

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Омский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
Омского филиала Финуниверситета



С. Б. Демидова
«26» мая 2026 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
**ОП.10 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Омск 2026

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее - ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составитель:

Кальницкая И.В., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Финансы и учет» Омского филиала Финуниверситета.

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании кафедры «Финансы и учет»

Протокол от 14.05.2026 г. № 4

Заведующий кафедры «Финансы и учет»



С.В. Евсеенко

1. Паспорт фонда оценочных средств

По учебной дисциплине: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости	Промежуточная аттестация
Раздел 1. Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности				
знать: - понятие, цель, задачи, предмет и объекты анализа финансово-хозяйственной деятельности; - принципы экономического анализа, его функции в системе управления организацией; - классификацию видов экономического анализа; - требования к организации аналитической работы на предприятии; - основные методические документы и нормативно-правовую базу финансового анализа; уметь: - распознавать проблему в профессиональном контексте и определять необходимость применения экономического анализа; - определять этапы решения аналитической задачи и составлять план аналитического исследования; - выявлять и эффективно искать информацию об объектах анализа; - обосновывать применение рабочего плана счетов бухгалтерского учета для целей аналитической группировки данных; - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта.	ОК 01, ОК 02, ПК 1.4, ПК 2.4	Тема 1.1. Концептуальные основы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации	Вопросы для устного опроса по теме 1.1 Тест по теме 1.1 Практическое задание (Классификация видов анализа по ситуационным кейсам)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - метод анализа и его характерные особенности; - систему показателей, используемых в экономическом анализе; - традиционные методические приемы: сравнение, группировку, относительные и средние величины, балансовый метод, графический метод; - приемы факторного анализа: цепные подстановки, абсолютные и относительные разницы, интегральный метод; - информационную базу анализа: плановую.	ОК 01, ОК 02, ПК 1.5, ПК 2.4	Тема 1.2. Методические приёмы и информационная база анализа финансово-хозяйственной деятельности	Вопросы для устного опроса по теме 1.2 Решение практических заданий по теме 1.2 Тест по теме 1.2	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

учетную (бухгалтерскую, статистическую, оперативную), внеучетную информацию; - нормативно-правовое обеспечение анализа; - современные средства поиска и интерпретации информации. уметь: - применять традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировку, балансовый метод) для решения аналитических задач; - применять методы факторного анализа (цепные подстановки, абсолютные и относительные разницы) для расчета влияния факторов на результативный показатель; - использовать информационную базу анализа для проведения аналитических расчетов; - применять средства информационных технологий и справочно-правовые системы для поиска и интерпретации информации.				
Раздел 2. Анализ производства, ресурсов и затрат				
знать: - цель, задачи и информационное обеспечение анализа объема производства и продаж продукции; - методику анализа динамики и выполнения плана по объему производства и продаж; - методику анализа ассортимента и структуры продукции; - методику анализа качества продукции; - порядок группировки и итогового обобщения данных оперативного и бухгалтерского учета для целей анализа объема производства и продаж. уметь: - распознавать проблему в профессиональном контексте и определять необходимость анализа объема производства и продаж; - проводить анализ динамики и выполнения плана по объему производства и продаж; - проводить анализ ассортимента и структуры продукции; - проводить анализ качества продукции; - вести регистрацию и накопление данных оперативного и бухгалтерского учета для целей анализа объема производства и продаж; - группировать и итогово обобщать данные об объеме производства и продаж продукции; - формулировать обоснованные выводы по результатам анализа объема производства и продаж продукции.	ОК 01, ПК 1.5, ПК 2.4	Тема 2.1. Анализ объема производства и продаж продукции	Вопросы для устного опроса по теме 2.1 Решение практических заданий по теме 2.1 Разбор конкретной ситуации (кейс) по теме 2.1 Контрольная работа по теме 2.1	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - цель, задачи и информационное обеспечение анализа ресурсов организации;	ОК 02, ПК 1.5, ПК 2.4	Тема 2.2. Анализ ресурсов	Вопросы для устного опроса по	Экзаменационные вопросы и

- методику анализа основных средств (наличие, состав, структура, движение, техническое состояние, эффективность использования); - методику анализа материальных ресурсов (обеспеченность, показатели эффективности использования); - методику анализа трудовых ресурсов (обеспеченность, использование рабочего времени, производительность труда, фонд оплаты труда); - резервы роста эффективности использования ресурсов организации; - порядок группировки данных аналитического учета для анализа ресурсов. уметь: - проводить анализ основных средств (наличие, состав, структура, движение, техническое состояние, эффективность использования); - проводить анализ материальных ресурсов (обеспеченность, материалоотдача, материалоемкость); - проводить анализ трудовых ресурсов (численность, состав, структура, квалификация, использование рабочего времени, производительность труда, фонд оплаты труда); - вести регистрацию и накопление данных аналитического учета для целей анализа ресурсов; - сопоставлять данные аналитического и синтетического учета при анализе ресурсов; - группировать и итогово обобщать данные об основных, материальных и трудовых ресурсах; - выявлять резервы роста эффективности использования ресурсов организации; - формулировать обоснованные выводы по результатам анализа ресурсов организации.		организации	теме 2.2 Решение практических заданий по теме 2.2 Тест по теме 2.2	задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - цель, задачи и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции; - понятие и виды себестоимости продукции; - методику анализа общей суммы затрат на производство; - методику анализа затрат на рубль товарной продукции; - методику анализа себестоимости по статьям калькуляции; - методику анализа прямых материальных и трудовых затрат; - методику анализа косвенных расходов; - основные направления выявления резервов снижения себестоимости. уметь: - проводить анализ общей суммы затрат на производство;	ПК 1.5, ПК 2.4, ПК 2.5	Тема 2.3. Анализ себестоимости продукции	Вопросы для устного опроса по теме 2.3 Решение практических заданий по теме 2.3 Тест по теме 2.3	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

- проводить анализ затрат на рубль товарной продукции; - проводить анализ себестоимости по статьям калькуляции; - проводить факторный анализ прямых материальных и трудовых затрат; - проводить анализ косвенных расходов; - вести регистрацию и накопление данных о затратах для целей анализа себестоимости; - группировать и итогово обобщать данные о затратах на производство; - выявлять резервы снижения себестоимости продукции; - формулировать обоснованные выводы по результатам анализа себестоимости продукции; - формировать аналитическое обоснование для финансовой модели бизнес-плана на основе анализа себестоимости.				
Раздел 3. Анализ финансовых результатов и оценка финансового состояния организации				
знать: - цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации; - методику анализа состава, структуры и динамики доходов и расходов; - методику анализа прибыли (валовой, от продаж, до налогообложения, чистой) по данным отчета о финансовых результатах; - методику факторного анализа прибыли от продаж; - методику анализа показателей рентабельности (продаж, продукции, активов, собственного капитала); - методику анализа деловой активности (оборачиваемость активов и обязательств); - резервы роста прибыли и рентабельности организации. уметь: - распознавать проблему в профессиональном контексте и определять необходимость анализа финансовых результатов; - применять традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировку) при анализе доходов и расходов; - применять методы факторного анализа для оценки прибыли от продаж; - проводить анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов; - проводить анализ прибыли (валовой, от продаж, до налогообложения, чистой); - проводить анализ показателей рентабельности (продаж, продукции, активов, собственного капитала); - проводить анализ деловой активности (оборачиваемость активов и обязательств); - выявлять резервы роста прибыли и	ОК 01, ОК 02, ПК 2.4, ПК 2.5	Тема 3.1. Анализ финансовых результатов деятельности организации	Вопросы для устного опроса по теме 3.1 Решение практических заданий по теме 3.1 Разбор конкретной ситуации (кейс) по теме 3.1 Тест по теме 3.1 Контрольная работа по теме 3.1	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

рентабельности организации; - формулировать обоснованные выводы по результатам анализа финансовых результатов; - формировать аналитическое обоснование для финансовой модели бизнес-плана на основе анализа финансовых результатов.				
знать: - цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации; - методику анализа структуры и динамики активов и пассивов по данным бухгалтерского баланса; - методику анализа ликвидности баланса; - методику оценки коэффициентов ликвидности (абсолютной, срочной, текущей); - методику анализа платежеспособности организации; - методику анализа финансовой устойчивости (абсолютные и относительные показатели); - модели диагностики вероятности банкротства (отечественные и зарубежные); - порядок формирования аналитического отчета (заключения) по результатам оценки финансового состояния; - сущность рабочего плана счетов и его роль при анализе баланса. уметь: - распознавать проблему в профессиональном контексте и определять необходимость оценки финансового состояния; - применять традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировку) при анализе актива и пассива баланса; - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния; - проводить анализ структуры и динамики активов и пассивов по данным бухгалтерского баланса; - проводить анализ ликвидности баланса; - рассчитывать и оценивать коэффициенты ликвидности (абсолютной, срочной, текущей); - проводить анализ платежеспособности организации; - проводить анализ финансовой устойчивости (абсолютные и относительные показатели); - проводить диагностику вероятности банкротства с использованием отечественных и зарубежных моделей; - обосновывать применение рабочего плана счетов для целей аналитической	ОК 01, ОК 02, ПК 1.4, ПК 2.4	Тема 3.2. Анализ финансового состояния организации	Вопросы для устного опроса по теме 3.2 Решение практических заданий по теме 3.2 Тест по теме 3.2	Экзаменаци онные вопросы и задания для устного (письменног о) экзамена по дисциплине

группировки данных баланса; - формулировать обоснованные выводы по результатам оценки финансового состояния организации; - формировать аналитический отчет (заключение) по результатам оценки финансового состояния.				
--	--	--	--	--

2. Комплект оценочных средств

2.1. Задания для текущего контроля успеваемости

(в соответствии с п.1 Паспорт фонда оценочных средств графа 4 в том же порядке, как в паспорте)

Раздел 1. Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 1.1. Концептуальные основы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

Вариант 1. Устный опрос

Перечень вопросов:

1. Раскройте сущность и назначение анализа финансово-хозяйственной деятельности как функции управления организацией.
2. Что является предметом и объектами анализа финансово-хозяйственной деятельности?
3. Перечислите и охарактеризуйте основные принципы экономического анализа.
4. Какие функции выполняет анализ финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией?
5. Дайте характеристику оперативному, текущему и перспективному видам экономического анализа.
6. В чем отличие ретроспективного анализа от перспективного? Приведите примеры.
7. Охарактеризуйте внутренний и внешний анализ. В чем их основные различия?
8. Что такое сплошной и выборочный анализ? В каких случаях применяется каждый из них?
9. Каковы основные требования к организации аналитической работы на предприятии?
10. Назовите основные этапы организации аналитического процесса и дайте их краткую характеристику.

Вариант 2. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Что является предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности?
 А) Финансовая отчетность организации
 Б) Хозяйственные процессы и финансовые результаты деятельности организации
 В) Бухгалтерский баланс организации
 Г) Учетная политика организации

2. Какой вид анализа проводится после совершения хозяйственных операций за отчетный период?

- А) Оперативный анализ
- Б) Перспективный анализ
- В) Ретроспективный анализ
- Г) Тактический анализ

3. Какой принцип экономического анализа означает, что анализ должен проводиться регулярно, а не от случая к случаю?

- А) Принцип научности
- Б) Принцип системности
- В) Принцип плановости
- Г) Принцип регулярности

4. Внутренний анализ проводится:

- А) Сторонними организациями (аудиторами)
- Б) Работниками самой организации
- В) Налоговыми органами
- Г) Банками-кредиторами

5. Какой вид анализа используется для быстрого выявления отклонений и принятия срочных управленческих решений?

- А) Перспективный анализ
- Б) Оперативный анализ
- В) Ретроспективный анализ
- Г) Сплошной анализ

6. Установите соответствие между видом анализа и его характеристикой:

Вид анализа	Характеристика
1. Перспективный	А) Анализ уже свершившихся фактов и результатов
2. Текущий	Б) Анализ будущих результатов и прогнозирование
3. Ретроспективный	В) Анализ результатов деятельности за истекший месяц, квартал, год

Ответ запишите в виде сочетания цифр и букв (например: 1Б, 2В, 3А)

7. Какое из требований к организации аналитической работы является обязательным?

- А) Анализ должен проводиться только внешними экспертами
- Б) Анализ должен быть обеспечен достоверной информацией
- В) Анализ должен проводиться один раз в год
- Г) Анализ не требует документального оформления

8. Выберите несколько правильных ответов. Какие виды анализа относятся к временному признаку?

- А) Оперативный анализ
- Б) Внутренний анализ
- В) Перспективный анализ
- Г) Выборочный анализ
- Д) Текущий анализ
- Е) Внешний анализ

9. Что из перечисленного является объектом анализа финансово-хозяйственной деятельности?

- А) Учетная политика организации
- Б) Штатное расписание

В) Имущество организации и источники его формирования

Г) Учредительные документы

10. Вставьте пропущенное слово:

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности является _____ функцией управления, так как обеспечивает обратную связь между фактическими результатами и принятыми управленческими решениями».

Вариант 3. Решение практического задания

Задание: Заполните схему «Классификация видов экономического анализа» по следующим признакам: временной горизонт, субъект проведения, полнота охвата.

Классификационный признак	Виды анализа	Краткая характеристика
По временному горизонту	1.	
	2.	
	3.	
	4.	
По субъекту проведения	1.	
	2.	
По полноте охвата	1.	
	2.	

Тема 1.2. Методические приемы и информационная база анализа финансово-хозяйственной деятельности

Вариант 1. Устный опрос.

Перечень вопросов:

1. Что понимается под методом анализа финансово-хозяйственной деятельности? Назовите его характерные особенности.

2. Охарактеризуйте систему показателей, используемых в экономическом анализе (натуральные и стоимостные, абсолютные и относительные, качественные и количественные).

3. В чем сущность метода сравнения и каковы условия его применения в экономическом анализе?

4. Что такое группировка информации? Какие виды группировок используются в анализе?

5. Для каких целей в анализе применяются относительные и средние величины? Приведите примеры.

6. В чем заключается сущность балансового метода? В каких случаях он применяется?

7. Что такое факторный анализ? Назовите основные типы факторных моделей.

8. Раскройте сущность метода цепных подстановок. Каков алгоритм его применения?

9. В чем преимущества метода абсолютных разниц по сравнению с методом цепных подстановок?

10. Охарактеризуйте метод относительных разниц. В каких случаях его целесообразно применять?

11. Что входит в информационную базу анализа? Охарактеризуйте плановую, учетную и внеучетную информацию.

12. Какие формы бухгалтерской отчетности являются основными источниками информации для финансового анализа?

13. Какова роль современных цифровых технологий в сборе и обработке аналитической информации?

14. Какие требования предъявляются к качеству информации для проведения анализа?

Вариант 2. Решение практических заданий

Задание 1. Расчет показателей динамики (метод сравнения)

Условие: Имеются данные об объеме выпуска продукции предприятия за 2021-2025 гг.:

Год	2021	2022	2023	2024	2025
Объем выпуска, тыс. руб.	42 000	45 800	48 500	52 000	56 160

Задание:

1. Рассчитать цепные и базисные темпы роста объема выпуска.
2. Рассчитать среднегодовой темп роста.
3. Построить график динамики объема выпуска.
4. Сделать вывод о тенденции изменения объема выпуска.

Задание 2. Метод группировки

Условие: Имеются данные о 10 предприятиях по объему выпуска продукции и себестоимости единицы продукции:

№ предприятия	Объем выпуска, тыс. руб.	Себестоимость ед., руб.
1	5 000	120
2	12 000	110
3	3 000	130
4	15 000	105
5	8 000	115
6	20 000	100
7	2 500	135
8	10 000	112
9	18 000	102
10	6 000	118

Задание:

1. Произвести группировку предприятий по объему выпуска, выделив 3 группы: малые (до 5 000 тыс. руб.), средние (5 000-12 000 тыс. руб.), крупные (свыше 12 000 тыс. руб.).
2. По каждой группе рассчитать среднюю себестоимость единицы продукции.

3. Сделать вывод о зависимости себестоимости от объема выпуска.

Задание 3. Факторный анализ методом цепных подстановок

Условие: Объем выпуска продукции (ВП) зависит от численности рабочих (Ч) и среднегодовой выработки одного рабочего (ГВ). Модель: $ВП = Ч \times ГВ$.

Показатель	План	Факт
Численность рабочих (Ч), чел.	100	108
Среднегодовая выработка (ГВ), тыс. руб./чел.	500	520
Объем выпуска (ВП), тыс. руб.	50 000	56 160

Задание:

1. Рассчитать влияние изменения численности рабочих на изменение объема выпуска методом цепных подстановок.

2. Рассчитать влияние изменения среднегодовой выработки на изменение объема выпуска методом цепных подстановок.

3. Составить баланс отклонений.

4. Сделать вывод.

Задание 8. Сквозная задача на применение методов анализа

Условие: Имеются данные о деятельности предприятия за два периода:

Показатель	Базисный период	Отчетный период
Выручка от продаж, тыс. руб.	80 000	100 000
Себестоимость продаж, тыс. руб.	60 000	75 000
Прибыль от продаж, тыс. руб.	20 000	25 000

Задание:

1. Рассчитать темпы роста всех показателей (метод сравнения).

2. Рассчитать структуру выручки и себестоимости (метод группировки).

3. Рассчитать рентабельность продаж за оба периода.

4. Провести факторный анализ прибыли от продаж методом абсолютных разниц (факторы: выручка, рентабельность продаж).

5. Сделать вывод.

Вариант 3. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Что такое метод экономического анализа?

А) Способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их динамике и взаимосвязи

Б) Совокупность специальных приемов и способов анализа

В) Способ расчета обобщающих показателей

Г) Форма бухгалтерской отчетности

2. Какой метод используется для измерения влияния факторов на результативный показатель?

А) Метод сравнения

Б) Метод группировки

В) Факторный анализ

Г) Балансовый метод

3. Какой прием позволяет определить количественное влияние каждого фактора на изменение результативного показателя?

- А) Метод сравнения
- Б) Метод цепных подстановок
- В) Метод группировки
- Г) Графический метод

4. Что из перечисленного относится к традиционным методам экономического анализа?

- А) Цепные подстановки
- Б) Интегральный метод
- В) Балансовый метод
- Г) Логарифмический метод

5. Какая информация относится к учетной?

- А) Бизнес-план предприятия
- Б) Бухгалтерская отчетность
- В) Налоговый кодекс
- Г) Договор поставки

6. Установите соответствие между методом анализа и его содержанием:

Метод анализа	Содержание
1. Сравнение	А) Расчленение совокупности на группы по определенным признакам
2. Группировка	Б) Определение влияния отдельных факторов на результативный показатель
3. Балансовый метод	В) Сопоставление изучаемых данных и фактов хозяйственной жизни
4. Факторный анализ	Г) Увязка пропорциональных соотношений в хозяйственных средствах и источниках

Ответ запишите в виде сочетания цифр и букв (например: 1А)

7. Какой метод факторного анализа применяется, когда число факторов более двух?

- А) Метод абсолютных разниц
- Б) Метод относительных разниц
- В) Метод цепных подстановок
- Г) Индексный метод

8. Выберите несколько правильных ответов. Какие виды информации относятся к внеучетным источникам?

- А) Данные оперативного учета
- Б) Нормативные документы
- В) Акты ревизий
- Г) Годовая бухгалтерская отчетность
- Д) Материалы проверок налоговой службы
- Е) Оборотно-сальдовая ведомость

9. Что такое материалоемкость продукции?

- А) Отношение стоимости материалов к стоимости продукции
- Б) Отношение стоимости продукции к стоимости материалов
- В) Общая сумма материальных затрат
- Г) Затраты материалов на единицу продукции в натуральном выражении

10. Вставьте пропущенное слово:
«Способ цепных подстановок используется для расчета влияния факторов в _____ факторных моделях».

Раздел 2. Анализ производства, ресурсов и затрат

Тема 2.1. Анализ объема производства и продаж продукции

Вариант 1. Устный опрос.

Перечень вопросов:

1. Какова цель и основные задачи анализа объема производства и продаж продукции?
2. Что такое анализ динамики объема производства? Какие показатели для этого рассчитываются?
3. Что понимается под ассортиментом продукции? Как проводится анализ ассортимента?
4. Как рассчитать коэффициент ассортиментности? Что он показывает?
5. Что такое структура продукции? Как оценивается влияние структурных сдвигов на объем выпуска?
6. Какие показатели используются для оценки качества продукции?
7. Как оцениваются потери от брака продукции?
8. Что такое ритмичность производства? Какие показатели используются для ее оценки?
9. Как коэффициент ритмичности влияет на объем выпуска продукции?
10. Какие выводы можно сделать на основе анализа динамики и структуры продукции?
11. Какие резервы увеличения объема производства и продаж могут быть выявлены в ходе анализа?

Вариант 2. Решение практических заданий

Задание 1. Анализ динамики и выполнения плана

Условие: Имеются данные об объеме продаж продукции предприятия за 2021-2025 гг.:

Год	2021	2022	2023	2024	2025
Объем продаж, тыс. руб.	40 000	44 000	48 500	53 000	58 000

План на 2025 год составлял 56 000 тыс. руб.

Задание:

1. Рассчитать цепные и базисные абсолютные приросты.
2. Рассчитать цепные и базисные темпы роста и темпы прироста.
3. Рассчитать среднегодовой темп роста.
4. Оценить выполнение плана за 2025 год.
5. Построить график динамики объема продаж.
6. Сделать вывод.

Задание 2. Анализ ассортимента продукции

Условие: Имеются данные о выпуске продукции по видам:

Вид продукции	Выпуск по плану, тыс. руб.	Выпуск фактически, тыс. руб.	Зачтено в счет плана, тыс. руб.
А	10 000	11 000	
Б	8 000	7 500	
В	6 000	6 200	
Г	4 000	4 500	
Д	2 000	1 800	

Задание:

1. Рассчитать процент выполнения плана по каждому виду продукции.
2. Заполнить столбец «Зачтено в счет плана» (по методу наименьшей величины: не выше плана).
3. Рассчитать коэффициент ассортиментности.
4. Сделать вывод.

Задание 3. Анализ структуры продукции

Условие: Имеются данные о выпуске продукции по видам:

Вид продукции	Цена за ед., руб.	Выпуск по плану, шт.	Выпуск фактически, шт.
А	50	1 000	1 100
Б	80	800	750
В	120	500	600

Задание:

1. Рассчитать выпуск продукции в стоимостном выражении по плану и фактически.
2. Рассчитать структуру выпуска (удельный вес каждого вида в общем объеме) по плану и фактически.
3. Рассчитать влияние структурных сдвигов на объем выпуска методом средних цен.
4. Сделать вывод.

Задание 4. Анализ качества продукции

Условие: Имеются данные о выпуске продукции по сортам:

Сорт	Цена за ед., руб.	Выпуск по плану, шт.	Выпуск фактически, шт.
Высший	500	800	750
Первый	400	150	180
Второй	300	50	70

Задание:

1. Рассчитать плановую и фактическую среднюю цену единицы продукции.
2. Рассчитать коэффициент сортности (плановый и фактический).
3. Рассчитать влияние изменения качества на объем выпуска в стоимостном выражении.
4. Сделать вывод.

Задание 5. Анализ ритмичности производства

Условие: Имеются данные о выпуске продукции по декадам месяца:

Декада	Выпуск по плану, тыс. руб.	Выпуск фактически, тыс. руб.
I	3 000	2 800

II	3 000	3 200
III	4 000	4 000

Задание:

1. Рассчитать коэффициент ритмичности.
2. Рассчитать коэффициент вариации.
3. Определить потери продукции из-за неритмичной работы.
4. Сделать вывод.

Вариант 3. Разбор конкретной ситуации (кейс) «Анализ объема производства и продаж продукции производственного предприятия»

Описание ситуации:

ООО «ТехноПром» занимается производством и реализацией трех видов продукции: изделие А, изделие Б, изделие В.

По итогам 2025 года планово-экономический отдел подготовил следующие данные:

Исходные данные:

Показатель	План	Факт
Объем производства, тыс. руб.	50 000	52 000
Объем продаж, тыс. руб.	48 000	51 000

Данные о выпуске по видам продукции:

Вид продукции	Цена за ед., руб.	Выпуск по плану, шт.	Выпуск фактически, шт.
Изделие А	200	150	160
Изделие Б	300	100	90
Изделие В	500	40	45

Данные о качестве продукции (по изделию А):

Сорт	Цена за ед., руб.	План, шт.	Факт, шт.
Высший	220	120	130
Первый	180	30	30

Задания к кейсу

Задание 1. Анализ выполнения плана

Рассчитайте процент выполнения плана по объему производства и по объему продаж. Сравните полученные показатели. О чем свидетельствует превышение факта над планом по производству и продажам?

Задание 2. Анализ ассортимента и структуры

1. Рассчитайте выпуск продукции в стоимостном выражении по каждому виду (план и факт).

2. Рассчитайте процент выполнения плана по каждому виду продукции.

3. Рассчитайте коэффициент ассортиментности (по методу зачета).

4. Какие виды продукции стали «узким местом»? Какие выводы можно сделать для руководства?

Задание 3. Анализ качества продукции (по изделию А)

1. Рассчитайте среднюю цену изделия А по плану и фактически.

2. Рассчитайте коэффициент сортности (плановый и фактический).

3. Оцените влияние изменения качества на объем выпуска изделия А.

4. Какие рекомендации можно дать отделу технического контроля?

Задание 4. Аналитическое заключение

Подготовьте краткое аналитическое заключение для директора ООО «ТехноПром» по результатам проведенного анализа, включив в него:

- основные выводы по выполнению плана;
- оценку ассортиментной политики;
- оценку качества продукции;
- рекомендации по увеличению объема производства и продаж.

Вариант 4. Контрольная работа

Задание 1. Теоретический вопрос

Раскройте методику анализа ассортимента и структуры продукции. Какие показатели рассчитываются и что они характеризуют?

Задание 2. Расчет показателей динамики

Имеются данные об объеме производства продукции предприятия за 2021-2025 гг.:

Год	2021	2022	2023	2024	2025
Объем производства, тыс. руб.	35 000	38 500	42 000	45 800	50 000

План на 2025 год составлял 48 000 тыс. руб.

Задание:

1. Рассчитать цепные и базисные темпы роста объема производства.
2. Рассчитать среднегодовой темп роста за 2021-2025 гг.
3. Оценить выполнение плана за 2025 год (в абсолютных величинах и процентах).
4. Сделать вывод.

Задание 3. Анализ ассортимента и структуры

Имеются данные о выпуске продукции по видам:

Вид продукции	Цена за ед., руб.	Выпуск по плану, шт.	Выпуск фактически, шт.
А	100	500	520
Б	200	300	280
В	300	200	230
Г	400	100	110
Д	500	50	40

Задание:

1. Рассчитать выпуск продукции в стоимостном выражении по каждому виду (план и факт).
2. Рассчитать процент выполнения плана по каждому виду продукции.
3. Рассчитать коэффициент ассортиментности (по методу зачета).
4. Рассчитать влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции.
5. Сделать вывод.

Тема 2.2. Анализ ресурсов организации

Вариант 1. Устный опрос.

Перечень вопросов:

1. Какова цель и основные задачи анализа ресурсов организации?
2. Какие источники информации используются для анализа основных средств?
3. Что такое основные средства? Как классифицируются основные средства для целей анализа?
4. Какие показатели характеризуют движение основных средств?
5. Что такое износ основных средств? Как рассчитываются коэффициенты износа и годности?
6. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных средств?
7. Как проводится факторный анализ фондоотдачи?
8. Какие источники информации используются для анализа материальных ресурсов?
9. Что такое материалоемкость и материалоотдача продукции? Как они рассчитываются?
10. Как проводится факторный анализ материалоемкости?
11. Какие источники информации используются для анализа трудовых ресурсов?
12. Какие показатели характеризуют обеспеченность организации трудовыми ресурсами?
13. Что такое производительность труда? Какие показатели производительности труда рассчитываются?
14. Как проводится анализ использования рабочего времени?
15. Какие показатели используются для анализа фонда оплаты труда?
16. Как рассчитать относительную экономию (перерасход) фонда оплаты труда?
17. Какие резервы роста эффективности использования ресурсов организации могут быть выявлены в ходе анализа?
18. Как взаимосвязаны показатели фондовооруженности и производительности труда?
19. Что такое трудоемкость продукции? Как она связана с производительностью труда?
20. Как группируются данные аналитического учета для анализа ресурсов организации?

Вариант 2. Решение практических заданий

Задание 1. Анализ движения и состояния основных средств

Условие: Имеются данные о движении основных средств предприятия за отчетный год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Стоимость основных средств на начало года	20 000
Поступило основных средств	5 000

Выбыло основных средств	1 000
Сумма износа на начало года	6 000
Сумма износа на конец года	7 500

Задание:

1. Рассчитать стоимость основных средств на конец года.
2. Рассчитать коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных средств.
3. Рассчитать коэффициенты износа и годности на начало и конец года.
4. Сделать вывод.

Задание 2. Анализ использования материальных ресурсов

Условие: Имеются данные о деятельности предприятия:

Показатель	План	Факт
Выпуск продукции, тыс. руб.	40 000	42 000
Материальные затраты, тыс. руб.	16 000	17 640

Задание:

1. Рассчитать плановую и фактическую материалоотдачу.
2. Рассчитать плановую и фактическую материалоемкость.
3. Определить влияние изменения материалоемкости на объем выпуска продукции.
4. Сделать вывод.

Задание 3. Анализ производительности труда

Условие: Имеются данные о деятельности предприятия:

Показатель	План	Факт
Выпуск продукции, тыс. руб.	40 000	42 000
Среднесписочная численность рабочих, чел.	200	210
Количество отработанных дней одним рабочим	230	225
Средняя продолжительность рабочего дня, час	8,0	7,8

Задание:

1. Рассчитать плановую и фактическую среднегодовую выработку одного рабочего.
2. Рассчитать плановую и фактическую среднедневную выработку.
3. Рассчитать плановую и фактическую среднечасовую выработку.
4. Сделать вывод.

Вариант 3. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Что характеризует фондоотдача?
 - А) Сколько продукции получено с 1 рубля основных средств
 - Б) Сколько основных средств приходится на 1 рубль продукции
 - В) Степень износа основных средств
 - Г) Скорость обновления основных средств
2. Как рассчитать коэффициент износа основных средств?
 - А) Сумма износа / Первоначальная стоимость

- Б) Первоначальная стоимость / Сумма износа
- В) Остаточная стоимость / Первоначальная стоимость
- Г) Сумма износа / Остаточная стоимость

3. Что показывает материалоемкость продукции?

- А) Стоимость продукции на 1 рубль материальных затрат
- Б) Материальные затраты на 1 рубль продукции
- В) Общую сумму материальных затрат
- Г) Норму расхода материала на единицу продукции

4. Какой показатель характеризует эффективность использования трудовых ресурсов?

- А) Фондовооруженность
- Б) Производительность труда
- В) Коэффициент износа
- Г) Материалоотдача

5. Что такое фондовооруженность труда?

- А) Отношение стоимости основных средств к численности рабочих
- Б) Отношение численности рабочих к стоимости основных средств
- В) Отношение выпуска продукции к стоимости основных средств
- Г) Отношение выпуска продукции к численности рабочих

6. Установите соответствие между показателем и его формулой расчета:

Показатель	Формула
1. Коэффициент обновления основных средств	А) Выбывшие ОС / Стоимость ОС на начало года
2. Коэффициент выбытия основных средств	Б) Поступившие ОС / Стоимость ОС на конец года
3. Фондоотдача	В) Выпуск продукции / Среднегодовая стоимость ОС
4. Материалоотдача	Г) Выпуск продукции / Материальные затраты

Ответ запишите в виде сочетания цифр и букв (например: 1А)

7. Как изменится фондоотдача, если при неизменной стоимости основных средств выпуск продукции увеличится?

- А) Увеличится
- Б) Уменьшится
- В) Не изменится
- Г) Изменение не определено

8. Выберите несколько правильных ответов. Какие факторы влияют на изменение фондоотдачи?

- А) Доля активной части основных средств
- Б) Доля действующего оборудования в активной части
- В) Численность рабочих
- Г) Фондоотдача действующего оборудования
- Д) Материальные затраты

9. Что такое относительная экономия фонда оплаты труда?

- А) Снижение абсолютной суммы ФОТ по сравнению с планом
- Б) Превышение темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы
- В) Уменьшение численности работников

Г) Снижение средней заработной платы

10. Вставьте пропущенное слово:

«Повышение _____ труда является основным фактором роста объема производства и снижения себестоимости продукции».

Тема 2.3. Анализ себестоимости продукции

Вариант 1. Устный опрос

Перечень вопросов:

1. Какова цель и основные задачи анализа себестоимости продукции?
2. Какие источники информации используются для анализа себестоимости продукции?
3. Как проводится анализ общей суммы затрат на производство?
4. Что показывает показатель затрат на рубль товарной продукции? Как он рассчитывается?
5. Какие факторы влияют на изменение затрат на рубль товарной продукции?
6. Как проводится анализ себестоимости по статьям калькуляции?
7. Что такое вертикальный анализ себестоимости? Для чего он применяется?
8. Что такое горизонтальный анализ себестоимости? Для чего он применяется?
9. Как проводится анализ прямых материальных затрат?
10. Как проводится анализ прямых трудовых затрат?
11. Как проводится анализ косвенных расходов?
12. Какие резервы снижения себестоимости продукции могут быть выявлены в ходе анализа?
13. Как результаты анализа себестоимости используются при формировании финансовой модели бизнес-плана?

Вариант 2. Решение практических заданий

Задание 1. Анализ общей суммы затрат на производство

Условие: Имеются данные о затратах на производство продукции предприятия за год:

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб.
Материальные затраты	25 000
Затраты на оплату труда	15 000
Отчисления на социальные нужды	4 500
Амортизация	5 000
Прочие затраты	3 500

Задание:

1. Рассчитать общую сумму затрат на производство.
2. Рассчитать структуру затрат (удельный вес каждого элемента в общей сумме).
3. Построить круговую диаграмму структуры затрат.
4. Сделать вывод о доле каждого элемента затрат.

Задание 2. Анализ затрат на рубль товарной продукции

Условие: Имеются данные о деятельности предприятия за отчетный период:

Показатель	План	Факт
Выпуск продукции, тыс. руб.	80 000	84 000
Себестоимость продукции, тыс. руб.	60 000	63 000

Задание:

1. Рассчитать плановые и фактические затраты на рубль товарной продукции.

2. Рассчитать отклонение фактических затрат от плановых.

3. Сделать вывод.

Задание 3. Анализ себестоимости по статьям калькуляции

Условие: Имеются данные о затратах на производство продукции по статьям калькуляции:

Статья затрат	Базисный период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.
Сырье и материалы	2 000	2 400
Покупные полуфабрикаты	500	600
Топливо и энергия	300	350
Заработная плата производственных рабочих	1 000	1 100
Отчисления на социальные нужды	330	363
Общепроизводственные расходы	800	900
Общехозяйственные расходы	600	650
Коммерческие расходы	300	350
Итого полная себестоимость	5 830	6 713

Задание:

1. Рассчитать структуру себестоимости за базисный и отчетный период (удельный вес каждой статьи в %).

2. Рассчитать абсолютные и относительные отклонения по каждой статье.

3. Выявить статьи, давшие наибольший прирост затрат.

4. Сделать вывод.

Задание 4. Анализ прямых материальных затрат

Условие: Имеются данные о производстве изделия А:

Показатель	План	Факт
Расход материала на единицу, кг	5,0	4,8
Цена материала за 1 кг, руб.	100	110
Выпуск изделия, шт.	1 000	1 050

Задание:

1. Рассчитать плановые и фактические материальные затраты на весь выпуск.
2. Провести факторный анализ изменения материальных затрат методом абсолютных разниц (факторы: объем выпуска, норма расхода, цена).
3. Сделать вывод.

Задание 5. Анализ косвенных расходов

Условие: Имеются данные об общепроизводственных расходах предприятия:

Показатель	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	500	550
Цеховые расходы	300	350
Прочие общепроизводственные расходы	100	120

Задание:

1. Рассчитать общую сумму общепроизводственных расходов по плану и фактически.
2. Рассчитать абсолютное и относительное отклонение.
3. Сделать вывод.

Вариант 3. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Что такое себестоимость продукции?
 - А) Сумма всех затрат предприятия на производство и реализацию продукции
 - Б) Цена, по которой продукция реализуется потребителям
 - В) Прибыль, полученная от реализации продукции
 - Г) Стоимость сырья и материалов, использованных в производстве
2. Какая себестоимость включает только затраты, связанные с производственным процессом?
 - А) Полная себестоимость
 - Б) Производственная себестоимость
 - В) Цеховая себестоимость
 - Г) Коммерческая себестоимость
3. Как рассчитываются затраты на рубль товарной продукции?
 - А) Себестоимость / Выручка
 - Б) Выручка / Себестоимость
 - В) Прибыль / Себестоимость
 - Г) Себестоимость / Прибыль
4. Что из перечисленного относится к прямым затратам?
 - А) Заработная плата администрации
 - Б) Аренда офиса
 - В) Сырье и материалы
 - Г) Отопление цеха
5. Что такое калькуляция себестоимости?
 - А) Расчет суммы прибыли
 - Б) Расчет себестоимости единицы продукции

В) Расчет выручки от реализации

Г) Расчет налогов

6. Установите соответствие между статьёй калькуляции и видом затрат:

Статья калькуляции	Вид затрат
1. Сырье и материалы	А) Косвенные
2. Общепроизводственные расходы	Б) Прямые
3. Заработная плата производственных рабочих	В) Прямые
4. Общехозяйственные расходы	Г) Косвенные

Ответ запишите в виде сочетания цифр и букв (например: 1А)

7. Что произойдет с затратами на рубль товарной продукции, если себестоимость увеличится, а выручка останется неизменной?

А) Увеличатся

Б) Уменьшатся

В) Не изменятся

Г) Изменение не определено

8. Выберите несколько правильных ответов. Какие факторы влияют на изменение прямых материальных затрат?

А) Изменение норм расхода материалов

Б) Изменение цен на материалы

В) Изменение численности рабочих

Г) Изменение объема выпуска продукции

Д) Изменение трудоемкости продукции

9. Что такое относительная экономия затрат?

А) Абсолютное снижение себестоимости по сравнению с планом

Б) Снижение себестоимости с учетом фактического объема выпуска

В) Увеличение себестоимости по сравнению с планом

Г) Отсутствие изменения себестоимости

10. Вставьте пропущенное слово:

«Основными резервами снижения себестоимости являются снижение _____ и трудоемкости продукции, сокращение косвенных расходов».

Раздел 3. Анализ финансовых результатов и оценка финансового состояния организации

Тема 3.1. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Вариант 1. Устный опрос

Перечень вопросов:

1. Какова цель и основные задачи анализа финансовых результатов деятельности организации?

2. Какие источники информации используются для анализа финансовых результатов?

3. Какие виды прибыли отражаются в отчете о финансовых результатах?

4. Как проводится анализ динамики доходов и расходов организации?

5. Как проводится анализ структуры доходов и расходов?

6. Какие факторы влияют на изменение прибыли от продаж?

7. Как проводится факторный анализ прибыли от продаж?
8. Какие показатели рентабельности используются в анализе?
9. Как рассчитывается рентабельность продаж? Что она характеризует?
10. Как рассчитывается рентабельность продукции? Что она характеризует?
11. Как рассчитывается рентабельность активов? Что она характеризует?
12. Как рассчитывается рентабельность собственного капитала? Что она характеризует?
13. Что такое деловая активность организации? Какие показатели ее характеризуют?
14. Как рассчитываются показатели оборачиваемости активов и обязательств?
15. Какие резервы роста прибыли и рентабельности могут быть выявлены в ходе анализа?

Вариант 2. Решение практических заданий

Задание 1. Анализ динамики доходов и расходов

Условие: Имеются данные о доходах и расходах организации:

Показатель	Базисный период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.
Выручка от продаж	80 000	100 000
Себестоимость продаж	60 000	75 000
Коммерческие расходы	5 000	6 000
Управленческие расходы	4 000	5 000
Проценты к уплате	1 000	1 200
Прочие доходы	500	600
Прочие расходы	800	900

Задание:

1. Рассчитать темпы роста всех показателей.
2. Рассчитать абсолютные отклонения.
3. Сделать вывод.

Задание 2. Факторный анализ прибыли от продаж методом абсолютных разниц

Условие: Имеются данные о факторах, влияющих на прибыль от продаж:

Фактор	План	Факт
Выручка от продаж, тыс. руб.	80 000	100 000
Себестоимость продаж, тыс. руб.	60 000	75 000
Коммерческие расходы, тыс. руб.	5 000	6 000
Управленческие расходы, тыс. руб.	4 000	5 000

Задание:

1. Рассчитать плановую и фактическую прибыль от продаж.

2. Определить влияние каждого фактора на изменение прибыли от продаж методом абсолютных разниц.
3. Составить баланс отклонений.
4. Сделать вывод.

Задание 3. Анализ показателей рентабельности

Условие: Имеются данные о деятельности организации:

Показатель	Базисный период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.
Выручка от продаж	80 000	100 000
Прибыль от продаж	11 000	14 000
Чистая прибыль	7 760	10 000
Среднегодовая стоимость активов	50 000	60 000
Среднегодовая стоимость собственного капитала	30 000	35 000

Задание:

1. Рассчитать рентабельность продаж за оба периода.
2. Рассчитать рентабельность активов за оба периода.
3. Рассчитать рентабельность собственного капитала за оба периода.
4. Рассчитать темпы роста всех показателей рентабельности.
5. Сделать вывод.

Задание 4. Анализ деловой активности (оборачиваемости)

Условие: Имеются данные о деятельности организации:

Показатель	Базисный период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.
Выручка от продаж	80 000	100 000
Среднегодовая стоимость активов	50 000	60 000
Среднегодовая стоимость оборотных активов	30 000	35 000
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	10 000	12 000
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	8 000	9 000

Задание:

1. Рассчитать коэффициент оборачиваемости активов за оба периода.
2. Рассчитать коэффициент оборачиваемости оборотных активов за оба периода.
3. Рассчитать коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности за оба периода.
4. Рассчитать коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности за оба периода.
5. Сделать вывод.

Вариант 3. Разбор конкретной ситуации (кейс)

Конкретная ситуация (кейс) «Анализ финансовых результатов ООО «СтройИнвест».

Описание ситуации:

ООО «СтройИнвест» занимается оптовой торговлей строительными материалами. По итогам 2024 года финансовый отдел подготовил отчет о финансовых результатах. Руководство компании обеспокоено тем, что при росте выручки прибыль от продаж увеличилась незначительно.

Исходные данные (тыс. руб.):

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж	120 000	150 000
Себестоимость продаж	90 000	115 000
Коммерческие расходы	12 000	15 000
Управленческие расходы	8 000	10 000
Проценты к получению	1 000	1 200
Проценты к уплате	2 000	2 500
Прочие доходы	800	900
Прочие расходы	1 500	1 800
Ставка налога на прибыль	25%	25%

Задания к кейсу:

Задание 1. Расчет показателей прибыли

Рассчитайте следующие показатели за предыдущий и отчетный год:

- валовую прибыль;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистую прибыль.

Задание 2. Анализ динамики

Рассчитайте абсолютные и относительные изменения всех показателей выручки, расходов и прибыли.

Задание 3. Анализ рентабельности

Рассчитайте рентабельность продаж, рентабельность продукции, рентабельность активов (если среднегодовая стоимость активов в предыдущем году составила 80 000 тыс. руб., в отчетном – 95 000 тыс. руб.) и рентабельность собственного капитала (если среднегодовая стоимость собственного капитала составила 50 000 тыс. руб. и 55 000 тыс. руб. соответственно).

Задание 4. Аналитическое заключение

Подготовьте краткое аналитическое заключение для директора ООО «СтройИнвест», в котором:

- объясните причины незначительного роста прибыли от продаж при значительном росте выручки;
- оцените динамику показателей рентабельности;
- дайте рекомендации по повышению финансовых результатов.

Вариант 4. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Какой документ является основным источником информации для анализа финансовых результатов?

- А) Бухгалтерский баланс (форма №1)
- Б) Отчет о финансовых результатах (форма №2)
- В) Отчет о движении денежных средств (форма №4)
- Г) Отчет об изменениях капитала (форма №3)

2. Как рассчитывается валовая прибыль?

- А) Выручка - Себестоимость продаж
- Б) Выручка - Коммерческие расходы
- В) Выручка - Управленческие расходы
- Г) Выручка - Себестоимость продаж - Коммерческие расходы - Управленческие расходы

3. Какой показатель характеризует эффективность использования всех активов организации?

- А) Рентабельность продаж
- Б) Рентабельность активов
- В) Рентабельность продукции
- Г) Рентабельность собственного капитала

4. Что показывает рентабельность продаж?

- А) Сколько прибыли приходится на 1 рубль выручки
- Б) Сколько прибыли приходится на 1 рубль себестоимости
- В) Сколько прибыли приходится на 1 рубль активов
- Г) Сколько прибыли приходится на 1 рубль собственного капитала

5. Какой вид прибыли остается в распоряжении организации после уплаты всех налогов?

- А) Валовая прибыль
- Б) Прибыль от продаж
- В) Прибыль до налогообложения
- Г) Чистая прибыль

6. Установите соответствие между показателем и формулой его расчета:

Показатель	Формула
1. Рентабельность продаж	А) Прибыль от продаж / Себестоимость
2. Рентабельность продукции	Б) Чистая прибыль / Собственный капитал
3. Рентабельность активов	В) Прибыль от продаж / Выручка
4. Рентабельность собственного капитала	Г) Чистая прибыль / Среднегодовая стоимость активов

Ответ запишите в виде сочетания цифр и букв (например: 1Г)

7. Если выручка от продаж увеличилась на 10%, а себестоимость продаж увеличилась на 15%, то как изменится валовая прибыль?

- А) Увеличится
- Б) Уменьшится
- В) Не изменится
- Г) Изменение не определено

8. Выберите несколько правильных ответов. Какие факторы влияют на изменение прибыли от продаж?

- А) Изменение объема продаж
- Б) Изменение себестоимости продаж
- В) Изменение численности рабочих
- Г) Изменение коммерческих расходов
- Д) Изменение управленческих расходов

9. Что такое деловая активность организации?

- А) Способность организации генерировать прибыль
- Б) Скорость оборота средств организации
- В) Способность организации погашать свои обязательства
- Г) Уровень технического развития организации

10. Вставьте пропущенное слово:

«Чистая прибыль – это прибыль после уплаты _____ и иных обязательных платежей».

Вариант 5. Контрольная работа

Задание 1. Теоретический вопрос

Раскройте методику факторного анализа прибыли от продаж. Какие факторы учитываются и как рассчитывается их влияние?

Задание 2. Расчет показателей прибыли и рентабельности

Имеются данные о деятельности организации:

Показатель	Значение, тыс. руб.
Выручка от продаж	200 000
Себестоимость продаж	150 000
Коммерческие расходы	10 000
Управленческие расходы	8 000
Проценты к получению	2 000
Проценты к уплате	3 000
Прочие доходы	1 500
Прочие расходы	2 000

Ставка налога на прибыль – 25%.

Задание:

1. Рассчитать валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль.

2. Рассчитать рентабельность продаж, рентабельность продукции, рентабельность активов (если среднегодовая стоимость активов — 120 000 тыс. руб.) и рентабельность собственного капитала (если среднегодовая стоимость собственного капитала – 80 000 тыс. руб.).

Тема 3.2. Анализ финансового состояния организации

Вариант 1. Устный опрос

Перечень вопросов:

1. Какова цель и основные задачи анализа финансового состояния организации?
2. Какие источники информации используются для анализа финансового состояния?
3. Что такое бухгалтерский баланс и какова его роль в анализе финансового состояния?
4. Как проводится анализ структуры и динамики активов организации?
5. Как проводится анализ структуры и динамики пассивов организации?
6. Что такое ликвидность баланса? Как она оценивается?
7. Какие группы активов выделяются по степени ликвидности?
8. Какие группы пассивов выделяются по срочности погашения обязательств?
9. Какие условия ликвидности баланса считаются выполненными?
10. Как рассчитываются коэффициенты ликвидности?
11. Что такое платежеспособность организации? Как она оценивается?
12. Как рассчитывается общий показатель платежеспособности?
13. Что такое финансовая устойчивость организации?
14. Какие абсолютные показатели характеризуют финансовую устойчивость?
15. Какие типы финансовой устойчивости выделяют?
16. Какие относительные показатели (коэффициенты) характеризуют финансовую устойчивость?
17. Что такое диагностика вероятности банкротства?
18. Какие отечественные модели диагностики банкротства вы знаете?
19. Какие зарубежные модели диагностики банкротства вы знаете?
20. Какой порядок формирования аналитического отчета (заключения) по результатам оценки финансового состояния?

Вариант 2. Решение практических заданий

Задание 1. Анализ структуры и динамики активов и пассивов баланса

Условие: Имеются данные бухгалтерского баланса организации (тыс. руб.):

Показатель	На начало года	На конец года
АКТИВ		
Внеоборотные активы	40 000	45 000
Оборотные активы, в т.ч.:	30 000	35 000
- запасы	15 000	18 000
- дебиторская задолженность (краткосрочная)	10 000	12 000
- денежные средства	5 000	5 000
БАЛАНС	70 000	80 000
ПАССИВ		

Собственный капитал	40 000	45 000
Долгосрочные обязательства	10 000	12 000
Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	20 000	23 000
- кредиторская задолженность	20 000	23 000
БАЛАНС	70 000	80 000

Задание:

1. Рассчитать структуру активов и пассивов на начало и конец года.
2. Рассчитать абсолютные и относительные изменения.
3. Сделать вывод.

Задание 2. Анализ ликвидности баланса

Условие: Используя данные Задания 1, провести группировку активов и пассивов.

Задание:

1. Сгруппировать активы по степени ликвидности (А1, А2, А3, А4).
2. Сгруппировать пассивы по срочности погашения (П1, П2, П3, П4).
3. Проверить условия ликвидности баланса.
4. Сделать вывод.

Задание 3. Расчет коэффициентов ликвидности

Условие: Используя данные Задания 1, рассчитать коэффициенты ликвидности.

Задание:

1. Рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности на начало и конец года.
2. Рассчитать коэффициент срочной ликвидности на начало и конец года.
3. Рассчитать коэффициент текущей ликвидности на начало и конец года.
4. Сравнить с нормативными значениями.
5. Сделать вывод.

Задание 4. Расчет показателей финансовой устойчивости (абсолютных)

Условие: Используя данные Задания 1, рассчитать абсолютные показатели финансовой устойчивости.

Задание:

1. Рассчитать наличие собственных оборотных средств (СОС) на начало и конец года.
2. Рассчитать наличие собственных и долгосрочных заемных средств (СД) на начало и конец года.
3. Рассчитать общую величину основных источников формирования запасов (ОИ) на начало и конец года.
4. Определить тип финансовой устойчивости.
5. Сделать вывод.

Задание 5. Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

Условие: Используя данные Задания 1, рассчитать относительные показатели финансовой устойчивости.

Задание:

1. Рассчитать коэффициент автономии на начало и конец года.
2. Рассчитать коэффициент финансовой зависимости на начало и конец года.
3. Рассчитать коэффициент маневренности собственного капитала на начало и конец года.
4. Рассчитать коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на начало и конец года.
5. Сравнить с нормативными значениями.
6. Сделать вывод.

Вариант 4. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Какой документ является основным источником информации для анализа финансового состояния организации?
А) Отчет о финансовых результатах (форма №2)
Б) Бухгалтерский баланс (форма №1)
В) Отчет о движении денежных средств (форма №4)
Г) Отчет об изменениях капитала (форма №3)
2. Какая группа активов является наиболее ликвидной?
А) Запасы
Б) Дебиторская задолженность
В) Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
Г) Основные средства
3. Какой коэффициент характеризует способность организации погасить краткосрочные обязательства за счет всех оборотных активов?
А) Коэффициент абсолютной ликвидности
Б) Коэффициент срочной ликвидности
В) Коэффициент текущей ликвидности
Г) Коэффициент автономии
4. Какое нормативное значение коэффициента текущей ликвидности?
А) $\geq 0,2-0,5$
Б) $\geq 0,7-1,0$
В) $\geq 1,0-2,0$
Г) $\geq 2,0-3,0$
5. Что характеризует коэффициент автономии (финансовой независимости)?
А) Долю заемного капитала в общей сумме источников
Б) Долю собственного капитала в общей сумме источников
В) Долю оборотных активов в общей сумме активов
Г) Долю основных средств в общей сумме активов
6. Установите соответствие между группой активов и их составом:

Группа активов	Состав
1. Наиболее ликвидные активы (А1)	А) Запасы, НДС, дебиторская задолженность (долгосрочная)
2. Быстрореализуемые активы (А2)	Б) Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения

3. Медленнореализуемые активы (А3)	В) Внеоборотные активы
4. Труднореализуемые активы (А4)	Г) Дебиторская задолженность (краткосрочная)

Ответ запишите в виде сочетания цифр и букв (например: 1А)

7. Если у организации коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения, это свидетельствует:

- А) О высокой платежеспособности
- Б) О возможных проблемах с платежеспособностью
- В) О высокой финансовой устойчивости
- Г) Об эффективном использовании активов

8. Выберите несколько правильных ответов. Какие показатели относятся к коэффициентам финансовой устойчивости?

- А) Коэффициент абсолютной ликвидности
- Б) Коэффициент автономии
- В) Коэффициент финансовой зависимости
- Г) Коэффициент текущей ликвидности
- Д) Коэффициент маневренности собственного капитала

9. Что означает абсолютная финансовая устойчивость организации?

- А) Запасы полностью покрываются собственными оборотными средствами
- Б) Запасы покрываются собственными оборотными средствами и долгосрочными займами
- В) Запасы покрываются всеми основными источниками формирования
- Г) Организация находится на грани банкротства

10. Вставьте пропущенное слово:

«Коэффициент _____ показывает, какая часть собственного капитала находится в мобильной (оборотной) форме».

2.2. Вопросы и задания для промежуточной аттестации

Экзаменационные вопросы
для обучающихся очной формы обучения
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
группа(ы) _____
на 20__-20__ уч. год
по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Понятие, цель и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности. Предмет и объекты анализа.
2. Принципы экономического анализа и его функции в системе управления организацией.
3. Классификация видов экономического анализа: оперативный, текущий, перспективный, ретроспективный.
4. Классификация видов экономического анализа: внутренний и внешний, сплошной и выборочный.
5. Требования к организации аналитической работы на предприятии. Основные этапы организации аналитического процесса.

6. Метод экономического анализа и его характерные особенности. Система показателей, используемых в анализе.
7. Традиционные методические приемы экономического анализа: сравнение, группировка, балансовый метод, графический метод.
8. Относительные и средние величины в экономическом анализе. Их назначение и применение.
9. Приемы факторного анализа: метод цепных подстановок, алгоритм применения.
10. Приемы факторного анализа: метод абсолютных разниц, его преимущества и недостатки.
11. Информационная база анализа: плановая, учетная (бухгалтерская, статистическая, оперативная), внеучетная информация.
12. Нормативно-правовое обеспечение анализа. Современные средства поиска и интерпретации информации.
13. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа объема производства и продаж продукции.
14. Анализ динамики и выполнения плана по объему производства и продаж. Показатели динамики.
15. Анализ ассортимента продукции. Коэффициент ассортиментности, методика расчета и оценки.
16. Анализ структуры продукции. Влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции.
17. Анализ качества продукции. Коэффициент сортности, потери от брака.
18. Анализ ритмичности производства. Коэффициент ритмичности и коэффициент вариации.
19. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа ресурсов организации.
20. Анализ основных средств: анализ наличия, состава, структуры и движения основных средств.
21. Анализ основных средств: анализ технического состояния (коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия).
22. Анализ эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность.
23. Факторный анализ фондоотдачи. Модели и методы расчета.
24. Анализ материальных ресурсов: показатели обеспеченности и эффективности использования (материалоотдача, материалоемкость).
25. Факторный анализ материалоемкости продукции.
26. Анализ трудовых ресурсов: анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
27. Анализ использования рабочего времени. Показатели использования рабочего времени.
28. Анализ производительности труда. Среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка.
29. Анализ фонда оплаты труда. Абсолютное и относительное отклонение фонда оплаты труда.
30. Резервы роста эффективности использования ресурсов организации.
31. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции. Понятие и виды себестоимости.

32. Анализ общей суммы затрат на производство. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
33. Анализ себестоимости по статьям калькуляции. Вертикальный и горизонтальный анализ.
34. Анализ прямых материальных затрат. Факторный анализ материальных затрат.
35. Анализ прямых трудовых затрат. Факторный анализ затрат на оплату труда.
36. Анализ косвенных расходов (общепроизводственных и общехозяйственных).
37. Выявление резервов снижения себестоимости продукции.
38. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации.
39. Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации.
40. Анализ прибыли: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль.
41. Факторный анализ прибыли от продаж. Методика расчета влияния факторов.
42. Анализ показателей рентабельности: рентабельность продаж, продукции, активов, собственного капитала.
43. Анализ деловой активности организации. Показатели оборачиваемости активов и обязательств.
44. Резервы роста прибыли и рентабельности организации.
45. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
46. Анализ структуры и динамики активов и пассивов по данным бухгалтерского баланса.
47. Анализ ликвидности баланса. Группировка активов по степени ликвидности и пассивов по срочности погашения.
48. Оценка коэффициентов ликвидности: абсолютной, срочной, текущей. Нормативные значения.
49. Анализ платежеспособности организации. Общий показатель платежеспособности.
50. Абсолютные показатели финансовой устойчивости: СОС, СД, ОИ. Типы финансовой устойчивости.
51. Относительные показатели финансовой устойчивости: коэффициент автономии, финансовой зависимости, маневренности, обеспеченности собственными оборотными средствами.
52. Диагностика вероятности банкротства.
53. Порядок формирования аналитического отчета (заключения) по результатам оценки финансового состояния.

Экзаменационный билет № 1
по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1. Понятие, цель и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности.
Предмет и объекты анализа.
2. Анализ ликвидности баланса.

Задача

Предприятие «Стройинвест» производит строительные смеси. Имеются данные об объеме производства и продаж продукции за год:

Показатель	План	Факт
Объем производства, тонн	5 000	5 200
Объем продаж, тонн	4 800	5 000
Цена за тонну, руб.	10 000	10 500

Требуется:

1. Рассчитать процент выполнения плана по объему производства и по объему продаж.
2. Рассчитать плановую и фактическую выручку от продаж (в тыс. руб.).
3. Рассчитать абсолютное и относительное отклонение выручки от продаж.
4. Сделать вывод о выполнении плана по производству и продажам продукции.

Преподаватель

И.В. Кальницкая

3. Критерии оценки промежуточной аттестации

В критерии оценки уровня подготовки обучающегося входят:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного учебной программой;
- умение обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических заданий; обоснованность, четкость, краткость изложения ответа.

Уровень подготовки обучающегося оценивается в баллах: 5 (отлично), 4 (хорошо), 3 (удовлетворительно), 2 (неудовлетворительно).

Отлично	полно раскрыто содержание вопросов билета; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.
Хорошо	ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом может иметь следующие недостатки: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию экзаменатора; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию экзаменатора.
Удовлетворительно	неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков.
Неудовлетворительно	ответ не удовлетворяет указанным требованиям