

УДК 338.001.36

Составители: Бессонова Е.А., Т.А. Беляева

Рецензент

Кандидат экономических наук, профессор Н.А. Грачева

Комплексный анализ хозяйственной деятельности: методические указания по выполнению самостоятельной работы / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Бессонова Е.А., Т.А. Беляева, Курск, 2025. 50 с.

Методические указания по выполнению самостоятельной работы раскрывают общее содержание основных разделов дисциплины, к каждому из которых разработаны вопросы для самоконтроля. Практические задания для самостоятельного выполнения и итоговое тестовое задание позволят студентам оценить, насколько эффективно освоен изученный материал, а рекомендуемые источники информации позволят студентам рассмотреть различные аспекты экономического анализа более подробно.

Методические указания предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» различных форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 10.04 . Формат 60×84 1/16.
Усл.печ.л. 2,9. Уч.-изд.л. 2,6. Тираж 100 экз. Заказ. 579 Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040 г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Общие указания по изучению дисциплины и выполнению самостоятельной работы	5
2 Содержание основных разделов дисциплины	7
3 Вопросы для контрольного опроса по разделам дисциплины	10
4 Практические задания для самостоятельной подготовки	14
5 Контрольный итоговый тест	26
6 Вопросы для подготовки к экзамену	46
7 Рекомендуемые источники информации	48

ВВЕДЕНИЕ

Комплексный анализ хозяйственной деятельности (КАХД) – важный инструмент оценки и обоснования управленческих решений на предприятиях. Экономический анализ позволяет выявлять тенденции развития, определять факторы, влияющие на финансово-экономические результаты, а также разрабатывать меры по повышению эффективности деятельности организации.

Изучение методов и инструментов анализа особенно важно для специалистов в области экономики, бухгалтерского учета и финансов. Экономисты используют результаты анализа для прогнозирования развития предприятия и принятия стратегических решений. Бухгалтеры применяют аналитические методы для контроля и оценки финансового состояния организации, выявления проблемных зон и повышения точности учета. Финансисты же опираются на комплексный анализ при управлении денежными потоками, инвестициями и оценке рисков. Настоящие методические указания предназначены для студентов экономических специальностей и направлены на развитие их аналитических навыков посредством выполнения самостоятельной работы.

Самостоятельная работа – это один из видов учебной работы, которая выполняется студентом во внеаудиторное время под руководством преподавателя. Выполнение самостоятельной работы имеет важное значение для формирования профессионального экономического мировоззрения. Предлагаемые рекомендации помогут студентам эффективно организовать самостоятельную работу и подготовиться к выполнению практических и контрольных заданий в рамках учебного процесса.

Методические указания включают в себя практические задания для самостоятельной работы, которые позволят студентам овладеть навыками анализа хозяйственной деятельности и интерпретации полученных результатов. Изучение данного материала способствует формированию у будущих бакалавров экономики аналитического мышления и способности принимать обоснованные экономические решения.

1 Общие указания к изучению дисциплины и выполнению самостоятельной работы

Цель дисциплины – формирование у студентов аналитического мышления в отношении результатов хозяйственной деятельности, под которым понимается готовность и способность личности использовать в профессиональной деятельности приобретенную совокупность знаний, умений и навыков для организации проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности, с применением его методик, приемов и последующей интерпретацией выводов, основывающихся на произведенных расчетах.

1.2. Задачи дисциплины

1. Овладение теоретическими знаниями и современными методами исследования в области комплексного анализа хозяйственной деятельности.

2. Развитие умений и практических навыков применения аналитических инструментов в области хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

3. Формирование способности принятия обоснованных экономических решений на основе выводов, полученных в результате проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать: методологию комплексного анализа хозяйственной деятельности организации.

Уметь: использовать на практике инструментарий системного комплексного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений.

Владеть: навыками анализа проблемных экономических ситуаций и определять надлежащую информационную базу для оценок в целях нахождения направлений их решения.

Дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» изучается на 3 курсе в 5 семестре. Дисциплина имеет практико-ориентированный характер.

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 6 зачетных единиц (з.е.), 216 академических часов.

В процессе изучения дисциплины согласно учебному плану и рабочей программе дисциплины предусмотрена самостоятельная работа.

Самостоятельная работа студента (СРС) - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Самостоятельная работа студентов является важным видом учебной и научной деятельности студента. Обучение в ВУЗе включает в себя две, практически одинаковые по объему и взаимовлиянию части – процесса обучения и процесса самообучения. Поэтому СРС должна стать эффективной и целенаправленной работой студента.

В процессе самостоятельной работы студенты вырабатывают навыки подбора и самостоятельной работы с научной и учебно-методической литературой, статистическими и интернет-источниками, а также учатся делать соответствующие выводы на основе изучения, обобщения, систематизации и анализа изучаемой информации.

Результаты самостоятельной работы доказывают готовность студентов квалифицированно решать теоретические и практические задачи, анализировать количественную и качественную информацию, разрабатывать стратегию развития организации, делать аргументированные выводы и обоснованные предложения по рассматриваемым проблемам.

2 Содержание основных разделов дисциплины

Тема 1. «Теоретико-методические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности»

Определение, предмет и объекты экономического анализа. Роль комплексного анализа в управлении. Функции, принципы, задачи и содержание экономического анализа. Информационная база анализа финансово – хозяйственной деятельности.

Тема 2. Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)

Цель, задачи и источники анализа производства и реализации. продукции, работ, услуг. Анализ объема производства и продаж. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ ритмичности выпуска продукции. Анализ качества продукции.

Тема 3. Анализ использования основных средств

Цель, задачи и источники анализа основных средств. Анализ объема, структуры и динамики основных средств. Анализ движения и технического состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных фондов.

Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов

Цель, задачи и источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов

Цель, задачи и источники анализа трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ численности, состава и движения рабочей силы. Анализ производительности труда

Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

Цель, задачи и источники анализа себестоимости произведенной и реализованной продукции. Анализ уровня,

динамики и выполнения плана по снижению себестоимости. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции.

Тема 7. Маржинальный анализ как метод оценки и прогнозирования бизнес-результатов

Информационная база проведения маржинального анализа. Основные понятия и значение маржинального анализа. Анализ «объем-затраты-прибыль». Способы определения порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости организации. Операционный рычаг. Использование приемов маржинального анализа в прогнозировании и планировании основных экономических результатов.

Тема 8. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа

Задачи анализа финансовых результатов. Источники анализа финансовых результатов. Экономические факторы, влияющие на величину прибылей и убытков. Безубыточная деятельность как фактор обеспечения финансовой стабильности организации. Система показателей финансовых результатов. Методы анализа финансовых результатов: вертикальный, горизонтальный, трендовый, факторный. Анализ уровня структуры и динамики финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Распределение и использование чистой прибыли организаций.

Тема 9. Показатели рентабельности: методы расчета и анализа

Система и методика расчета показателей рентабельности. Моделирование показателей рентабельности активов как база проведения факторного анализа. Рентабельность чистых активов как показатель эффективности использования собственного капитала коммерческих организаций. Рентабельность производственных фондов. Рентабельность продаж. Рентабельность собственного капитала. Рентабельность продукции. Факторный анализ показателей рентабельности организации. Определение резервов роста экономической рентабельности деятельности организации.

Тема 10. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния организации. Основные источники информации для финансового анализа. Последовательность проведения финансового анализа. Этапы финансового анализа. Стандартные методы финансового анализа. Показатели, характеризующие финансовое состояние организации. Понятие финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости. Относительные показатели финансовой устойчивости. Понятие ликвидности активов и баланса. Анализ ликвидности баланса. Оценка показателей ликвидности. Факторный анализ показателей ликвидности. Прогнозный анализ финансовой устойчивости. Пути повышения финансовой устойчивости и укрепления платежеспособности организации. Понятие кредитоспособности. Методика анализа кредитоспособности организации. Рейтинговая оценка кредитоспособности организации.

Тема 11. Анализ имущества предприятия и источников его формирования

Анализ состава, структуры и динамики активов организации. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования активов организации. Анализ собственного капитала. Анализ динамики и структуры заемного капитала.

Тема 12. Анализ обеспеченности и эффективности использования оборотных средств

Общая оценка состояния и эффективности использования оборотных активов. Анализ запасов. Анализ состояния дебиторской задолженности. Анализ движения денежных средств.

Тема 13. Анализ вероятности наступления банкротства организации

Анализ понятий «несостоятельность» и «банкротство». Методика анализа финансового состояния предприятия и оценки вероятности банкротства. Финансовые причины возникновения и

признаки несостоятельности предприятий. Пути предупреждения банкротства.

Тема 14. Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта

Понятие, задачи и основные направления комплексной оценки деятельности организации. Блок-схема комплексного экономического анализа. Востребованность и целенаправленность комплексной оценки деятельности организации. Использование результатов комплексного анализа деятельности в управлении и разработке стратегии организации. Описательные методы обобщающей оценки хозяйственной деятельности организации. Использование комплексного показателя эффективности хозяйственной деятельности. Расчетные методы оценки с использованием методов многомерного сравнительного анализа: суммы мест, бальной оценки, таксонометрического, весовых коэффициентов. Понятие деловой активности, ее значение в бизнесе. Критерии, показатели и факторы, определяющие уровень деловой активности.

3 Вопросы для контрольного опроса по разделам дисциплины

Тема 1. Теоретико-методические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности

1. Дайте определение экономического анализа, охарактеризуйте предмет и объекты.
2. Укажите роль комплексного анализа в управлении.
3. Какие функции, принципы и задачи присущи экономическому анализу?
4. Содержание экономического анализа.
5. Информационная база анализа финансово – хозяйственной деятельности.

Тема 2. Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)

1. Укажите цель, задачи и источники анализа производства и реализации продукции, работ, услуг.
2. Анализ объема производства и продаж.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
4. Анализ ритмичности выпуска продукции.
5. Анализ качества продукции.

Тема 3. Анализ использования основных средств

1. Укажите цель, задачи и источники анализа основных средств.
2. Анализ объема, структуры и динамики основных средств.
3. Анализ движения и технического состояния основных средств.
4. Анализ эффективности использования основных фондов.

Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов

1. Цель, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
2. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов

1. Цель, задачи и источники анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
3. Анализ численности, состава и движения рабочей силы.
4. Анализ производительности труда.

Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

1. Цель, задачи и источники анализа себестоимости произведенной и реализованной продукции.
2. Источники информации для анализа затрат и себестоимости продукции.
3. Анализ уровня, динамики и выполнения плана по снижению себестоимости.
4. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции.

4. Охарактеризуйте основные резервы снижения себестоимости продукции.

Тема 7. Маржинальный анализ как метод оценки и прогнозирования бизнес-результатов

1. Информационная база проведения маржинального анализа.
2. Основные понятия и значение маржинального анализа.
3. Охарактеризуйте основные способы дифференциации затрат на постоянные и переменные.
4. Графический и аналитический способы определения порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости организации.
5. Сущность и значение операционного рычага.

Тема 8. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа

1. Задачи анализа финансовых результатов.
2. Источники анализа финансовых результатов.
3. Экономические факторы, влияющие на величину прибылей и убытков.
4. Система показателей финансовых результатов.
6. Методы анализа финансовых результатов: вертикальный, горизонтальный, трендовый, факторный.
7. Анализ уровня структуры и динамики финансовых результатов.
8. Распределение и использование чистой прибыли коммерческих организаций.

Тема 9. Показатели рентабельности: методы расчета и анализа

1. Система и методика расчета показателей рентабельности.
2. Показатели рентабельности коммерческой организации как субъекта хозяйствования и показатели рентабельности продукции.
3. Моделирование показателей рентабельности активов как база проведения факторного анализа.
4. Рентабельность чистых активов как показатель эффективности использования собственного капитала коммерческих организаций.

5. Система показатели рентабельности деятельности организации

6. Факторный анализ показателей рентабельности организации.

8. Основные резервы роста экономической рентабельности.

Тема 10. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния организации.

2. Основные источники информации для финансового анализа.

3. Последовательность проведения финансового анализа. Этапы финансового анализа.

4. Понятие финансовой устойчивости и факторы, влияющие на финансовую устойчивость.

5. Типы финансовой устойчивости.

6. Относительные показатели финансовой устойчивости.

7. Понятие ликвидности баланса. Система показателей ликвидности и платежеспособности организации.

8. Методика анализа кредитоспособности организации.

Тема 11. Анализ имущества предприятия и источников его формирования

1. Анализ состава, структуры и динамики активов организации.

2. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования активов организации.

3. Анализ собственного капитала.

4. Анализ динамики и структуры заемного капитала.

Тема 12. Анализ обеспеченности и эффективности использования оборотных средств

1. Общая оценка состояния и эффективности использования оборотных активов.

2. Анализ запасов.

3. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

4. Анализ движения денежных средств.

5. Анализ операционного цикла предприятия.

6. Понятие деловой активности, ее значение в бизнесе.

7. Критерии, показатели и факторы, определяющие уровень деловой активности.

Тема 13. Анализ вероятности наступления банкротства организации

1. Анализ понятий «несостоятельность» и «банкротство».

2. Методика анализа финансового состояния предприятия и оценки вероятности банкротства.

3. Финансовые причины возникновения и признаки несостоятельности предприятий.

4. Пути предупреждения банкротства.

Тема 15. Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта

1. Понятие, задачи и основные направления комплексной оценки деятельности организации.

2. Понятие экономического потенциала организации.

2. Блок-схема комплексного экономического анализа.

4. Использование результатов комплексного анализа деятельности в управлении и разработке стратегии организации.

5. Описательные методы обобщающей оценки хозяйственной деятельности организации.

4 Практические задания для самостоятельной подготовки

Задача 1. По данным таблицы 1 требуется:

– рассчитать необходимые показатели деятельности предприятия, определить их динамику;

– дать оценку результатов деятельности промышленного предприятия.

– назвать специальные приемы, и методы экономического анализа, которые были использованы.

Таблица 1 – Основных показателей деятельности предприятия

Показатель	Условное обозначение показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
1. Объем проданной продукции, работ, услуг (объем продаж), тыс. руб.	N	22319	35946		
2. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	S	16528	28658		
3. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	P	3867	4504		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	R	217	209		
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	F	3814	3905		
В том числе:					
5.1. Активная часть	УВа	1923	2040		
6. Материальные затраты, включенные в себестоимость продукции, тыс. руб.	M	7452	13896		
7. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	E	5325	7363		
8. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	V	4580	6789		
9. Среднегодовая стоимость капитала (активов), тыс. руб.	K	14151	16305		
<i>Расчетно-аналитические (качественные) показатели</i>					
10.					
11.					
12.					
.....					
22.					

Задача 2. По данным таблицы 1 требуется:

– раскрыть содержание, рабочие формулы (на примере представленных в таблице 1 показателей) и практическое значение приемов детерминированного факторного анализа;

– с помощью приемов факторного анализа (цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, интегральным способом) оценить влияние на изменение объема продаж продукции следующих групп факторов: основных средств; материальных ресурсов; трудовых ресурсов;

– выявить резервы увеличения объема продаж. Составить аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Задача 3. По данным таблицы 1 требуется:

– охарактеризовать содержание метода цепных подстановок. Привести рабочие формулы расчета влияния факторов на изменение результативного показателя приемом цепных подстановок;

– составить модель зависимости фонда заработной платы работающих от факторов: среднесписочной численности работающих; их производительности труда; зарплатоемкости продукции;

– составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Задача 4. По данным таблицы 1 требуется:

– рассчитать величину внеоборотных активов предприятия в предыдущем и отчетном году;

– составить модель зависимости рентабельности активов от чистой прибыли, среднегодовой стоимости активов;

– рассчитать влияние перечисленных выше факторов на изменение рентабельности капитала, используя прием цепных подстановок;

– охарактеризовать влияние факторов на изменение рентабельности капитала, выявить резервы роста деятельности предприятия.

Задача 5. По данным таблицы 1 требуется:

– рассчитать удельный вес активов части в общей величине основных производственных фондов.

– составить модель зависимости фондоотдачи от факторов: структуры основных производственных фондов; фондовооруженности труда;

– производительности труда работающих;

– рассчитать влияние названных факторов на изменение фондоотдачи, используя табличную форму цепных подстановок.

– составить аналитическое заключение по результатам факторного анализа.

Задача 6. По данным таблицы 1 требуется:

– раскрыть содержание интегрального метода, назвать его отличительные особенности от других методов факторного анализа.

– рассчитать влияние на прибыль от продаж факторов выручки от продаж и рентабельности продаж продукции, используя интегральный метод.

– составить аналитическое заключение по результатам факторного анализа.

Задача 7. По данным таблицы 2 требуется:

– раскрыть значение и содержание методики комплексной рейтинговой оценки деятельности организаций;

– привести формулы расчета интегрального показателя комплексной рейтинговой оценки, используемые в методе сумм и методе коэффициентов;

– рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки результатов финансово-кредитной деятельности филиалов банка, используя метод сумм и метод коэффициентов;

– оценить результаты финансово-кредитной деятельности филиалов банка и ранжировать их по интегральному показателю.

Таблица 2 – Динамика показателей финансово-кредитной деятельности филиалов банка

Филиал	Темп роста показателя, %			
	Процентная маржа	Чистая прибыль	Доходность активов	Рентабельность собственного капитала
А	101,6	99,4	103,5	101,4
Б	104,2	101,5	102,9	100,7
В	102,5	101,9	100,8	99,1
С	103,6	99,2	102,6	102,7

Задача 8. По данным таблицы 3 требуется:

- раскрыть содержание метода средней геометрической;
- рассчитать темпы роста показателей хозяйственной деятельности филиалов предприятия;
- определить интегральный показатель комплексной оценки хозяйственной деятельности филиалов предприятия, используя метод средней геометрической;
- провести ранжирование филиалов.

Таблица 3 – Показатели хозяйственной деятельности филиалов предприятия

Показатель	Филиал А	Филиал Б	Филиал В
1. Выработка продукции на одного работающего, тыс. р.:			
- предыдущий год	105,7	79,9	124,5
- отчетный год	110,9	83,7	121,7
- темп роста, %			
2. Фондоотдача, р.:			
- предыдущий год	1,24	1,67	1,89
- отчетный год	1,12	1,79	1,99
- темп роста, %			
3. Материалоотдача, р.:			
- предыдущий год	2,67	2,89	3,01
- отчетный год	2,99	2,56	3,15
- темп роста, %			
4. Рентабельность продаж, %			
- предыдущий год	15,4	14,7	17,3
- отчетный год	16,2	15,8	17,8
- темп роста, %			

Задача 9. По данным таблица 4 требуется:

- рассчитать показатель комплексной оценки деятельности трех торговых организаций методом суммы мест и методом коэффициентов;
- определить торговый дом (ТД) с наиболее высоким рейтингом;
- сравнить результаты, полученные двумя методами.

Таблица 4 – Динамика показателей деятельности торговых организаций

Показатели	Темпы роста показателей, %		
	ТД «А»	ТД «Б»	ТД «В»
1. Товарооборот	102,6	103,6	101,5
2. Рентабельность продаж	101,8	102,9	103,1
3. Оборачиваемость товаров	104,6	101,8	102,5

Задача 10. По данным таблица 5 требуется:

- привести формулу расчета интегрального показателя комплексной рейтинговой оценки, используемую в методе расстояний;
- рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки деятельности филиалов банка с помощью метода расстояний;
- оценить результаты деятельности филиалов банка и провести их ранжирование.

Таблица 5 – Динамика показателей финансово-кредитной деятельности филиалов банка

Филиал	Темп роста показателя, %				
	Процентная маржа	Чистая прибыль	Доходы на 1 работника филиала	Доходность активов	Рентабельн. собственного капитала
Филиал «А»	101,4	99,5	103,7	100,6	101,9
Филиал «Б»	102,5	100,7	99,9	101,7	103,8
Филиал «В»	99,1	102,8	101,8	100,9	100,6

Задача 11. Предприятие в отчетный период реализовало продукции на 6000 тыс. руб. Стоимость основных средств на

начало периода составляла 2300 тыс. руб., на конец периода - 2100 тыс. руб., средняя численность рабочих - 80 человек.

Таблица 6 - Динамика показателей использования основных средств организации

Показатель	Базисный период	Отчетный период
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	13 500	14 500
2. Себестоимость продукции, тыс. руб.	10 700	11200
3. Стоимость основных средств, тыс. руб.	6080	7200
4. Прибыль от реализации, тыс. руб.		
5. Миним. норма отдачи от основных средств, %	20	18
6. Фондоотдача основных средств		
7. Фондоемкость основных средств		
8. Рентабельность основных средств		
9. Минимальная норма прибыли		
10. Остаточная прибыль подразделения, тыс. руб.		
11. Доля остаточной прибыли подразделения в общей остаточной прибыли		
12. Интегральная оценка деятельности подразделения		

Определить:

– фондоотдачу и фондоемкость основных средств; фондовооруженность труда; производительность труда;

– предприятие планирует увеличить объем производства, не изменяя стоимости основных средств, на 15% и снизить фондоемкость на 8%. Достаточно ли будет основных средств при принятии данного решения?

– определить производительность труда, если будет принято решение о увеличении объема производства на 12%, увеличение цен на продукцию на 5% при снижении численности рабочих на 4%;

– выручка от реализации в отчетный период составила 4000 тыс. руб. Стоимость основных средств 200 тыс. руб. Учитывая спрос на продукцию предприятия и загрузку производственных мощностей, рассматривается решение о закупке дополнительного оборудования стоимостью 100 тыс. руб., при этом выручка от реализации увеличится на 950 тыс. руб. Определить

целесообразность этого решения;

– выручка от продаж в отчетный период составила 34 000 тыс. руб., а фондоотдача - 2,38. Определить среднюю стоимость основных производственных фондов;

– используя балансовую отчетность организации за два года определить изменение основных показателей использования основных средств; определить интегральный уровень использования основных средств.

– оценить динамику изменения фондоотдачи, если планируется увеличить выручку от реализации на 45% за счет увеличения стоимости основных средств на 12%.

Задача 12. По данным аналитической таблицы 7 требуется:

– охарактеризовать систему показателей, характеризующих производство продукции;

– провести анализ выполнения плана по выпуску производственной продукции организации за отчетный год путем сравнения фактического и планового объема производства, а также данным предыдущего года по приведенным изделиям;

– рассчитать отклонение планового выпуска продукции от предыдущего года, фактического выпуска продукции от плана и от предыдущего года;

– дать оценку динамики и выполнения плана по производству продукции.

Таблица 7 – Анализ выполнения плана по выпуску производственной продукции организации за отчетный год

Наименование изделия	Объем производства продукции, руб.			Отклонение планового выпуска от предыдущего года		Отклонение фактического выпуска продукции			
	Предыдущий год	Отчетный год		руб.	%	От плана		От предыдущего года	
		План	факт			руб.	%	руб.	%
Вафли «Артек»	40500	40920	40920						
Вафли Десертные»	34000	34100	33418						
Вафли «Лимонные»	35000	35090	31900						
Вафли «Снежинка»	29000	28710	30305						

Наименование изделия	Объем производства продукции, руб.		Отклонение планового выпуска от предыдущего года		Отклонение фактического выпуска продукции				
	Предыдущий год	Отчетный год		руб.	%	От плана		От предыдущего года	
		План	факт			руб.	%	руб.	%
Вафли «Шоколадные»	40000	37760	40120						
Итого									

Задача 13. По данным таблица 8 требуется:

- охарактеризовать известные приемы, используемые для оценки выполнения плана по номенклатуре и ассортименту;
- определить выполнение плана по производству весовых вафель и процент, засчитываемый в выполнение плана;
- дать оценку выполнения плана по ассортименту.

Таблица 8 – Анализ выполнения плана по ассортименту

Наименование изделия	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг.		Выпущено продукции в стоимостном выражении, руб.		Засчитывается в счет плана	Выполнение плана, %
		план	факт	план	факт		
Вафли «Артек»	34,1	1200	1200				
Вафли «Десертные»	34,1	1000	980				
Вафли «Лимонные»	31,9	1100	1000				
Вафли «Снежинка»	31,9	900	950				
Вафли «Шоколадные»	47,2	800	850				
Итого							

Задача 14. По данным таблица 9 и таблица 10 требуется:

- провести анализ структуры произведенной продукции, предусмотренной планом и фактически;
- рассчитать фактический выпуск при заданной структуре и определить изменение объема продукции за счет структурных сдвигов;
- провести анализ влияния структурных сдвигов на выпуск продукции, используя метод средних цен;

– дать оценку влияния структурных сдвигов на выпуск продукции и назвать возможные причины их возникновения;

– определить формы управления структурной продукцией в организации.

Таблица 9 – Анализ структуры производственной продукции

Наименование изделия	Цена за ед., руб.	Выпущено продукции, кг.		Производственная продукция в ценах плана, руб.			Изменение производственной продукции за счет структуры, руб.
		план	факт	план	Фактически при плановой структуре	факт	
Вафли «Артек»	34,1	1200	1200				
Вафли «Десертные»	34,1	1000	980				
Вафли «Лимонные»	31,9	1100	1000				
Вафли «Снежинка»	31,9	900	950				
Вафли «Шоколадные»	47,2	800	850				
Итого							

Таблица 10 – Расчет изменения средней цены за счет структурного фактора

Наименование изделия	Цена за единицу, руб.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, руб.
		план	факт	Отклонение (+,-)	
Вафли «Артек»	34,1				
Вафли «Десертные»	34,1				
Вафли «Лимонные»	31,9				
Вафли «Снежинка»	31,9				
Вафли «Шоколадные»	47,2				
Итого		100,0	100,0		

Задача 15. По данным таблица 11 требуется:

– определить выполнение договорных обязательств по поставке продукции за отчетный период;

– дать оценку выполнения договорных обязательств и вскрыть причины их невыполнения.

Таблица 11 – Анализ выполнения договорных обязательств за квартал, тыс. руб.

Временной период	План поставки продукции		Выпуск продукции		Недоставка продукции	
	За месяц	С начала года	За месяц	С начала года	За месяц	С начала года
Первый месяц	1860		1500			
Второй месяц	1860		2100			
Третий месяц	1860		3400			
Итого						

Задача 16. Приведены группы активов и пассивов

Группы активов по степени убывания ликвидности	Сумма, тыс. руб.	Группы пассивов по степени срочности погашения обязательств	Сумма, тыс. руб.
A1	7160	П1	97300
A2	25640	П2	12000
A3	142260	П3	25000
A4	55140	П4	95900
Баланс	230200	Баланс	230200

На основании приведенных данных определить:

- удельные веса групп актива и пассива баланса и на их основе построить рисунок в виде столбиковых диаграмм;
- исчислить общий показатель ликвидности и три коэффициента ликвидности (абсолютный, промежуточный и текущий);
- дать оценку степени ликвидности на основе приведенных и исчисленных показателей.

Задача 17. На основании приведенных данных таблицы 12 требуется:

- рассчитать величину показателей за прошлый и отчетный годы валовая прибыль (доход), маржинальный доход, уровень маржинального дохода в %, безубыточный оборот, зона безопасности в тыс. руб. и запас надежности в %;
- каким образом изменение этих показателей в течение отчетного периода повлияет на безубыточность предприятия.

Используя метод цепной подстановки, определить влияние на изменение безубыточности оборота суммы постоянных расходов, уровней валового дохода и переменных расходов.

– составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица 12 – Выписка из отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от продажи	6310	9240
Себестоимость проданных товаров	5220	7820
Коммерческие расходы, в том числе постоянные расходы	985 306	1360 523

Задача 18. Выписка из бухгалтерского баланса представлена в таблице 13. Определите собственный оборотный капитал предприятия.

Таблица 12 – Выписка из бухгалтерского баланса

Актив	Отчетный период	Пассив	Отчетный период
Денежные средства	30	Кредиторская задолженность	30
Дебиторская задолженность	60	Задолженность по зарплате	20
Товарно-материальные запасы	100	Налоги, подлежащие уплате бюджет	60
Внеоборотные активы	810	Долгосрочные кредиты	260
		Уставной капитал	470
		Нераспределенная прибыль	160
Баланс	1000	Баланс	1000

Задача 19. Выписка из бухгалтерского баланса, (тыс. руб.)

Статьи баланса	На начало года	На конец года
Капитал и резервы	82800	90600
Внеоборотные активы	53500	55400
Запасы	102100	100300
Денежные средства и прочие активы	21600	28800
Краткосрочные обязательства	142500	170200

На основании приведенных данных требуется:

– коэффициент текущей ликвидности, коэффициент

обеспеченности собственными средствами, коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности;

– составить аналитическую таблицу и проанализировать исчисленные показатели.

Задача 20. На основании данных таблицы 14 требуется: исчислить коэффициенты текущей ликвидности; обеспеченности собственными средствами; восстановления (утраты) платежеспособности.

Таблица 14 – Выписка из бухгалтерского баланса на конец года

Разделы и статьи баланса	Сумма, руб.
Актив:	
1. Внеоборотные активы	536727
2. Запасы	1221970
3. Денежные средства, расчеты и прочие активы	216483
Пассив:	
1. Капитал и резервы	828102
2. Расчеты и прочие пассивы,	1147078
в том числе:	
Долгосрочные кредиты	300000
Доходы будущих периодов	235944

Коэффициент текущей ликвидности на начало года — 2,03.

На основании приведенных данных требуется: исчислить коэффициенты текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами, восстановления (утраты) платежеспособности.

5 Контрольный итоговый тест

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

- а) основные средства;
- б) оборотные средства;
- в) производственные запасы
- г) незавершенное производство;

д) незавершенное строительство.

2. Анализ оборотного капитала (средств) включает анализ:

- а) оборотных производственных фондов и фондов обращения;
- б) фондов накопления;
- в) фондов потребления;
- г) резервного фонда;
- д) паевых инвестиционных фондов.

3. При анализе эффективности привлечения заёмных источников используются следующие показатели:

- а) цена собственного капитала и рентабельность заёмного капитала;
- б) цена заёмного капитала и рентабельность заёмного капитала;
- в) цена заемного капитала и рентабельность собственного капитала;
- г) удельный вес кредиторской задолженности в пассиве;
- д) объем денежных средств на расчетном счете в банке.

5. Определение оптимальной величины собственных оборотных средств осуществляется с помощью:

- а) калькулирования;
- б) лимитирования;
- в) страхования;
- г) делегирования;
- д) нормирования.

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

- а) финансировании за счёт кредиторов;
- б) высокой степени финансовой устойчивости;
- в) финансировании за счет собственных средств;
- г) увеличении объема запасов;
- д) нет правильного ответа.

7. Цель анализа ликвидности заключается в оценке:

- а) Способности предприятия своевременно, в полном объёме погашать краткосрочные обязательства за счёт текущих активов;
- б) Способности предприятия своевременно, в полном объёме погашать краткосрочные обязательства за счёт текущих пассивов;
- в) Способности предприятия своевременно, в полном объёме погашать долгосрочные обязательства за счёт текущих активов;
- г) Способности предприятия своевременно, в полном объёме погашать долгосрочные обязательства за счёт текущих пассивов.
- д) нет правильного ответа.

8. Финансовое состояние организации является абсолютно независимым, если:

- а) долгосрочных источников финансирования достаточно для покрытия запасов и затрат;
- б) собственных оборотных средств достаточно для покрытия запасов и затрат;
- в) всех источников покрытия достаточно для покрытия запасов и затрат;
- г) краткосрочных источников финансирования достаточно для покрытия запасов и затрат;
- д) нет правильного ответа.

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

- а) собственными оборотными средствами;
 - б) собственными оборотными средствами, долгосрочными заемными средствами;
 - в) собственными оборотными средствами, долгосрочными заемными средствами и кредиторской задолженностью;
 - г) краткосрочными заемными средствами;
- краткосрочными и долгосрочными заемными средствами.

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

- а) увеличением остатков оборотных активов;
- б) уменьшением остатков оборотных активов;
- в) не зависит от стоимости оборотных активов;
- г) увеличением дебиторской задолженности;
- д) нет правильного ответа.

11. При увеличении коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности продолжительность операционного цикла:

- а) сокращается;
- б) увеличивается;
- в) увеличивается, а затем сокращается;
- г) остается неизменной;
- д) нет правильного ответа.

13. К внутренним факторам изменения прибыли не относятся:

- а) номенклатура затрат;
- б) нарушения к требованию качества продукции;
- в) цены на производственные ресурсы;
- г) объемы продаж;
- д) все вышеперечисленное.

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

- а) изменение выручки от реализации сопровождается более сильным ростом прибыли;
- б) изменение выручки от реализации сопровождается более сильным изменением прибыли;
- в) изменение выручки от реализации сопровождается сокращением прибыли;
- г) изменение выручки от реализации сопровождается менее интенсивным изменением прибыли;
- д) нет правильного ответа.

15. Рациональное использование материальных ресурсов не является фактором роста:

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

16. 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%.

17. 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.

18. 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.

19. 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.

20. 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.

21. 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.

22. 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.

23. 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.

24. 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.

25. 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%.

26. 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.

27. 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.

28. 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.

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

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

30. 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.

31. К объективным причина образования сверхплановых потерь рабочего времени относятся простои из-за:

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

32. Уровень социального развития предприятия не отражают следующие группы показателей:

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

33. 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.

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

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

35. 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.

36. 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.

37. 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.

38. 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.

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

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

40. 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.

41. 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.

42. Для характеристики движения рабочей силы не используют коэффициент:

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

43. 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.

44. 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.

45. 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.

46. 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.

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

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

48. 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.

49. 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.

50. 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.

51. 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.

52. 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.

53. 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.

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

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

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

56. 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.

57. 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.

58. К активной части основных производственных фондов предприятия относятся:

- а) производственные здания;
- б) сооружения и передаточные устройства;
- в) машины и оборудование;
- г) земельные участки.

59. 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.

60. Для анализа движения основных производственных средств используются коэффициенты:

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

61. 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.

62. 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.

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

64. 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.

65. 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; б) отношение выручки от продаж к средней величине актива за период; 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;
Фондоемкость	
Фондоотдача	

	е) отношение выручки от продаж к средней величине основных средств за период
--	--

66. Механизм амортизации обеспечивает возможность ... воспроизводства основных фондов:

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

67. 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.

68. 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.

69. Показатели экстенсивного использования основных средств отражают уровень их использования:

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

70. 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.

71. 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.

72. 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.

73. 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.

74. Интенсивными фактора развития производства считаются увеличения:

- а) фондоотдачи и производительности труда;
- б) времени использования ресурсов;

- в) количество использованных ресурсов;
- г) фондоемкости и трудоемкости продукции.

75. 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.

76. 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.

77. 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.

78. 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 Вопросы для подготовки к экзамену

1. Предмет и принципы КЭАХД, его содержание.
2. Цель и задачи комплексного экономического анализа.
3. Виды комплексного экономического анализа.
4. Блок-схема КЭАХД. Обоснование связи между блоками.
5. Метод комплексного экономического анализа.
6. Классификация методов и приемов комплексного экономического анализа.
7. Источники и виды информации при проведении анализа.
8. Анализ объемов производства и продажи продукции.
9. Анализ конкурентоспособности продукции.
10. Анализ объемов производства и продажи продукции.
11. Анализ состава, структуры и оценки собственных основных средств, участвующих в производственном процессе.
12. Показатели экстенсивного и интенсивного использования основных средств и их анализ.
13. Анализ влияния использования основных средств на объем выпуска и продаж продукции. Резервы увеличения объемных показателей.
14. Цель, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
15. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
16. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
17. Цель, задачи и источники анализа трудовых ресурсов.

18. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
19. Анализ использования рабочего времени.
20. Анализ производительности труда.
21. Цели и содержание управления себестоимостью.
22. Факторный анализ себестоимости.
23. Анализ затрат на один рубль произведенных товаров.
24. Виды прибыли организации. Порядок расчета и методика анализа.
25. Экономические факторы формирования прибыли.
26. Сметный расчет финансовых результатов деятельности.
27. Система показателей рентабельности и методика их анализа.
28. Факторный анализ рентабельности активов.
29. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.
30. Пути повышения рентабельности.
31. Маржинальный анализ, его цели и содержание.
32. Определение точки безубыточности, операционного рычага и запаса финансовой прочности.
33. Понятие финансового состояния предприятия и последовательность его проведения.
34. Факторы, влияющие на финансовое состояние.
35. Информационная база анализа финансового состояния.
36. Методы анализа финансового состояния.
37. Анализ структуры и динамики имущества предприятия. Показатели эффективности использования имущества.
38. Анализ структуры и динамики источников финансирования. Показатели эффективности использования источников финансирования.
39. Анализ цены капитала.
40. Понятие, сущность и характеристика видов оборотных активов.
41. Информационная база анализа эффективности использования оборотных активов.
42. Методика анализа эффективности использования оборотных активов.
43. Анализ ликвидности, платежеспособности организации.

44. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

45. Понятие, расчет и анализ чистых активов. Анализ эффективности использования чистых активов.

46. Выявление ранних признаков банкротства организации по бухгалтерской отчетности.

47. Анализ вероятности банкротства.

48. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала организации.

49. Оценка производственного потенциала организации.

50. Оценка финансового потенциала организации.

7 Рекомендуемые источники информации

7.1 Основная литература

1. Никифорова, Н. А. Управленческий анализ [Текст]: учебник для магистров / Наталья Александровна Никифорова, Валентина Николаевна Тафинцева; под общ.ред. Н. А. Никифоровой. - М.: Юрайт, 2013. - 442 с. Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ. (6 экземпляров)

2. 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. Гриф МО РФ. (70 экземпляров)

3. Казакова, Н. А. Финансовый анализ [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. —

М.: Издательство Юрайт, 2015. — 470 с. — Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс. Рекомендовано УМО высшего образования в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. (18 экземпляров).

4. Спиридонов С. П. Управленческий анализ в отраслях [Электронный ресурс] / Тамбов: Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – 104 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

5. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст] : учебное пособие: [для студентов направления

38.03.01 "Экономика"] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с. (26 экземпляров).

7.2 Дополнительная литература

1. Бочаров, В. В. Финансовый анализ [Текст]: [учебное пособие] / В. В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2007.- 240 с. (14 экземпляров)

2. Васильева, Л. С. Финансовый анализ [Текст]: учебник / Л.С. Васильева, М. В. Петровская. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Кнорус, 2010. – 880 с. (11 экземпляров)

3. Жилкина, А. Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия [Текст]: учебник/ А. Н. Жилкина. - М. : ИНФРА-М, 2005. - 332 с. (20 экземпляров)

4. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для бакалавров/ З. В. Кирьянова, Е. И. Седова; Государственный университет управления. - М. :Юрайт, 2014. – 428 с. - (1 экземпляр)

5. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст] / В. В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 560 с.(2 экземпляра)

6. Кузнецов, Б. Т. Математические методы финансового анализа: учебное пособие[Электронный ресурс]/ М.:Юнити-Дана, 2015. - 159 с.// Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

7. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие[Электронный ресурс]/ М.:Юнити-Дана, 2015. – 583 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

7.3 Перечень ресурсов информационно телекоммуникационной сети Интернет

– Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы России – www.nalog.ru

– Официальный сайт Минэкономразвития РФ – www.economy.gov.ru

- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru
- Справочно-поисковая система Консультант Плюс – www.consultant.ru
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>
- Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>
- Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>
- Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>

7.4 Перечень информационных технологий

При изучении дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» могут быть применены программные продукты Microsoft Office. В частности, электронные таблицы Microsoft Excel – при проведении аналитических расчетов.

Студенты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения управленческого анализа в организациях. Например, фирмы «1С».

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета и управленческого анализа используется справочно-правовая система «Консультант-Плюс», установленная в учебной лаборатории кафедры.

7.5 Другие учебно-методические материалы

Журналы:

- «Управленческий учет»,
- «Бухгалтерский учет»
- «Аудит и финансовый анализ»
- «Экономический анализ: теория и практика