10. Анализ экономических результатов**

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Показатели прибыли: формирование и использование в анализе хозяйственной деятельности. Цели и задачи анализа прибыли. Выявление и измерение влияния факторов формирования прибыли. Определение качества прибыли. Факторный анализ налогооблагаемой прибыли и чистой прибыли. Анализ чистой прибыли отчетного года и направлений ее использования.

**Рекомендуемая литература: 1,2, 3, 4, 7, 9, 11.**

#### **11. Анализ финансового состояния предприятия**

Понятие финансового состояния предприятия, цель и задачи его анализа. Система финансовых коэффициентов и их информационное обеспечение. Оценка динамики состава и структуры актива и пассива баланса. Критерии ликвидности баланса. Оценка относительных показателей ликвидности и платежеспособности предприятия. Методика определения типа финансового состояния (устойчивости). Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятия в РФ. Методики анализа вероятности наступления банкротства (российский и зарубежный опыт).

**Рекомендуемая литература: 1,2, 3, 4, 7, 9, 11.**

#### **12. Анализ деловой активности**

Качественные и количественные критерии деловой активности предприятия. Система коэффициентов характеризующих деловую активность предприятия. Определение экономического эффекта от ускорения оборачиваемости капитала. Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста.

**Рекомендуемая литература: 1,2, 3, 4, 11.**

#### **13. Анализ показателей рентабельности**

Определение показателей рентабельности всех активов предприятия, оборотных активов, собственного и инвестированного капитала, производственных ресурсов: анализ и их оценка для характеристики эффективности деятельности предприятия.

Факторный анализ деятельности предприятия по моделям фирмы «DuPont» и пути повышения эффективности функционирования предприятия.

**Рекомендуемая литература: 1,2, 3, 4, 11.**

**14. Диагностика потенциала предприятия: кадрового, технического, производственного и финансового**

Понятие и содержание экономического потенциала организации. Диагностика кадрового потенциала. Диагностика технического потенциала. Диагностика производственного потенциала. Диагностика финансового потенциала. Методики комплексной оценки эффективности финансово- хозяйственной деятельности организации. Рейтинговые оценки в определении потенциала предприятия. Использование комплексных методик экономического анализа для оценки эмитентов.

**Рекомендуемая литература: 1,2, 3, 4, 7, 9, 11, 12.**

### 3. Варианты творческих заданий для самостоятельной работы по дисциплине

Выполняется в соответствии с рабочей программой дисциплины. Задания выдаются в ходе изучения дисциплины. Задачами работы являются: систематизация, закрепление и развитие знаний, полученных в ходе аудиторных занятий; стимулирование более глубокого и систематического изучения дисциплины в течение семестра; развитие умения самостоятельно работать с учебной и специальной литературой.

Таблица 2 – Самостоятельная работа студентов

№	Наименование раздела (темы) дисциплины	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.
		очная форма обучения	заочная форма обучения
1	История возникновения экономического анализа – как науки. Взаимосвязь экономического анализа с другими дисциплинами. Источники информации для экономического анализа. Экономические субъекты, заинтересованные в результатах деятельности предприятия (партнерские группы).	6	10
2	Планирование и основные этапы аналитической работы. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Классификация факторов и резервов и повышения эффективности хозяйственной деятельности и их комплексная оценка. Комплексная оценка резервов производства.	6	15
3	Анализ обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективности его использования с учетом отраслевых особенностей. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.	8	12

3	Анализ использования фонда рабочего времени Анализ фонда заработной платы.	5	15
4	Анализ условий труда и охраны здоровья работников: оценка состояния условий труда, анализа льгот и компенсаций за работу в неблагоприятных условиях труда, анализ здоровья работников.	7	15
5	Обоснование формирования и оценка эффективности затрат на производство продукции	6	15
6	Факторный анализ прибыли от реализации продукции, работ, услуг. Анализ и оценка использования чистой прибыли. Резервы увеличения финансовых результатов.	7	15
7	Бухгалтерский баланс как основной информационный источник финансового анализа. Анализ структуры актива и пассива баланса. Анализ кредитоспособности организации. Диагностика риска банкротства.	7	15
8	Маржинальный анализ - основа прогнозирования объемных и качественных показателей	5	15
9	Обобщающая комплексная оценка деятельности организации	5	15
10	Подготовка к экзамену	10	15
	Итого	72	157

Студенты могут при самостоятельном изучении отдельных тем и вопросов дисциплин пользоваться учебно-наглядными пособиями, учебным оборудованием и методическими разработками кафедры в рабочее время, установленное Правилами внутреннего распорядка работников.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов, обучающихся по данной дисциплине, организуется:

*библиотекой университета:*

- библиотечный фонд укомплектован учебной, методической, научной, периодической, справочной и художественной литературой в соответствии с УП и данной РПД;

- имеется доступ к основным информационным образовательным ресурсам, информационной базе данных, в том числе библиографической, возможность выхода в Интернет;

*кафедрой:*



- путем обеспечения доступности всего необходимого учебно-методического и справочного материала;

- путем предоставления сведений о наличии учебно-методической литературы, современных программных средств;

- путем разработки: методических рекомендаций, пособий по организации самостоятельной работы студентов; тем рефератов; вопросов к экзамену; методических указаний к выполнению практических работ и т.д.

*типографией университета:*

– помощь авторам в подготовке и издании научной, учебной и методической литературы;

–удовлетворение потребности в тиражировании научной, учебной и методической литературы.

#### **4. Структура и содержание отчета о самостоятельной работе**

Самостоятельная работа включает следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- индивидуальное задание;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Каждая структурная компонента самостоятельной работы имеет свое назначение и особенности наполнения и оформления.

**Титульный лист** оформляется строго по установленному образцу (Приложение А) и подписывается личной подписью студента до сдачи работы на кафедру. Личная подпись студента свидетельствует о том, что работа выполнена самостоятельно. Без личной подписи студента работы не принимаются. Поставив личную подпись, студент несет ответственность за содержание и оформление работы в соответствии с требованиями кафедры и методическими рекомендациями.

Самостоятельная работа должна выполняться на основе индивидуального задания, руководитель работы совместно со студентом формулирует задание, соответствующее темам в таблице 2.

**Содержание самостоятельной работы** составляется в начале исследования и должно раскрывать структуру работы. В процессе дальнейшей работы студент может изменить содержание самостоятельной работы по мере накопления новых знаний по теме. Несмотря на то, что содержание составляется в соответствии с темой работы, общие требования к структуре работы необходимо строго соблюдать.

Содержание последовательно включает наименование всех глав и разделов самостоятельной работы с указанием номеров страниц, с которых начинается изложение материала. Заголовки глав и разделов работы в содержании и в тексте должны быть сформулированы абсолютно одинаково. Сокращать или давать их в

другой формулировке, последовательности и соподчиненности, по сравнению с заголовками в тексте, не допускается.

При составлении содержания необходимо знать, что первой страницей работы является титульный лист, второй страницей – индивидуальное задание, третьей - содержание (номера на этих страницах не ставятся).

**Введение** – это вступительная часть работы, в которой в определенной последовательности обосновывается актуальность темы, формулируется цель и задачи (5-7 задач), обозначается объект и предмет исследования, делается обзор используемой литературы (по объему введение не должно превышать 2-3 страницы).

**В основной части** рекомендуется выделять *три главы, включающие по три раздела*. Заголовки глав и разделов должны полностью соответствовать их содержанию и теме работы. Отдельные части работы должны быть логически связаны между собой и последовательно раскрывать тему исследования. *Разделы должны иметь приблизительно одинаковый объем страниц*. Объем одного раздела должен быть не менее *трех страниц*, только в этом случае целесообразно выделять материал работы в самостоятельный раздел. Разделы работы должны быть взаимосвязаны, материал излагается последовательно и логично. Каждый раздел работы отражает определенное направление исследования. Название раздела должно полностью отражать его содержание состоять не менее чем из 3-4 слов. В конце раздела должны быть сформулированы краткие выводы.

**В первой главе** исследования излагаются теоретические, и исторические вопросы темы: обсуждаются экономические категории, анализируемые в работе; уточняются определения; рассматривается место и роль аналитических процедур в управлении предприятием; дается развернутый анализ изложенных в экономической литературе теоретических концепций, научных положений и основных аспектов выбранной темы.

**Вторая и третья глава** являются прикладными, т.е. должны включать аналитические расчеты по выбранному объекту исследования, анализ и диагностику основных проблем предприятия.

По результатам расчетов разрабатывается практические рекомендации предприятию, которые могут быть оформлены в виде аналитической записки.

Во второй и третьей главах проводится самостоятельное исследование бухгалтерской отчетности предприятия, материалов периодической печати, статистических сборников с целью выявления недостатков и преимуществ в деятельности предприятия.

В третьей главе целесообразно подробно охарактеризовать финансово – хозяйственную деятельность исследуемого предприятия в соответствии с индивидуальным заданием и сделать вывод о преимуществах или недостатках деятельности объекта исследования.

**В заключении** формулируются выводы по проделанной работе, характеризующие степень решения тех задач, которые ставились при написании самостоятельной работы. Осуществляется оценка полученных результатов.

**Список использованных источников** должен включать не менее 15 наименований.

**Приложения** приводятся после списка использованных источников. В приложениях приводятся иллюстративные материалы вспомогательного характера (статистические данные, результаты промежуточных расчетов, громоздкие графические схемы и отчетность предприятия по которой проводился расчет ключевых показателей).

## 5. Тестовое задание для самостоятельной работы студентов

*Какая группа внеоборотных активов не участвует в производственном обороте и увеличение её доли в имуществе - негативная тенденция?*

1. основные средства;
2. оборотные средства;
3. производственные запасы
4. незавершенное производство;
5. незавершенное строительство.

*Анализ оборотного капитала (средств) включает анализ:*

1. оборотных производственных фондов и фондов обращения;
2. фондов накопления;
3. фондов потребления;
4. резервного фонда;
4. паевых инвестиционных фондов.

*При анализе эффективности привлечения заёмных источников используются следующие показатели:*

1. цена собственного капитала и рентабельность заёмного капитала;
2. цена заёмного капитала и рентабельность заёмного капитала;
3. цена заемного капитала и рентабельность собственного капитала;
4. удельный вес кредиторской задолженности в пассиве;
5. объем денежных средств на расчетном счете в банке.

*Определение оптимальной величины собственных оборотных средств осуществляется с помощью:*

1. калькулирования;
2. лимитирования;
3. страхования;
4. делегирования;
5. нормирования.

*Если при анализе чистых оборотных активов выявлено, что они являются отрицательной величиной, то это свидетельствует о:*

1. финансировании за счёт кредиторов;
2. высокой степени финансовой устойчивости;
3. финансировании за счет собственных средств;

4. увеличении объема запасов;
5. нет правильного ответа.

*Цель анализа ликвидности заключается в оценке:*

1. Способности предприятия своевременно, в полном объеме погашать краткосрочные обязательства за счёт текущих активов;
2. Способности предприятия своевременно, в полном объеме погашать краткосрочные обязательства за счёт текущих пассивов;
3. Способности предприятия своевременно, в полном объеме погашать долгосрочные обязательства за счёт текущих активов;
4. Способности предприятия своевременно, в полном объеме погашать долгосрочные обязательства за счёт текущих пассивов.
5. нет правильного ответа.

*Финансовое состояние организации является абсолютно независимым, если:*

1. долгосрочных источников финансирования достаточно для покрытия запасов и затрат;
2. собственных оборотных средств достаточно для покрытия запасов и затрат;
3. всех источников покрытия достаточно для покрытия запасов и затрат;
4. краткосрочных источников финансирования достаточно для покрытия запасов и затрат;
5. нет правильного ответа.

*Организация имеет нормальную финансовую устойчивость, если запасы и затраты полностью покрываются:*

1. собственными оборотными средствами;
2. собственными оборотными средствами, долгосрочными заемными средствами;
3. собственными оборотными средствами, долгосрочными заемными средствами и кредиторской задолженностью;
4. краткосрочными заемными средствами;
5. краткосрочными и долгосрочными заемными средствами.

*Замедление оборачиваемости оборотных активов при росте выручки от продаж связано с:*

1. увеличением остатков оборотных активов;

2. уменьшением остатков оборотных активов;
3. не зависит от стоимости оборотных активов;
4. увеличением дебиторской задолженности;
5. нет правильного ответа.

*При увеличении коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности продолжительность операционного цикла:*

1. сокращается;
2. увеличивается;
3. увеличивается, а затем сокращается;
4. остается неизменной;
5. нет правильного ответа.

*К внутренним факторам изменения прибыли не относятся:*

1. номенклатура затрат;
2. нарушения к требованию качества продукции;
3. цены на производственные ресурсы;
4. объемы продаж;
5. все выше перечисленное.

*Действие операционного (производственного, хозяйственного рычага) рычага заключается в том, что:*

1. изменение выручки от реализации сопровождается более сильным ростом прибыли;
2. изменение выручки от реализации сопровождается более сильным изменением прибыли;
3. изменение выручки от реализации сопровождается сокращением прибыли;
4. изменение выручки от реализации сопровождается менее интенсивным изменением прибыли;
5. нет правильного ответа.

Рациональное использование материальных ресурсов не является фактором роста:

- а) себестоимости продукции;
- б) прибыли от продаж;
- в) рентабельности активов;
- г) рентабельности продаж.

Определите темп прироста материалоотдачи на основе следующих данных: выручка от реализации продукции в отчетном году 4932 тыс. руб., в предыдущем году – 4099 тыс. руб., затраты предметов труда в отчетном году 2340 тыс.руб., в предыдущем году 2200 тыс руб.

- а) 120,32%;
- б) 114,15%;
- в) 106,36%;
- г) 14,15%.

Материалоемкость продукции определяется как отношение:

- а) суммы материальных затрат к стоимости продукции;
- б) стоимости продукции к стоимости материальных затрат;
- в) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции;
- г) полной себестоимости продукции к сумме материальных затрат.

Определите относительное отклонение в затратах материальных ресурсов на основе следующих данных: выручка от реализации продукции в отчетном году – 4932 тыс. руб., в предыдущем году – 4099 тыс. руб., затраты предметов труда в отчетном году – 2340 тыс. руб., в предыдущем году – 2200 тыс руб.:

- а) 120 тыс. руб;
- б) -331 тыс. руб.;
- в) 217 тыс. руб.;
- г) -120 тыс. руб.

Укажите последовательность решения частных аналитических задач при анализе использования материальных ресурсов:

- 1 - а) обоснование оптимальной потребности в материальных ресурсах;
- 2 - б) оценка эффективности использования материальных ресурсов;
- 4 - в) анализ обоснованности норм расхода материальных ресурсов;
- 3 - г) оценка влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат.

Значение коэффициента материальных затрат... свидетельствует о экономии материальных ресурсов на производство продукции по сравнению установленными нормами:

- а) больше 0;



- б) больше 1;
- в) меньше 0;
- г) меньше 1.

Определите влияние экстенсивного (величины затрат материалов), интенсивного (материалоотдачи) факторов в использовании материальных ресурсов на приращение продукции на основе следующих данных. Выручка от реализации продукции за отчетный год – 4932 тыс. руб., за предыдущий год 4099 тыс. руб., затраты предметов труда в отчетном году – 2340 тыс. руб., в базисном году – 2200 тыс. руб.

- а) влияние экстенсивного фактора – уменьшение выручки на 104 тыс. руб., влияние интенсивного фактора – увеличение на 937 тыс. руб.;
- б) влияние экстенсивного фактора – уменьшение выручки на 19 тыс. руб., влияние интенсивного фактора – увеличение на 852 тыс. руб.;
- в) влияние экстенсивного фактора – увеличение выручки на 222 тыс. руб., влияние интенсивного фактора – увеличение на 611 тыс. руб.;
- г) влияние экстенсивного фактора – увеличение выручки на 315 тыс. руб., влияние интенсивного фактора – увеличение на 518 тыс. руб.

К обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов не относится:

- а) материалоемкость продукции;
- б) материалоотдача;
- в) удельный вес материальных затрат в себестоимости;
- г) абсолютная величина материальных затрат.

Коэффициент использования материальных ресурсов рассчитывается как отношение суммы фактических материальных затрат к величине:

- а) материальных затрат, рассчитанной по плановым калькуляциям плановому выпуску и ассортименту продукции;
- б) материальных затрат, рассчитанной по плановым калькуляциям фактическому выпуску и ассортименту продукции;
- в) фактической выручки от продаж;
- г) выручки от продаж, рассчитанной по плановым ценам и фактическому объему и ассортименту реализованной продукции.

Определите влияние интенсификации использования материальных ресурсов на приращения прибыли на основе следующих данных: выручка от реализации продукции за отчетный год – 4932 тыс. руб., за предыдущий год – 4099 тыс. руб., затраты предметов труда в отчетном году – 2340 тыс. руб., в базисном году – 2200 тыс. руб.:

- а) увеличение на 120 тыс. руб.;
- б) снижение на 217 тыс. руб.;
- в) снижение на 120 тыс. руб.; г) увеличение на 331 тыс. руб.

Материалоотдача определяется как отношение:

- а) суммы материальных затрат к стоимости продукции;
- б) стоимости продукции к сумме материальных затрат;
- в) сумма материальных затрат к полной себестоимости продукции;
- г) полной себестоимости продукции к сумме материальных затрат.

Оцените долю экстенсивности и интенсивности а использовании материальных ресурсов на основе следующих данных: выручка от реализации продукции за отчетный год – 4932 тыс. руб., за предыдущий год – 4099 тыс. руб.; затраты предметов труда в отчетном году – 2340 тыс. руб., в базисном – 2200 тыс. руб.

- а) доля экстенсивности – 26,6%, доля интенсивности – 73,4%;
- б) доля экстенсивности – 87,6%, доля интенсивности – 12,4%;
- в) доля экстенсивности – 73,4%, доля интенсивности – 26,6%;
- г) доля экстенсивности – 12,4%, доля интенсивности – 87,6%.

Значение коэффициента материальных затрат... свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции по сравнению с установленными нормами.

- а) больше 0;
- б) больше 1;
- в) меньше 0;
- г) меньше 1.

Эффективное управление запасами материальных ресурсов не предполагает:

- а) оптимизацию размера и структуру запасов материалов;
- б) минимизация затрат по обслуживанию запасов материалов;
- в) обеспечение эффективного контроля за движением материалов;

г) минимизацию коэффициента оборачиваемости материалов.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов служит:

- а) материалоотдача;
- б) материалоемкость продукции;
- в) прибыль на один рубль материальных затрат;
- г) удельный вес материальных затрат в себестоимости.

Уровень затрат материальных ресурсов на производство единицы продукции определяется с помощью показателя:

- а) материалоотдачи;
- б) материалоемкости;
- в) водоемкости;
- г) фондовооруженности.

Трудоемкость продукции отражает:

- а) производство продукции на одного работающего;
- б) затраты труда на выполнение единицы определенного вида работ;
- в) прямые затраты труда на производство конкретного изделия;
- г) производство продукции на единицу времени.

К объективным причинам образования сверхплановых потерь рабочего времени относятся простои из-за:

- а) отсутствия работы;
- б) климатических условий;
- в) неисправности машин;
- г) отсутствия топлива.

Уровень социального развития предприятия не отражают следующие группы показателей:

- а) квалификации кадров;
- б) условий труда;
- в) социальных льгот;
- г) производительности труда.

Использование трудовых ресурсов и фонда оплаты труда признается эффективным, если:

- а) индекс роста средней заработной платы опережает индекс роста годовой выработки одного работника;
- б) индекс роста годовой выработки одного работника опережает индекс роста средней заработной платы;
- в) темпы роста оплаты труда опережают темпы роста его производительности;
- г) темпы роста оплаты труда равны темпам роста его производительности.

Для анализа качественного состава трудовых ресурсов предприятия не используется группировка персонала по:

- а) возрасту;
- б) образованию;
- в) стажу работы и квалификации;
- г) занимаемым должностям.

Коэффициент оборота персонала по выбытию определяется как отношения качества... к среднесписочной численности персонала.

- а) принятого на работу персонала;
- б) уволившихся работников;
- в) работников, уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины;
- г) работников, проработавших весь год.

Установите соответствие названных выплат персоналу постоянной и переменной части фонда заработной платы:

Части фонда заработной платы	Выплаты персоналу
Постоянная Переменная	а) заработная плата рабочим по сдельным расценкам и заработная плата служащих по окладам; б) заработная плата рабочих по сдельным расценкам премии и высокие производительные результаты; в) премии за высокие производственные результаты, заработная плата рабочих-повременщиков и все виды доплат; г) заработная плата рабочих-повременщиков, специалистов и служащих и все виды доплат.

Коэффициент оборота по выбытию персонала определяется как отношение количества уволившихся работников к:

- а) численности персонала на начало года;
- б) численности персонала на конец года;
- в) среднесписочной численности персонала;
- г) количеству среднегодовых работников.

Определите размер прибыли, полученной на одного работника предприятия, если рентабельность продаж составляет 16,5 %, а величина выручки от продаж на одного работника (производительность труда) – 194,3 тыс. руб.:

- а) 11,8 тыс. руб.;
- б) 32,1 тыс. руб.;
- в) 18,4 тыс. руб.;
- г) 37,1 тыс. руб.

Относительное отклонение фактической величины фонда заработной платы (ФЗП) от плановой рассчитывается по формуле:

- а) фактическая величина ФЗП – плановая величина ФЗП;
- б) фактическая величина ФЗП – плановая переменная часть ФЗП \* коэффициент темпа роста выручки + плановая постоянная часть ФЗП;
- в) фактическая величина ФЗП – плановая величина ФЗП \* коэффициент темпа роста выручки;
- г) плановая величина ФЗП \* коэффициент темпа роста выручки – фактическая величина ФЗП.

Целодневные сверхплановые потери рабочего времени характеризуют недоиспользование трудовых ресурсов в течение:

- а) смены;
- б) года;
- в) квартала;
- г) рабочего дня.

Среднегодовая выработка продукции в стоимостном измерении на одного среднесписочного работника определяется как:

- а) отношение стоимости продукции к среднесписочной численности производственных рабочих;

- б) отношение среднесписочной численности производственных рабочих к стоимости продукции;
- в) произведение удельного веса производственных рабочих в общей численности персонала на среднегодовую выработку;
- г) произведение уровня фондовооруженности труда на среднесписочную численность работников.

Укажите последовательность этапов решения частных аналитических задач при анализе использования трудовых ресурсов предприятия:

- 3 - а) выявление резервов более эффективного использования трудовых ресурсов;
- 1 - б) изучение обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
- 4 - в) анализ использования трудовых ресурсов;
- 2 - г) определение показателей текучести трудовых ресурсов.

Для характеристики движения рабочей силы не используют коэффициент:

- а) оборота по приему рабочих;
- б) оборота по выбытию;
- в) текучести кадров;
- г) обновления.

К объективным причинам образования сверхплановых потерь рабочего времени относятся:

- а) дополнительные отпуска работников;
- б) заболевания работников с временной потерей трудоспособности;
- в) прогулы;
- г) простои вследствие неисправности машин и оборудования.

Использование трудовых ресурсов и фонда оплаты труда эффективно, если:

- а) темпы роста оплаты труда опережают темпы роста его производительности;
- б) темпы роста производительности труда опережают темпы роста его оплаты;
- в) индекс роста средней зарплаты опережает индекс роста годовой выработки одного работника;

г) индекс роста средней зарплаты равен индексу роста годовой выработки одного работника.

Коэффициент текучести кадров определяется как отношение количества... к среднесписочной численности:

- а) принятого на работу персонала;
- б) уволившихся работников;
- в) работников, уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины;
- г) работников, проработавших весь год.

Для оценки мероприятий по улучшению условий труда и укреплению здоровья работников не используется показатель:

- а) уровня санитарно-гигиенических условий труда;
- б) уровня чистоты травматизма в расчете на 100 человек;
- в) количества дней временной нетрудоспособности;
- г) уровня производительности труда одного работника.

Внутрисменные сверхплановые потери рабочего времени характеризуют недоиспользование трудовых ресурсов в течение:

- а) рабочего дня;
- б) года;
- в) квартала;
- г) месяца.

Установите соответствие обозначенных показателей оценки производительности труда и эффективности использования фонда заработной платы:

Оценка	Показатели
1.Производительности труда 2. Эффективности использования оплаты труда	а) среднечасовая выработка продукции одним рабочим, доля заработной платы в себестоимости продукции, затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ; б) выручка на 1 рубль заработной платы, прибыль на 1 рубль заработной платы, доля заработной платы в 1 рубле выручки, доля заработной платы в себестоимости продукции;

	<p>в) трудоёмкость продукции, доля заработной платы в 1 рубле выручки, доля заработной платы в себестоимости продукции, затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ;</p> <p>г) среднегодовая и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, выработка продукции в стоимостном выражении на среднесписочного работника, трудоемкость продукции.</p>
--	---

Коэффициент оборота по приему персонала определяется как отношение количества принятого на работу персонала к :

- а) численности персонала на начало года;
- б) численности персонала на конец года;
- в) среднесписочной численности персонала;
- г) количеству среднегодовых работников.

Связь производительности труда и размеров его оплаты выражается показателем:

- а) выручки на одного среднегодового работника;
- б) выручки на 1 рубль заработной платы;
- в) прибыли на одного среднегодового работника;
- г) валовой продукции на одного среднегодового работника.

К субъективным причинам образования сверхплановых потерь рабочего времени относятся:

- а) простои из-за неисправности машин и отсутствия топлива;
- б) простои из-за неблагоприятных климатических условий;
- в) заболевания работников с временной потерей трудоспособности;
- г) заболевания работников без потери трудоспособности.

Коэффициент постоянства состава персонала определяется как отношение количества работников, проработавших весь год, к:

- а) численности персонала на начало года;
- б) численности персонала на конец года;
- в) среднесписочной численности персонала;
- г) количества среднегодовых работников.

Трудоемкость продукции определяется как отношение:



- а) прямых затрат труда на определенный вид продукции к объему ее производства
- б) объема производства определенного вида продукции к прямым затратам труда;
- в) стоимости продукции к среднесписочной численности производственных рабочих;
- г) себестоимости продукции к среднесписочной численности работников.

. К задачам комплексного маркетингового анализа не относится оценка:

- а) предложения, спроса и состояния рынка сбытов;
- б) факторов, формирующих эластичность спроса;
- в) ценовой политики и конкурентоспособности продукции;
- г) факторов, формирующих себестоимость продукции.

Спрос считается эластичным, если коэффициент ценовой эластичности:

- а) равен 0;
- б) меньше 1;
- в) равен 1;
- г) больше 1.

Спрос на продукцию предприятия обладает единичной эластичностью, если процентное изменение величины спроса:

- а) равно процентному изменению цены;
- б) превышает процентное изменение цены;
- в) меньше процентного изменения цены;
- г) не связано с изменением цен.

Рынок свободной конкуренции предполагает наличие большого числа фирм, предполагающих стандартизированный однотипный товар, отсутствие возможностей контроля за уровнем цен и неэффективность неценовой конкуренции.

Для измерения уровня монополизации рынка не используется:

- а) коэффициент концентрации CR;
- б) уровень Гершмана – Герфендаля;

- в) индекс Линда;
- г) индекс Альтмана.

Спрос считается абсолютно не эластичным. Если коэффициент ценовой неэластичности:

- а) равен 0;
- б) меньше 1;
- в) равен 1;
- г) больше 1.

Рынок чистой монополии предполагает наличие одной фирмы, предполагающей уникальный товар, значительные возможности контроля над уровнем цен, консюмеризм.

... отражает сумму долей наиболее крупных организаций на рынке в общем объеме продаж данного товара за изучаемый период:

- а) коэффициент концентрации CR;
- б) уровень Гершмана – Герфиндаля;
- в) индекс Линда;
- г) индекс Альтмана.

Спрос на продукцию предприятия считается эластичным, если процентное изменение величины спроса:

- а) равно процентному изменению цены;
- б) превышает процентное изменение цены;
- в) меньше процентного изменения цены;
- г) не связано с изменением цен.

Продукция, приносящая основную прибыль организации и способствующая ее экономическому росту, в маркетинговом анализе именуется:

- а) «звездой»;
- б) «дойной коровой»;
- в) «трудным ребенком»;
- г) «неудачником».

Укажите последовательность стадий жизненного цикла товара:

- 4 - а) насыщение и замедление темпов роста объемов продаж;
- 1 - б) изучение и апробация идеи разработки нового товара;
- 3 - в) рост и развитие продаж, рост прибыли;
- 2 - г) выпуск товара на рынок и внедрение.

Единичные показатели, используемые для оценки конкурентоспособности продукции, представляют собой соотношение уровней:

- а) установленных технических и эргономических параметров анализируемой продукции;
- б) частных технических или экономических параметров продукции фирмы с аналогичными параметрами продукции конкурентов;
- в) частных технических и экономических параметров проекции с учетом определенных весовых коэффициентов;
- г) установленных технических и эстетических параметров анализируемой продукции.

Процентное изменение величины спроса на товар равно процентному изменению цены на товар, если коэффициент ценой эластичности:

- а) равен 0;
- б) меньше 1;
- в) равен 1;
- г) больше 1.

Для анализа качества продукции не используются сравнения технических, эргономических, эстетических, экономических параметров анализируемой продукции с аналогичными:

- а) предыдущих периодов;
- б) плановых заданий;
- в) аналогичных предприятий;
- г) государственных предприятий.

Для оценки конъюнктуры рынка в системе маркетингового анализа не используются :

- а) индекс цен;
- б) объем инвестиций в основной капитал;
- в) объем валового национального продукта;
- г) индекс Бивера.

Рынок олигополии предполагает наличие достаточно большого числа фирм, предлагающих дифференцированный товар, возможности контроля над уровнем цен в узких рамках и эффективность рекламы как формы нецелевой конкуренции.

Нежизнеспособная продукция, не способствующая экономическому росту и не приносящая прибыль организации в маркетинговом анализе имеется:

- а) «звездой»;
- б) «дойной коровой»;
- в) «трудным ребенком»;
- г) «неудачником».

При расчете интегрального показателя конкурентоспособности продукции сопоставляются... параметры товаров – конкурентов:

- а) технические и эстетические;
- б) эстетические и нормативные;
- в) технические и экономические;
- г) нормативные и экономические.

Рынок монополистической конкуренции предполагает наличие нескольких фирм, предлагающих стандартизированный или дифференцированный товар, ограниченный возможности контроля над уровнем цен и различные формы не ценовой конкуренции.

Установите соответствие обозначенных характеристик информационным блокам обеспечения комплексного маркетингового анализа:

Информационные блоки анализа	Характеристика
------------------------------	----------------

<p style="text-align: center;">Внешняя информация</p>	<p>а) данные о состоянии внешней среды организации, рынка и его инфраструктуры, поведение покупателей и поставщиков, действиях конкурентов, мерах государственного регулирования;</p> <p>б) данные о результатах анализа параметров рынка, изучение тенденции деловой активности партнеров, политики цен и способов продвижения товаров, прогнозирование объемов продаж;</p> <p>в) данные о состоянии внешней среды организации, рынка и его инфраструктуры, о работе организации в форме бухгалтерской отчетности и оперативной производственной информации;</p>
<p style="text-align: center;">Информация маркетинговых исследований</p>	<p>г) данные о работе организации в форме бухгалтерской и статистической отчетности, оперативной и текущей производственной и научно-технической информации.</p> <p>д) данные о состоянии внешней среды организации, рынка и его инфраструктуры, поведение покупателей и поставщиков, действиях конкурентов, мерах государственного регулирования;</p> <p>е) данные о результатах анализа параметров рынка, изучение тенденции деловой активности партнеров, политики цен и способов продвижения товаров, прогнозирование объемов продаж;</p>

Спрос на продукцию предприятия считается абсолютно неэластичным, если:

- а) процентное изменение величины спроса равно процентному изменению цены;
- б) процентное изменение величины спроса превышает процентное изменение цены;
- в) процентное изменение величины спроса меньше процентного изменения цены;
- г) никакое изменение цены не влечет за собой изменение спроса на продукцию.

... равен сумме квадратов долей всех хозяйствующих субъектов на рынке в общем объеме продаж данного товара за изучаемый период:

- а) коэффициент концентрации CR;
- б) уровень Гершмана - Герфиндаля;
- в) индекс Линда;
- г) индекс Альтмана.

Новая продукция, нуждающаяся в рекламе и в продвижении на рынок, приносящая на данном этапе прибыли. Но имеющая потенциал для роста объема продаж прибыли в будущем, в маркетинговом анализе имеется:

- а) «звездой»;
- б) «дойной коровой»;
- в) «трудным ребенком»;
- г) «неудачником».

Для оценки конкурентоспособности продукции не используются ... показатели:

- а) единичные;
- б) групповые;
- в) интегральные;
- г) дифференциальные.

Рыночная сегментация не проводится на основе ... признаков:

- а) географических;
- б) демографических;
- в) социально-экономических;
- г) политических.

Спрос считается не эластичным, если коэффициент ценовой эластичности:

- а) равен 0;
- б) меньше 1;
- в) равен 1;
- г) больше 1.

Продукция переживающая период зрелости, в незначительной степени способствующая экономическому росту, не нуждающаяся в инвестициях, приносящая не высокую, стабильную прибыль, в маркетинговом анализе именуется:

- а) «звездой»;
- б) «дойной коровой»;
- в) «трудным ребенком»;
- г) «неудачником».

При расчете интегрального показателя конкурентоспособности продукции сопоставляются ... параметры товаров конкурентов:

- а) нормативные и эстетические;
- б) экономические и эстетические;
- в) технические и экономические;
- г) эргономические и экономические.

Рациональное использование основных производственных средств и производственных мощностей предприятия не способствует:

- а) увеличению выпуска продукции;
- б) снижению себестоимости продукции;
- в) снижению трудоемкости продукции;
- г) увеличению фондоемкости продукции.

Коэффициент износа представляет собой отношение суммы начисленной амортизации основных средств к их первоначальной стоимости на соответствующую дату.

Коэффициент обновления основных средств рассчитывается как отношение стоимости:

- а) поступивших основных средств в отчетном периоде к стоимости основных средств на конец периода;

- б) поступивших основных средств в отчетном периоде к стоимости основных средств на начало периода;
- в) основных средств на конец периода к стоимости поступивших основных средств в отчетном периоде;
- г) основных средств на начало периода к стоимости поступивших основных средств в отчетном периоде.

Уровень затрат основных средств на единицу продукции определяется с помощью показателя:

- а) фондовооруженности;
- б) фондоемкости;
- в) фондоотдачи;
- г) фондообеспеченности.

Энерговооруженность труда определяется отношением:

- а) среднегодовой стоимости основных средств к выручки от продаж продукции;
- б) среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности персонала;
- в) энергетической мощности предприятия к среднесписочной численности персонала;
- г) энергетической мощности предприятия к выручки от продаж продукции.

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

- а) экстенсивный;
- б) интенсивный;
- в) смешанный;
- г) комбинированный.

Коэффициент годности представляет собой отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной (полной) стоимости на соответствующую дату.

Установите соответствие обозначенных формул расчета показателям фонда времени использования оборудования (календарный, полезный):



Фонд времени использования оборудования	Формула расчета
Максимально возможный	а) произведение числа календарных дней за анализируемый период на двадцать четыре часа; б) произведение числа рабочих смен за период на продолжительность рабочей смены в часах; в) произведение числа рабочих смен за период на продолжительность рабочей смены в часах минус время на ремонт, модернизацию, профилактику и наладку оборудования;
Календарный	г) произведение числа рабочих смен за период на продолжительность рабочей смены в часах минус время на ремонт, модернизацию, наладку оборудования и внеплановые простои.
Полезный	д) произведение числа календарных дней за анализируемый период на двадцать четыре часа; е) произведение числа рабочих смен за период на продолжительность рабочей смены в часах минус время на ремонт, модернизацию, наладку оборудования и внеплановые простои.

Использование основных фондов признается эффективным, если относительный прирост:

- а) продукции превышает относительный прирост стоимости основных фондов;
- б) стоимости основных фондов превышает относительный прирост прибыли;
- в) амортизационных отчислений превышает относительный прирост себестоимости продукции;
- г) продукции превышает относительный прирост прибыли от продаж.

К активной части основных производственных фондов предприятия относятся:

- а) производственные здания;
- б) сооружения и передаточные устройства;

- в) машины и оборудование;
- г) земельные участки.

Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости:

- а) выбывших основных средств в отчетном периоде к стоимости основных средств на конец периода;
- б) выбывших основных средств в отчетном периоде к стоимости основных средств на начало периода;
- в) основных средств на конец периода к стоимости выбывших основных средств в отчетном периоде;
- г) основных средств на начало периода к стоимости выбывших основных средств в отчетном периоде.

Для анализа движения основных производственных средств используются коэффициенты:

- а) годности и износа;
- б) фондовооруженности и энерговооруженности;
- в) обновления и выбытия;
- г) фондоотдачи и фондоемкости.

Фондоемкость продукции определяется отношением:

- а) среднегодовой стоимости основных средств к выручки от продаж продукции;
- б) среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности персонала;
- в) выручки от продаж продукции к среднегодовой стоимости основных средств;
- г) энергетической мощности предприятия к среднесписочной численности персонала.

Энергообеспеченность сельскохозяйственного предприятия определяется отношением энергетической мощности предприятия к:

- а) среднесписочной численности персонала;
- б) выручке от продаж продукции;
- в) площади сельскохозяйственных угодий;
- г) среднегодовой стоимости основных средств.

Коэффициент выбытия представляет собой отношение стоимости выбывших за период основных средств к стоимости основных средств на начало периода.

Экстенсивными факторами развития производства признаются увеличение:

- а) фондоотдачи и величины основных средств;
- б) производительности труда и количества работников;
- в) фондоемкости и трудоемкости продукции;
- г) материалоотдачи и материалоемкости продукции.

Установите соответствие обозначенных формул расчета показателям эффективности использования основных производственных фондов:

Показатель	Формула
фондовооруженность	а) отношение средней величины основных средств за период к средней численности;
Фондоемкость	б) отношение выручки от продаж к средней величине актива за период;
Фондоотдача	в) отношение средней величины основных средств за период к выручке от продаж;
	г) отношение выручки от продаж к средней величине основных средств за период.
	д) отношение средней величины основных средств за период к выручке от продаж;
	е) отношение выручки от продаж к средней величине основных средств за период

Механизм амортизации обеспечивает возможность ... воспроизводства основных фондов:

- а) простого;
- б) расширенного;
- в) убывающего;
- г) адресного.

Коэффициент износа рассчитывается как отношение:

- а) стоимости начисленного износа основных средств к их первоначальной стоимости;
- б) остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости;

- в) стоимости начисленного износа основных средств к их стоимости на конец периода;
- г) стоимости начисленного износа основных средств к их стоимости на начало периода.

Фондовооруженность труда определяется отношением:

- а) среднегодовой стоимости основных средств от продаж продукции;
- б) среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности персонала;
- в) энергетической мощности предприятия к среднесписочной численности персонала;
- г) энергетической мощности предприятия к выручки от продажи.

Показатели экстенсивного использования основных средств отражают уровень их использования:

- а) по количеству;
- б) по времени;
- в) по количеству и времени; г) по мощности.

Установите соответствие обозначенных формул расчета показателей фонда времени использования оборудования:

Фонд времени работы	Формула
Реальный Номинальный	<ul style="list-style-type: none"> <li>а) произведение числа календарных дней за анализируемый период на двадцать четыре часа;</li> <li>б) произведение числа рабочих смен за период на продолжительность рабочей смены в часах;</li> <li>в) произведение числа рабочих смен за период на продолжительность рабочей смены в часах минус время на ремонт и модернизацию, профилактику и наладку оборудования;</li> <li>г) произведение числа рабочих смен за период на продолжительность рабочей смены в часах минус время на ремонт, модернизацию, наладку оборудования и внеплановые простои.</li> </ul>

--	--

К пассивной части основных производственных фондов предприятия относятся:

- а) транспортные средства;
- б) сооружения и передаточные устройства;
- в) машины и оборудование;
- г) продуктивный и рабочий скот.

Фондоотдача основных средств определяется отношением выручки от продаж продукции к:

- а) среднегодовой величине активов;
- б) среднесписочной численности персонала;
- в) среднегодовой стоимости основных средств;
- г) энергетической мощности предприятия.

Фондообеспеченность аграрного предприятия определяется отношением среднегодовой стоимости основных средств к:

- а) среднесписочной численности персонала;
- б) выручке от продаж продукции;
- в) площади сельскохозяйственных угодий;
- г) среднегодовой стоимости активов.

Коэффициент прироста основных средств рассчитывается как отношение:

- а) стоимости прироста основных средств в отчетном периоде к стоимости основных средств на начало периода;
- б) стоимости прироста основных средств в отчетном периоде к стоимости основных средств на конец периода;
- в) стоимости основных средств на начало периода к стоимости прироста основных средств в отчетном периоде;

г) стоимости основных средств на конец периода к стоимости прироста основных средств в отчетном периоде.

Интенсивными факторами развития производства считаются увеличения:

- а) фондоотдачи и производительности труда;
- б) времени использования ресурсов;
- в) количество использованных ресурсов;
- г) фондоемкости и трудоемкости продукции.

Определите, как изменилась фондоемкость продукции в отчетном году на основе следующих данных: выручка от продаж в отчетном году – 7500 тыс. руб., в прошлом году – 6500 тыс. руб., среднегодовая стоимость основных фондов в отчетном году 6300 тыс. руб., в прошлом году – 5900 тыс. руб.:

- а) увеличилась на 0,09 руб.;
- б) уменьшилась на 0,07 руб.;
- в) увеличилась на 0,16 руб.;
- г) не изменилась.

Коэффициент обновления представляет собой отношение стоимости поступивших за период основных средств к стоимости основных средств на конец периода.

- а) стоимости начисленного износа основных средств к их первоначальной стоимости;
- б) остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости;
- в) первоначальной стоимости основных средств к стоимости начисленного износа;
- г) первоначальной стоимости основных средств к их остаточной стоимости.

Определите относительную экономию (перерасход) основных фондов по следующим данным: среднегодовая стоимость основных средств в отчетном году 8263 тыс. руб., в предыдущем году 8053 тыс. руб., стоимость продукции в отчетном году 11953 тыс. руб., в предыдущем году 11074 тыс. руб.:

- а) перерасход 210 тыс. руб.;

- б) экономия 429 тыс. руб.;
- в) экономия 656 тыс. руб.;
- г) экономия 210 тыс. руб.

Показатель фондорентабельности определяется как отношение:

- а) прибыли от продаж к стоимости основных средств на конец года;
- б) прибыли от продаж к среднегодовой стоимости основных средств;
- в) выручки от продаж к стоимости основных средств на конец года;
- г) выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных средств.

## **6. Рекомендуемые источники информации**

### **.1 Основная учебная литература**

1. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. - М. : Дашков и Ко, 2016. - 247 с. - ISBN 978-5-394-00588-6 : Б. ц. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

2. Мельник, Маргарита Викторовна. Комплексный экономический анализ [Текст]: учебное пособие / М. В. Мельник, А. И. Кривцов, О. В. Горлова. - Москва: Форум: ИНФРА -М, 2014. - 367 с. : табл. - Библиогр.: с. 362-363 (24 назв.). - 500 экз. - ISBN 978-5-91134-822-9 (ФОРУМ) (в пер.). - ISBN 978-5-16-009267-6 (ИНФРА-М) : 277.00 р. (68 экз.)

3. Савиных, Александр Николаевич. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / А. Н. Савиных. - Москва: КНОРУС, 2016. - 300 с.: ил, табл. - (Бакалавриат. Магистратура). - ISBN 978-5-406-04574-9: 405.23 р. (7 экз.)

4. Толпегина, Ольга Акимовна. 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). - ISBN 978-5-9916-7046-3. - Ч. 1. - 2016. - 363 с. - Библиогр.: с. 360. - ISBN 978-5-9916-7044-9 : 882.13 р. (60 экз.)

### **.2. Дополнительная учебная литература**

5. Агеева, Ольга Андреевна. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова ; Гос. ун-т управления. - Москва: Юрайт, 2016. - 509 с. - (Бакалавр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-6757-9: 1199.20 р. (40 экз.)

6. Кирьянова, Зоя Васильевна. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебник для бакалавров / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова ; Государственный университет управления. - М.: Юрайт, 2014. - 428 с. - (Бакалавр. Базовый курс). - ISBN 978-5-9916-35 06-6: 271.00 р. (10 экз.)

7. Любушин, Н. П. Экономический анализ: контрольно-



тестирующий комплекс [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. П. Любушин, Н. Бабичева. - Москва:Юнити-Дана, 2012. - 159 с. - ISBN 978-5-238-01242-1 : Б. ц. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

8. Русакова, Екатерина Викторовна. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 080200.62 "Менеджмент" / Е. В. Русакова. - Москва [и др.]: Питер, 2016. - 224 с.: ил., табл. - (Учебное пособие) (Стандарт третьего поколения) (Для бакалавров и специалистов). - Библиография: с. 144-147. - ISBN 978-5-496-02125-8: 470.00 р. (1 экз).

9. Савицкая, Глафира Викентьевна. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г. В. Савицкая. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 536 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-0034 28-7: 190.30 р. (5экз.)

10. Шадрина, Г. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебно-методический комплекс / Г. В. Шадрина. - М. : Евразийский открытый институт, 2008. - 211 с. - ISBN 978-5-374-00130-3: Б. ц. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

11. Якимова, В. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / В. А. Якимова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 101 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 86-91. - ISBN 978-5-4475-2477-7 : Б. ц. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

12. Якимова, В. А. Практикум по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Якимова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 224 с. : ил., табл. - ISBN 978-5-4475-2476-0 : Б. ц. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

**Приложение А**  
**Пример оформления титульного листа**

**Минобрнауки России**

**Юго-Западный государственный университет**

Кафедра экономики, управления и политики

**ОТЧЕТ О САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ**

по дисциплине «Анализ и диагностика финансов – хозяйственной деятельности» на тему «\_\_\_\_\_»

Направление подготовки (специальность) 38.03.03- Управление персоналом  
(код, наименование)

Автор работы \_\_\_\_\_ И.И. Иванов  
(подпись, дата) (инициалы, фамилия)

Группа \_\_\_\_\_

Руководитель работы \_\_\_\_\_ Т.А. Беляева  
(подпись, дата) (инициалы, фамилия)

Работа защищена \_\_\_\_\_  
(дата)

Оценка \_\_\_\_\_

Члены комиссии: \_\_\_\_\_  
(подпись, дата) (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата) (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата) (инициалы, фамилия)

Курск, 20 \_\_\_\_ г.