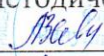


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ)
МАХАЧКАЛИНСКИЙ ФИЛИАЛ ФИНУНИВЕРСИТЕТА

УТВЕРЖДАЮ
Зам. Директора по учебно-
методической работе
 З.М.Лаварсланова
«01» докум. 09 2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

ОП.14 Основы экономического анализа

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (отраслям)

Махачкала 2023 г.

Фонд оценочных средств по учебному предмету «Налоги и налогообложение» разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составители:

Залибекова Дайганат Залибековна, преподаватель, высшая квалификационная категория

Юсупова Джахбат Ахмедовна, преподаватель, высшая квалификационная категория

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине ОП.04 «Налоги и налогообложение» рассмотрен на заседании предметной (цикловой) комиссии бухгалтерского учета и налогов

Протокол от «31» августа 2023г. № 1

Председатель предметной
(цикловой) комиссии



(подпись)

Ш. К. Муртузалиева

**ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине**

ОП.14 Основы экономического анализа

специальность 380201 «Экономика и бухгалтерский учет (отраслям)»

Результаты обучения (знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	2	3	4	5
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - роль и значение экономического анализа в финансово- хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -обосновывать необходимость анализа финансово-хозяйственной деятельности организации 	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 4.4 ПК 4.6	<p style="text-align: center;">Тема 1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа</p>	Задания для общей проверки знаний (для устного/ письменного опроса, тесты)	Тесты и задачи для дифференцированного зачета
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - информационные технологии в профессиональной деятельности; - нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -использовать информационное обеспечение комплексного экономического анализа; 	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 4.4 ПК 4.6	<p style="text-align: center;">Тема 2. Информационная база и виды экономического анализа</p>	Задания для общей проверки знаний (для письменного и устного опроса, тесты).	Тесты и задачи для дифференцированного зачета
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - анализ эффективности использования основных фондов, материальных и трудовых ресурсов организации <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа; - применять методы и 	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 4.4 ПК 4.6	<p style="text-align: center;">Тема 3. Методы и приемы экономического анализа</p>	Задания для общей проверки знаний (для письменного /устного опроса, тесты). Решение задач	Тесты и задачи для дифференцированного зачета

<p>приемы экономического анализа; проводить анализ эффективности использования основных фондов, материальных и трудовых ресурсов организации; - применять профессиональную терминологию</p>				
<p>Знать: - анализ технико-организационного уровня производства; - правила оформления документов и построения устных сообщений по вопросам профессиональной деятельности.</p> <p>Уметь: - проводить анализ технико-организационного уровня производства; - формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения экономического анализа; - грамотно излагать свои мысли по профессиональной тематике на государственном языке</p>	<p>ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 4.4 ПК 4.6</p>	<p>Тема 4. Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта</p>	<p>Задания для общей проверки знаний (для письменного /устного опроса, тесты). Решение задач</p>	<p>Тесты и задачи для дифференцированного зачета</p>

Форма промежуточной аттестации по дисциплине

Дисциплина	Формы промежуточной аттестации	
	3 семестр	4 семестр
Основы экономического анализа	Дифференцированный зачет	

Комплект оценочных средств

1. Задания для текущего контроля успеваемости

Тема 1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа.

Задания для общей проверки знаний (для устного/письменного опроса, тесты).

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Сущность, объект и предмет экономического анализа.
2. Микро и макроэкономический анализ
3. Экономический анализ как основной элемент в системе управления
4. Экономический анализ и смежные науки
5. Основные задачи экономического анализа
6. Принципы экономического анализа
7. Кто являются исполнителями экономического анализа?

Задание 2. Тестовый контроль знаний:

1. Экономический анализ-это:

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

2. Макроэкономический анализ изучает:

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

3. Микроэкономический анализ изучает:

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

4. Какие из ниже перечисленных функций включаются в систему управления предприятием:

- а) планирование и прогнозирование;
- б) научность;
- в) анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- г) учет и контроль;
- д) объективность;
- е) действенность;
- ж) принятие управленческих решений.

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

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

результатах хозяйственной деятельности;

д) поиск резервов повышения эффективности функционирования предприятия на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики;

е) оценка степени использования трудовых ресурсов предприятия;

ж) оценка степени финансовых и операционных рисков и выработка внутренних механизмов управления ими с целью укрепления рыночных позиций предприятия и повышения доходности бизнеса;

з) разработка рекомендаций по использованию выявленных резервов.

6. Какие из ниже перечисленных относятся к принципам и правилам АФД:

а) научность;

б) комплексность;

в) системность;

г) объективность;

д) действенность;

е) регулярность;

ж) оперативность;

з) массовость;

и) государственный подход;

к) эффективность;

л) учет и контроль;

7. Объектом АФД являются:

а) результаты хозяйственной деятельности предприятия;

б) содержание и основные направления АФД;

в) причинно следственные взаимосвязи экономических явлений процессов.

8. Предметом АФД являются:

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

б) нормативно-плановые показатели деятельности предприятия;

в) фактически достигнутые результаты хозяйственной деятельности.

9. Основными источниками информации при проведении анализа являются:

а) экономические показатели;

б) нормативно-плановые показатели;

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

г) внеучетные источники информации.

10. Принцип «оперативность», означает:

а) умение быстро и четко проводить анализ;

б) участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия;

в) охват всех звеньев и всех сторон деятельности предприятия;

Тема 2. Информационная база и виды экономического анализа

Задания для общей проверки знаний (для устного/письменного опроса, тесты).

Задание 1. Ответьте на вопросы.

1. Каковы основные виды источников информации для экономического анализа?

2. Пользователи экономической информации, их виды и информационные потребности.

3. Общая характеристика учетных источников информации для проведения экономического анализа.

4. Общая характеристика плановых и внеучетных источников информации для проведения экономического анализа.

5. Классификация видов экономического анализа

Задание 2. Тестовый контроль знаний

1. Назовите субъекты экономического анализа:
 - а) основные и не основные
 - б) кредиторы и инвесторы
 - в) поставщики и покупатели
2. Кто относится к непосредственно заинтересованным пользователям экономического анализа:
 - а) собственники, кредиторы и инвесторы, руководитель, персонал
 - б) профсоюзы и пресса
 - в) фондовые биржи
3. Учетным документом является также:
 - а) экономический паспорт
 - б) нормативные материалы
 - в) проектные задания
4. К внеучетным источникам информации относится:
 - а) техническая и технологическая документация
 - б) себестоимость продукции
 - в) производительность труда
5. По отраслевому признаку АХД делится на:
 - а) отраслевой и межотраслевой;
 - б) хозяйственный и межхозяйственный;
 - в) экономический, финансовый, статистический;
6. По какому признаку АХД делится на перспективный и ретроспективный:
 - а) по значению в управлении
 - б) по степени важности
 - в) по времени
7. Что означает «анализ» в переводе с греческого:
 - а) соединяю
 - б) разделяю
 - в) совокупность
8. Что означает «синтез» в переводе с греческого:
 - а) расчленяю
 - б) соединяю
 - в) научное изучение
9. Что означает принцип «анализ должен носить научный характер».
 - а) учитывает требования экономических законов развития производства, исследовать передовой опыт
 - б) требует обхвата всех звеньев
 - в) когда каждый изучает объект рассматривается как сложная система
10. На чем основывается системный подход в исследовании экономических явлений:
 - а) на изучении объектов как сложных схем
 - б) на отборе показателей, характеризующих хозяйственную деятельность
 - в) на анализе всех факторов

Тема 3. Методы и приемы экономического анализа

Задания для общей проверки знаний (для устного/письменного опроса, тесты).

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Понятие методики экономического анализа.
2. В чём сущность приёма сравнения? Какие типы сравнений применяют в

анализе и какова их цель?

3. Охарактеризуйте основные виды относительных величин, применяемых в экономическом анализе?
4. Сущность факторного анализа. Способы детерминированного факторного анализа (цепной подстановки и абсолютных разниц).
5. Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный
6. Какова роль табличного и графического представления аналитической информации?

Задание 2. Тестовый контроль знаний

1. Какие приемы и способы используются в процессе анализа хозяйственной деятельности?
 - а) традиционные способы и приемы
 - б) математические способы и приемы
 - в) оба варианта правильны
2. Что такое сравнение:
 - а) одно из важнейших условий организации правильного учета
 - б) метод познания, в процессе которого неизвестный предмет или явление сопоставляются с уже известным
 - в) планирование, прогнозирование показателей
3. Как определяется относительная величина динамики (темп роста):
 - а) отношение показателя отчетного года к предыдущему, в процентах
 - б) отношение суммы всех показателей к числу показателей
 - в) отношение фактических данных к плановым
4. Как определяется относительная величина выполнения плана:
 - а) отношение показателя отчетного года к предыдущему, в процентах
 - б) отношение суммы всех показателей к числу показателей
 - в) отношение фактических данных к плановым, в процентах
5. Сравнение применяют в следующих случаях:
 - а) сравнение фактических данных с плановыми
 - б) сравнение фактических данных этого периода с фактическими данными предыдущего периода
 - в) оба варианта правильны
6. Как определяется относительная величина структуры (удельный вес):
 - а) отношение части к общему итогу, в процентах
 - б) отношение суммы всех показателей к числу показателей
 - в) отношение фактических данных к плановым, в процентах
7. Что представляют собой факторы:
 - а) особенности и свойства изучаемых объектов
 - б) причины, воздействующие на результат
 - в) все данные, которые содержатся в документах
8. Способ цепных подстановок состоит в ...:
 - а) в замене фактических данных
 - б) в последовательной замене плановых данных фактическими
 - в) в замене количественных показателей

Задание 3. Задачи

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

Анализ затрат на производство продукции

Показатели	Анализируемое предприятие		Отчетные показатели передового предприятия	Отклонение показателей анализируемого предприятия от			
	прошлый год	отчетный год план факт		плана	прошлого года	уровня передового предприятия	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты труда, чел/час	3,5	3,2	3,0	2,5			
Расход условного топлива, кг	160	151	150	146			

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

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Отклонение (+;-)	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП	170000	262500		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	КР	1000	1250		
Среднегодовая выработка на 1 рабочего, тыс. руб.	ГВ	170	210		

Задача 3. На основании приведенных ниже данных рассчитать влияние факторов относительно четырехфакторной модели валовой продукции: $ВП=КР * Д * П * СВ$ способом цепной подстановки. Сделайте выводы.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Отклонение (+; -)	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6
Среднегодовая численность рабочих, чел.	КР	1000	1200		
Количество отработанных дней одним рабочим за год	Д	250	256		
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	П	8	7,6		
Среднечасовая выработка, тыс.руб.	СВ	80	102,796		
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП	160000	240000		

Задача 4. По данным таблицы рассчитать влияние факторов на изменение фонда заработной платы способом абсолютных разниц. При расчете использовать факторную модель: $ФЗП=ЧР * СЗП$. Сделайте выводы.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Прирост (отклонение)	
				абс. (+;-)	относ., %
1	2	3	4	5	6
1. Численность работников, чел.	ЧР	1000	1200		
2. Средняя зарплата 1 работника, тыс. руб.	СЗП	3,1	4,0		
3. Фонд заработной платы, тыс. руб.	ФЗП				

Задача 5. Рассчитайте влияние факторов на изменение суммы прибыли способом цепной подстановки. Факторная модель прибыли: $P = VPP * (Ц - С)$.
Сделать выводы.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Прирост (отклонение)	
				абс. (+;-)	относ., %
1	2	3	4	5	6
1. Объем продаж, шт.	VPP	500	450		
2. Цена изделия, руб.	Ц	100	120		
3. Себестоимость изделия, руб.	С	70	80		
4. Прибыль от реализации, руб.	П				

Защита реферата:

1. Виды экономического анализа. Система показателей комплексного экономического анализа.
2. Метод и методика экономического анализа. Традиционные и экономико-математические методы.

Тема 4. Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта

Задания для общей проверки знаний (для устного/письменного опроса, тесты).

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Понятие системного подхода к анализу хозяйственной деятельности
2. Классификация факторов повышения эффективности деятельности экономического субъекта.
3. Классификация резервов повышения эффективности деятельности экономического субъекта.
4. Система экономических показателей комплексного анализа.
5. Методика комплексной оценки эффективности производства.
6. Оценка эффективности использования основных средств предприятия
7. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Задание 2. Тестовый контроль знаний

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

2. Эффективность использования ОС характеризуется такими показателями

- а) фондоотдача и фондоемкость;
- б) коэффициент эластичности;
- в) коэффициент обновления;
- г) коэффициент выбытия.

3. Фондоотдача определяется отношением:

- а) среднегодовой стоимости ОС к среднесписочной численности персонала;
- б) объема произведенной продукции в стоимостном выражении к среднегодовой стоимости ОС;
- в) среднегодовой стоимости ОС к объему произведенной продукции;
- г) среднегодовой стоимости промышленно производственных ОС к объему произведенной продукции.

4. Фондоемкость определяет:

- а) долю выпуска продукции на рубль стоимости ОС;
- б) величину участия фондов в производстве единицы продукции;
- в) уровень эффективности использования ОС;
- г) среднегодовой стоимости ОС.

5. Анализ материальных затрат начинают с определения:

- а) удельного веса материальных затрат в полной себестоимости продукции;
- б) динамики общей суммы материальных затрат;
- в) факторов, определяющих величину материальных затрат на рубль продукции;
- г) удельного веса заработной платы в полной себестоимости продукции.

6. Задачами анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов являются:

- а) оценка реальности планов материально – технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;
- б) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- в) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию;
- г) оценка устойчивости и эффективности производства и сбыта продукции.

7. Источниками информации для анализа материальных ресурсов служат:

- а) план материально – технического снабжения;
- б) заявки и контракты на поставку сырья и материалов;
- в) формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и форма № 5-з о затратах на производство;
- г) верны все варианты.

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

- а) соответствие фактического наличия материалов плановой потребности;
- б) качество плана материально - технического снабжения;
- в) план материально технического снабжения;
- г) подходят все варианты.

9. Материалоотдача определяется отношением:

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

10. Материалоемкость – это отношение:

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

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

- а) фактической суммы затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции;
- б) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции;
- в) индекса валовой продукции к индексу материальных затрат;
- г) прибыли к себестоимости.

12. При анализе эффективности использования материальных ресурсов положительно оценивают:

- а) рост материалоемкости;
- б) снижение материалоемкости;
- в) рост стоимости материальных ресурсов;
- г) снижение материалотдачи.

Задание 3. Решение задач

Задача 1.

Предприятие приобрело станок, стоимость которого составила 22800 тыс.руб., доставка - 7500 тыс.руб., установка - 1440 тыс.руб.

Чему равна первоначальная стоимость станка?

- а) 30300 тыс.руб.;
- б) 22800 тыс.руб.;
- в) 31740 тыс.руб.;
- г) 34500 тыс. руб.

Задача 2.

Среднегодовая стоимость основных средств 6000 тыс. руб., стоимость выпущенной продукции 36000 тыс. руб. Фондоотдача составит:

- а) 6,0 руб.;
- б) 0,2 руб.;
- в) 0,6 руб.;
- г) 0,5 руб.

Задача 3.

Среднегодовая стоимость основных средств 6000 тыс. руб., стоимость выпущенной продукции 36000 тыс. руб. Фондоёмкость составит:

- а) 0,06 руб.;
- б) 0,17 руб.;
- в) 0,60 руб.;
- г) 2,1 руб.

Задача 4.

Среднегодовая стоимость основных средств 773989 тыс. руб., Прибыль от продаж 32607 тыс. руб. Фондорентабельность составит в %:

- а) 4,21;
- б) 0,04;
- в) 23,74;
- г) 34.

Задача 5.

Среднегодовая стоимость основных средств 9000 тыс. руб., стоимость выпущенной продукции 36000 тыс. руб. Фондоотдача составит:

- а) 4,0 руб.;

- б) 0,2 руб.;
- в) 0,6 руб.;
- г) 7 руб.

Задача 6.

Предприятие приобрело станок, стоимость которого составила 12800 тыс.руб., доставка - 7500 тыс.руб., установка - 1440 тыс.руб.

Чему равна первоначальная стоимость станка?:

- а) 21740 тыс.руб.;
- б) 22800 тыс.руб.;
- в) 31740 тыс.руб.;
- г) 45 789 тыс. руб.

Задача 7.

Среднегодовая стоимость основных средств 60000 тыс. руб., стоимость выпущенной продукции 36000 тыс. руб. Фондоотдача составит:

- а) 6,0 руб.;
- б) 0,2 руб.;
- в) 0,6 руб.;
- г) 9,0 руб.

Задача 8.

Среднегодовая стоимость основных средств 6000 тыс. руб., стоимость выпущенной продукции 360000 тыс. руб. Фондоёмкость составит:

- а) 0,016 руб.;
- б) 0,17 руб.;
- в) 0,60 руб.;
- г) 0,8 руб.

Задача 9.

Среднегодовая стоимость основных средств 826611 тыс. руб., Прибыль от продаж 32607 тыс. руб. Фондорентабельность составит в %:

- а) 4,21;
- б) 0,04;
- в) 0,39;
- г) 9,21.

Задача 10.

Среднегодовая стоимость основных средств 9000 тыс. руб., стоимость выпущенной продукции 66000 тыс. руб. Фондоотдача составит:

- а) 4,0 руб.;
- б) 0,2 руб.;
- в) 7,29 руб.;
- г) 9,0 руб.

Задача 11. На основании исходных данных проанализировать эффективность использования материальных ресурсов. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

Показатель	План	Факт	Изменение (+,-)	Изменение, %
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	50000	53500		
Материальные затраты, тыс. руб.	35000	37000		
Материалоотдача, руб.				
Материалоёмкость, руб.				

Задача 12. Используя данные приведенные в таблице провести анализ затрат на производство продукции. Составить выводы.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.		Структура затрат, %		Отклонения	
	план	факт	план	факт	в сумме затрат	в уд.весах
Материальные затраты	28168	31746				
Заработная плата	20500	21465				
Отчисления в фонд социальной сферы						
Амортизация	3150	3500				
Прочие производственные расходы	15564	15967				
Итого производственных затрат						
Коммерческие расходы	4420	5050				
Полная себестоимость						

Задача 13. На основании ниже приведенных данных провести анализ себестоимости продукции по элементам затрат, составить выводы.

Элементы затрат	План, тыс. руб	Уд.вес, %	Факт, тыс. руб	Уд.вес, %	Отклонение в уд.весах (+,-)	Отклонение в сумме затрат (+,-)
Материальные затраты	15000		15500			
Затраты на оплату труда	13500		13000			
Отчисления на соц-е нужды						
Амортизация ОФ	7500		8500			
Прочие затраты	14800		15700			
Итого						

Задача 14. Проанализировать динамику затрат на 1 рубль продукции, составить выводы, присвоить таблице наименование.

Год	Анализируемое предприятие		В среднем по отрасли	
	Уровень показателя, руб.	Темп роста, %	Уровень показателя, руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5
2018	83,4	100,0	85,4	100,0
2019	83,5		85,2	
2020	87,0		88,5	
2021	91,2		94,0	
2022	92,7		92,0	

2. Вопросы и задания для промежуточной аттестации

Вопросы на дифференцированный зачет

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

5. Роль экономического анализа в оценке деятельности предприятия и принятии управленческих решений.
6. Пользователи экономической информации, их виды и информационные потребности.
7. Понятие методики экономического анализа. Этапы проведения анализа
8. Логические способы обработки информации: способ сравнения.
9. Логические способы обработки информации: относительные величины.
10. Способы детерминированного факторного анализа (цепной подстановки и способ абсолютных разниц).
11. Понятие информационного обеспечения экономического анализа, его роль и содержание.
12. Виды информации и их источники
13. Порядок оформления результатов экономического анализа
14. Содержание управленческого и финансового анализа.
15. Анализ технико-организационного уровня и условий производства
16. Анализ эффективности использования основных производственных фондов
17. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов
18. Понятие системного подхода к анализу хозяйственной деятельности.
19. Классификация факторов повышения эффективности производства экономического субъекта.
20. Классификация резервов повышения эффективности производства экономического субъекта

**Задачи на дифференцированный зачет
ВАРИАНТ №1.**

Задача 1

Определить процент выполнения плана по выпуску продукции, найти отклонения. Сделать выводы.

Вид продукции	Выпуск продукции, т		Отклонение абсолютное	Темп роста, %
	по плану	фактически		
Изделие А	60	55		
Изделие Б	48	32		
Изделие В	34	44		

Задача 2

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

Показатель	Услов. обозн.	План	Факт	Отклонение (+;-)	Выполнение плана, %
Среднегодовая численность рабочих, чел.	КР	110	125		
Среднегодовая выработка на 1 рабочего, тыс.руб.	ГВ	170	210		
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП				

Задача 3

Определить структуру основных производственных фондов, найти изменения, сделать выводы.

Показатели	Наличие на начало года		Наличие на конец года		Изменения	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
Здания	862		877			
Сооружения	27		26			
Силовые машины и оборудование	180		165			

Рабочие машины и оборудование	435		442			
Транспортные средства	52		58			
Производственный и инвентарь	12		10			
Прочие	8		6			
ИТОГО:	1576	100	1584	100		0

Задача 4

Определить уровень рентабельности продукции, найти изменения. Сделать выводы.

Показатели	Отчетный год		% выполнения плана
	по плану	фактически	
Прибыль от продажи, тыс.руб.	8680	9240	
Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	24820	24900	
Рентабельность продукции, %			

Задача 5

Провести анализ затрат на производство продукции. Сделать выводы.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Доля затрат в полной себестоимости, %		
	План	Факт	+; -	План	Факт	+; -
1. Материальные затраты, в т.ч.:	28168	31746				
▪ сырье и материалы;	19200	21903				
▪ топливо;	4800	5110				
▪ электроэнергия	4168	4733				
2. Оплата труда	20500	21465				
3. Отчисления на социальные нужды	6150	6440				
4. Амортизация	3150	3500				
5. Прочие затраты	19984	21017				
Полная себестоимость, в т.ч.:	77952	84168		100	100	0
▪ переменные расходы;	54567	59338				
▪ постоянные расходы.	23385	24830				

ВАРИАНТ №2

Задача 1

Определить отклонения по затратам, объяснить причины отклонений, определить экономию (перерасход), сделать выводы. Найти структуру затрат (в %).

Показатели	Отчетный год		Экономия (перерасход), (+;-)	
	план	факт	тыс. руб.	% к итогу
Материальные затраты, тыс. руб. Удельный вес, %	28168	31746		
Заработная плата, тыс. руб. Удельный вес, %	26650	27905		
Амортизация ОС, тыс. руб. Удельный вес, %	3150	3500		
Прочие расходы, тыс. руб. Удельный вес, %	19984	21017		
ИТОГО: смета затрат, тыс. руб.	77952	84168		
Удельный вес, %	100	100		

Задача 2

На основании приведенных ниже данных рассчитать влияние факторов относительно четырехфакторной модели валовой продукции ($ВП=КР*Д*П*СВ$) способом абсолютных разниц. Сделайте выводы.

Показатель	Условное обозн.	План	Факт	Отклонение (+; -)	Выполнение плана, %
Среднегодовая численность рабочих, чел.	КР	110	120		
Количество отработанных дней одним рабочим за год	Д	250	256		
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	П	8	7,6		
Среднечасовая выработка, тыс. руб.	СВ	20	22		
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП				

Задача 3

Рассчитать рентабельность капитала и продаж. Сделайте выводы.

Показатели	Период	
	Прошлый	Отчетный
Прибыль предприятия, тыс.руб.	4290	7720
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	30000	48000
Среднегодовая сумма капитала, тыс. руб.	34000	47500

Задача 4

На основании данных таблицы провести сравнительный анализ выполнения плана по производству и реализации продукции за отчетный год. Сделайте выводы.

Изделия	Объем производства продукции в ценах базового периода, тыс. руб.				Реализация продукции в ценах базового периода, тыс. руб.			
	План	Факт	+;-	% к плану	План	Факт	+;-	% к плану
А	28800	25200			28500	24250		
В	33600	33264			33600	31800		
С	19200	22176			18900	21350		
Д	14400	20160			14250	19200		
Итого								

Задача 5

Рассчитайте влияние факторов на изменение суммы прибыли способом цепной подстановки. Факторная модель прибыли: $П=ВРП*(Ц-С)$. Сделайте выводы.

Показатель	Услов. обозначение	План	Факт	Прирост (отклонение)	
				абсол. (+; -)	относ., %
1. Объем продаж, шт.	ВРП	1500	1450		
2. Цена изделия, руб.	Ц	300	320		
3. Себестоимость изделия, руб.	С	250	280		
4. Прибыль от реализации, руб.	П				

Критерии оценки:

При выставлении оценки в ходе **устного опроса** учитываются следующие требования:

- общий уровень теоретических знаний обучающегося в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

- уровень освоения обучающимся изученного материала;

- обоснованность, чёткость и краткость ответов;

Знания обучающихся оцениваются по пятибалльной системе:

- оценка «5» (отлично) выставляется за глубокое и полное понимание материала, за убедительность и ясность ответа, логическое и литературно правильное изложение материала, за умение свободно ориентироваться в материале;

- оценка «4» (хорошо) выставляется за глубокое и правильное усвоение материала, в случае если во время ответа допускаются неточности и незначительные ошибки;

- оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если обучающийся знает основные, существенные положения учебного материала, но не умеет их чётко разъяснить, допускает неточности в содержании материала и в форме построения ответа;

- оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в том случае если обучающийся знаком с учебным материалом, но не показывает системы знаний, не выделяет основные положения, допускает существенные ошибки, которые искажают смысл изученного.

При выставлении оценки в ходе **письменного** ответа учитываются следующие основные требования:

– уровень практических навыков в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО;

– уровень знаний и умений, позволяющий решать практические задания;

– уровень (полнота и аккуратность) оформления работы;

– навыки работы с бланковым материалом.

Каждое задание оценивается (по пятибалльной системе);

оценка «5» (отлично) выставляется за задание, выполненное на 90 - 100% при условии методически и арифметически верного решения, четкого и аккуратного оформления работы, полного и правильного заполнения используемого бланкового материала;

оценка «4» (хорошо) выставляется за задание, выполненное на 70-90%, при условии методически верного решения, при наличии незначительных ошибок;

оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за задание, выполненное на 50-70%, при наличии незначительных ошибок в методике расчетов, которые, однако, искажают результат работы;

оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется за выполнение задания с существенными ошибками в методике расчетов. Либо при неполном (менее 50%) решении, не дающим представления о системности знаний студента по данному вопросу.

Литература

Основные печатные и электронные издания:

1. Конституция Российской Федерации (в ред. от 01.07.2020).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (в ред. от 16.05.2023).
3. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (в ред. от 31.05.2023)
4. Федеральный закон от 8.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 25.02.2022).
5. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. от 19.12.2022).
6. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (в ред. от 19.04.2019).
7. Приказ Минфина России от 06.07.99 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (в ред. от 29.01.2018).
8. Казакова, Н.А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес. Учебник для СПО, -М.: Юрайт, 2020 - 233 с. - (Профессиональное образование).
9. Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. 2-е изд., пер и доп. Учебник и практикум для СПО –М:Юрайт, 2020 - 431 с. - (Профессиональное образование).
10. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 463 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16888-4. — URL : <https://urait.ru/bcode/531980>
11. Мельник, М. В. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 238 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15145-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/513865>
12. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 415 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16613-2. — URL : <https://urait.ru/bcode/531377>
13. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/450941>
14. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 381 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-7946-6. — URL : <https://urait.ru/bcode/491118>

Дополнительные источники:

1. Экономика организации : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. В. Колышкин [и др.] ; под редакцией А. В. Колышкина, С. А. Смирнова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 498 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06278-6. — URL : <https://urait.ru/bcode/516314>
2. Мокий, М. С. Экономика организации : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. С. Мокий, О. В. Азоева, В. С. Ивановский ; под редакцией М. С. Мокия. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 297 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13970-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/511566>
3. Основы экономики организации. Практикум : учебное пособие для среднего

- профессионального образования / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой, А. В. Шарковой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 299 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-9279-3. — URL : <https://urait.ru/bcode/513193>
4. Основы экономики организации : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой, А. В. Шарковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 344 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14874-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/513191>

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

www.consultant.ru — Справочная правовая система «КонсультантПлюс»

www.garant.ru – Справочная правовая система «Гарант».

www.minfin.ru — Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.