

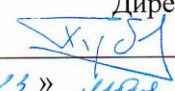
**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 13 » мая 2024 г.

З.П. Гасиева

Комплексный экономический анализ

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика,
образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и
экономическая безопасность»
профиль «Финансовая разведка»

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 18 » апреля 2024 г. № 9)*

Владикавказ 2024

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
3. Оценочный лист результатов обучения п дисциплине	4
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	6

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	1.Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей. Уметь: применять нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей.
		2.Производит расчет финансово - экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: расчет финансово - экономических показателей. Уметь: производить расчет финансово - экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей. Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях
ПКН-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: основные факторы экономического роста. Уметь: проводить анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, оценивать эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.

		2.Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знать: показатели деятельности экономических субъектов. Уметь: рассчитывать и интерпретировать показатели деятельности экономических субъектов.
--	--	--	--

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	«Средний уровень» Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины;	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь

заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	- умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения по дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,1	5
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	3
3.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,3	10
4.	Решение тестовых заданий	2	10
5.	Решение задач	0,8	12
...			

	Всего за семестр (модуль)		40
--	---------------------------	--	----

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-бальной оценки в пятибалльную.

100-бальная система	5-бальная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа

1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Экономический анализ как система специальных знаний по изучению хозяйственных процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимообусловленности.
2. Объекты и субъекты, предмет и метод экономического анализа. Виды, направления и основные методы анализа.
3. Экономический анализ как функция управления.
4. Оценка факторов влияния на управляемый объект.
5. Взаимодействие факторов технического прогресса, экономики, организации труда и производства.
6. Влияние отраслевых особенностей на методологию экономического анализа.
7. Система принципов экономического анализа. Классификация видов экономического анализа.
8. Программа проведения экономического анализа.

Тестовые задания ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Техничко-экономический анализ изучает:

- А) резервы увеличения суммы прибыли, роста рентабельности и платежеспособности
- Б) рынки сырья и сбыта готовой продукции
- В) взаимодействие технических и экономических процессов, и их влияние на экономические результаты деятельности предприятия

2. Предварительный анализ проводится...

- А) до осуществления хозяйственных операций
- Б) после осуществления хозяйственных операций
- В) до и после осуществления хозяйственных операций

3. Ретроспективный анализ проводится

- А) для контроля и выявления неиспользованных резервов
- Б) для обоснования управленческих решений
- В) для прогнозирования пятилетнего плана

4. За какой период времени поводится оперативный анализ

- А) сутки, смену, декаду
- Б) месяц, полугодие, год
- В) ежедневно

5. К какому виду анализа принадлежит анализ показателей состояния и развития производства:

- А) технико-экономический
- Б) финансово экономический
- В) аудиторский

6. Недостатком оперативного анализа является:

- А) неточность расчетов
- Б) невозможность учета всех факторов
- В) выявленные резервы являются потерянными для предприятия

7. Что лежит в основе финансово-экономического анализа:

- А) резервы увеличения суммы прибыли, роста рентабельности и платежеспособности
- Б) рынки сырья и сбыта готовой продукции
- В) взаимодействие технических и экономических процессов, и их влияние на экономические результаты деятельности предприятия

8. Что изучает маркетинговый анализ:

- А) деятельность отдельной отрасли
- Б) внешнюю среду функционирования предприятия

В) взаимосвязь социальных и экономических процессов

9. Факторный анализ представляет собой:

А) сравнение отчетных показателей с уровнем плана текущего года, данными прошлых лет

Б) выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей

В) выбор наиболее оптимального варианта решения экономической задачи

10. К недостаткам текущего анализа относятся:

А) неточность расчетов

Б) выявленные резервы являются потерянными для роста эффективности производства

В) исследование натуральных показателей

11. Отчет производственного подразделения или бригады о результатах работы за год является объектом для проведения

А) внутрихозяйственного анализа

Б) межхозяйственного анализа

В) отраслевого анализа

12. Отличительной чертой оперативного анализа является исследование:

А) стоимостных показателей

Б) натуральных показателей

В) статистических

13. На определение возможных значений хозяйствования в будущем направлен:

- А) перспективный анализ
- Б) ретроспективный анализ
- В) отраслевой анализ

1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Комплексный экономический анализ как метод оценки эффективности бизнеса.
2. Принципы формирования системы показателей комплексного экономического анализа.
3. Анализ трех взаимосвязанных элементов хозяйственной деятельности: ресурсов, производственного процесса и готовой продукции.
4. Блок-схема комплексного экономического анализа (компоненты, функции, взаимосвязи).
5. Исследование взаимосвязи и обусловленности показателей и факторов хозяйственной и финансовой деятельности.
6. Условия применения методов сравнительной комплексной оценки. Систематизация подходов к комплексной оценке компании.
7. Бортовое табло (Tableau de bord). Пирамида эффективности (Performance Pyramid). Система сбалансированных показателей (Balanced Scorecard).

Тестовые задания ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Предмет комплексного экономического анализа в широком смысле слова - это
 - а) методика, используемая для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от планового
- способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей

- б) изучение внешней среды предприятия
- в) изучение внутренней среды предприятия
- г) экономическая деятельность различных объектов, ее социально-экономическая эффективность и финансовые результаты, отражаемые в системе экономической информации

2. К принципам комплексного экономического анализа не относится:

- а) научность
- б) релевантность
- в) объективность
- г) комплексность

3. Выберите схему, отражающую роль и место комплексного экономического анализа в системе управления предприятием:

- а) сбор информации – экономический анализ информации – прогнозирование
- б) бухгалтерский учет - экономический анализ – принятие управленческих решений
- в) бухгалтерский учет – группировка информации – экономический анализ – бизнес-планирование

4. К источникам информации для проведения комплексного экономического анализа не относятся:

- а) плановые документы
- б) учетные документы
- в) внеучетные документы
- г) свободные документы

5. Показатели в комплексном экономическом анализе классифицируют на (дополните):

- а) факторные и _____
- б) постоянные и переменные
- в) количественные и _____

6. Метод комплексного экономического анализа – это

- а) модель планируемого производственного и сбытового процесса на

предприятии

б) совокупность специальных алгоритмов по обработке экономической информации о деятельности предприятия

в) системное комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты экономической деятельности предприятия

г) методический прием, который рассчитан на получение выводов путем перехода от общих законов, понятий и показателей к частным или единичным

7. Методика экономического анализа – это

а) совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия

б) методический прием анализа и синтеза показателей, применяемый для прогнозирования деятельности предприятия

в) методический прием, применяемый для сбора и обработки бухгалтерской (учетной) информации

8. Применение методики комплексного экономического анализа не зависит от

а) объекта исследования

б) технических возможностей предприятия

в) квалификации персонала

г) цели и глубины анализа

9. К главным принципам комплексного экономического анализа не относится:

а) сопоставимость экономических показателей

б) научность

в) выявление и измерение взаимосвязи и взаимозависимости между результатом и факторами

г) комплексность

10. К важнейшим заданием комплексного экономического анализа не относится:

- а) подготовка информации для принятия управленческих решений и проверка их оптимальности
- б) формирование и раскрытие информации о величине чистых активов предприятия за период
- в) выявление внутренних резервов производства и определение способов их мобилизации
- г) оценка эффективности использования всех видов ресурсов организации

1.3. Инструментарий экономического анализа

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Эвристические методы в решении аналитических задач.
2. Методы балльной и экспертной оценок.
3. Математические модели и методы в экономическом анализе и их характеристика.
4. Задачи и сущность моделирования взаимосвязей между результативными показателями и факторами (детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные) модели). Способы моделирования детерминированных моделей.
5. Сущность оценки влияния факторов на результативный показатель.
6. Выбор метода анализа и получение объективной оценки деятельности организации.
7. Индексный метод. Элиминирование влияния отдельных факторов (методы цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц). Интегральный метод.

Тестовые задания ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Управленческий анализ - это:
 1. Анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;
 2. внутренний анализ, основывающийся на управленческом учете, и служащий информационно-аналитическим обеспечением администрации,

руководителей предприятия.

3. анализ взаимодействия руководителей предприятия.

2. Факторный анализ заключается:

1. в исчислении величин показателей факторов, их сравнении и оценке с последующими выводами и приложениями;

2. в определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;

3. в выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями.

3. Факторы, влияющие на издержки, подразделяются на:

1. фондоемкие;

2. динамические (временные);

3. структурные.

4. По степени зависимости от изменения объема производства, затраты делятся на:

1. переменные и постоянные;

2. прямые и косвенные;

3. основные и накладные.

5. Движения основных фондов анализируется с помощью показателей:

1. поступления, выбытия, обновления;

2. годности, износа;

3. фондоотдачи, фондоемкости.

6. Разность между стоимостью производственных основных фондов и стоимостью зданий и сооружений представляет собой стоимость:

1. имущества предприятия;

2. активных производственных фондов;

3. пассивных производственных фондов.

7. Термин «дисконтирование» означает:

1. расчеты, обеспечивающие повышение конкурентоспособности предприятия,

2. определение современной стоимости будущей денежной суммы;

3. расчет норм рентабельности, который показывает максимально допустимый относительный уровень расходов по данному инвестиционному проекту.

8. Маржинальный доход определяется:

1. вычитанием суммы переменных издержек из валового дохода без НДС и акцизов;

2. вычитанием из прибыли суммы налогов и отчислений;

3. как разница между величиной НДС полученной и величиной НДС уплаченной.

9. Оборачиваемость активов характеризует показатель:

1. товарооборот, отражающий объем реализации товаров за определенный период оборотные активы, отражающие величину мобильных средств предприятия;

2. средства, которые полностью переносят свою стоимость на издержки в течение одного оборота капитала;

3. время обращения средств, отражающее число дней, в течение которых оборотные средства совершают полный кругооборот, и скорость обращения, которая отражает число оборотов средств за анализируемый период.

10. При определении относительной экономии (перерасхода) фонда оплаты труда сопоставляются показатели:

1. изменение фонда оплаты труда и средней стоимости оборотных активов.

2. изменение фонда оплаты и производительности труда; экономию относительной численности персонала определяют умножением относительной экономии живого труда на среднюю заработную плату отчетного периода;

3. изменение фонда оплаты труда и источников собственных средств.

1.4. Информационное обеспечение экономического анализа

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Качество информации для целей обеспечения аналитического исследования.
2. Критерии качества аналитической информации: достоверность, своевременность, защищенность, адекватность.
3. Принципы создания рационального потока информации. Состав плановой информации.
4. Учетные источники информации (данные бухгалтерского учета и отчетности, выборочные учетные данные).
5. Деление учетной информации в зависимости от ее назначения, целей анализа и особенностей анализируемого объекта.
6. Аналитические возможности информации статистического учета.

Тестовые задания ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Сравнение в анализе – это
 - а) научный метод, в процессе которого изучаемое явление, предметы сопоставляются с уже известными, изучаемыми ранее, с целью определения общих черт либо различий между ними
 - б) научный метод изучения взаимосвязи социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйствования
 - в) способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков
 - г) способ выбора наиболее оптимального варианта решения задачи
2. Относительные показатели - это
 - а) показатели, полученные в результате деления одного абсолютного показателя на другой и выражающие соотношение между количественными характеристиками процессов и явлений
 - б) фактические показатели, характеризующие тенденцию развития экономического явления

в) показатели, рассматриваемые как результаты воздействия одной или нескольких причин и выступающих в качестве объекта исследования

г) показатели, характеризующие объем производства и реализации продукции, его структуру и другие стороны работы предприятия

3. Относительная величина динамики – это

а) степень распространенности какого-либо явления в соответствующей среде

б) относительная доля части в общем, выраженная в процентах или коэффициентах

в) соотношение частей целого между собой

г) отношение величины показателя текущего периода на его уровень в предыдущем периоде

4. Факторный анализ – это

а) метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений

б) методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей

в) сопоставление плановых и фактических показателей для оценки степени выполнения плана

г) сопоставление результатов деятельности при подсчете резервов

5. Если ставится цель измерить влияние каждого фактора на результаты хозяйственной деятельности, то их разделяют на (укажите лишнее):

а) постоянные и переменные

б) количественные и качественные

в) простые и сложные

г) прямые и косвенные

6. Аддитивные модели имеют вид:

а)
$$Y = \frac{a+b}{c}$$

б)
$$Y = \prod_{i=1}^n X_i = X_1 \cdot X_2 \cdot \dots \cdot X_n$$

в) $Y = \frac{X_1}{X_2}$

г) $Y = \sum X_i = X_1 + X_2 + \dots + X_n$

7. Способ цепных подстановок – это

а) один из методов преобразования кратных факторных моделей

б) расчленение одного из факторных показателей на его составные элементы

в) получение ряда промежуточных значений обобщающего показателя путем последовательной замены плановых факторов на фактические

г) измерение тесноты связей между факторами и результативными показателями

8. Способы преобразования факторных моделей (укажите лишнее)?

а) удлинение

б) расширение

в) разложения

г) моделирование

9. Способ цепных подстановок используется в детерминированных факторных моделях:

а) только в смешанных

б) только в мультипликативных

в) только в кратных

г) во всех вышеперечисленных

2. Анализ эффективности операционной деятельности экономического субъекта

2.1. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства.

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Факторы повышения экономической эффективности производства (техническое и организационное развитие, внешнеэкономические, социальные и природные условия хозяйственной деятельности).

2. Анализ качества управления организацией.
3. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
Анализ типа производства и его организация.

Задание 1. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Исходные данные для выполнения задания представлены в таблице 1.

Таблица 1 Исходные данные для выполнения задания

Показатель	План	Факт
Фонд заработной платы промышленно производственного персонала, млн. руб.	90,95	92,19
Среднегодовая численность промышленно производственного персонала, чел.	4 657	4 598

Требуется:

- 1) определить результативный показатель;
- 2) определить размер влияния факторов на изменение результативного показателя методом абсолютных разниц;
- 3) определить размер влияния факторов на изменение результативного показателя методом относительных разниц.

2.2. CVР – анализ (анализ безубыточности)

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Концептуальные подходы к проведению CVР-анализа.
2. Допущения анализа взаимосвязи объема производства (продаж), затрат и прибыли.
3. Показатель маржинального дохода и его анализ.
4. Анализ показателей эффективности деятельности организации при разных объемах выпуска продукции.
5. Обоснование безубыточности продаж продукции. Анализ запаса прочности организации.

6. Механизм операционного рычага (левериджа) и особенности его влияния на показатели эффективности деятельности.

Задание 1. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Компания производит один вид продукции – кухонные столы, – и продает их по цене 3500 руб., имея Переменные затраты – 2000 руб. на единицу продукции и Постоянные затраты – 30 000 руб. в месяц. Определите точку безубыточности в единицах продукции.

Задание 2. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Компания производит один вид продукции – кухонные столы, – и продает их по цене 3500 руб., имея Переменные затраты – 2000 руб. на единицу продукции и Постоянные затраты – 30 000 руб. в месяц. Планируемый объем реализации – 30 столов в месяц. Определите запас прочности.

2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Анализ формирования финансовых результатов.
2. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли.
3. Оценка качества и стабильности источников получения доходов от основной деятельности.
4. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.
5. Анализ влияния прочих доходов и расходов на прибыль периода.
6. Анализ влияния налоговой нагрузки на динамику показателя чистой прибыли.
7. Факторный анализ показателей прибыли: прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой (нераспределенной) прибыли отчетного периода.
8. Система показателей рентабельности продаж и методы их расчета.
9. Факторный анализ рентабельности продаж коммерческой организации.

Задание 1. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Рассчитайте годовую прибыль предприятия, если доход за год составил 2,5 млн рублей, годовые переменные издержки составили 0,5 млн рублей, постоянные издержки составили 1,2 млн рублей. Рассчитайте рентабельность продаж.

Задание 2. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Найдите прибыль и определите рентабельность продаж продуктового магазина за месяц, если выручка за данный месяц составила 4 500 000 рублей, средняя наценка на товары составила 22%. Затраты на покупку товаров для продажи: 3 510 000 рублей, заработную плату за месяц составили 400 000 рублей, затраты на арендную плату и коммунальные услуги: 230 000 рублей.

3. Анализ финансового состояния экономического субъекта

3.1. Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов.
2. Финансовое состояние организации и методы его анализа.
3. Круг пользователей результатами анализа финансового состояния организации. Качественные (неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа.
4. Характеристика стандартных методов анализа финансового состояния организации (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ).

Задание 1. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Собственный капитал предприятия 10 000 тыс. руб., валюта баланса составляет 20 000 тыс.руб. Коэффициент финансовой устойчивости имеет уровень:

1. 0,75
2. 0,6
3. Определить, каков размер долгосрочных обязательств на балансе предприятия в каждом случае?

Задание 2. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. По балансу ООО «Актив» рассчитайте коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость данного предприятия на конец отчетного _____ года.
2. Сравните расчетные значения этих коэффициентов с нормативными.
3. Дайте оценку характера финансовой устойчивости ООО «Актив», исходя из трехкомпонентного показателя типа финансовой ситуации.
4. Определите, к какому классу организаций по критериям оценки финансового состояния относится ООО «Актив» в конце отчетного периода.
5. Как изменится коэффициент автономии ЗАО «Пассив», если его собственные средства в следующем году возрастут по сравнению с отчетным годом с 250 тыс. руб. до 320 тыс. руб., а общая величина активов увеличится с 840 тыс. руб. до 950 тыс. руб.?
6. Как изменится коэффициент финансовой устойчивости ЗАО «Пассив», если оно получит кредит на сумму 5500 тыс. руб. сроком на 3 года.

Задание 3. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Сгруппируйте активы ООО «Актив» по степени их ликвидности, а пассивы-по срочности их погашения.
2. Определите чистые активы и чистый оборотный капитал ООО «Актив» на начало отчетного периода.

3. Рассчитайте коэффициенты, характеризующие ликвидность, платежеспособность и кредитоспособность данного предприятия на конец отчетного периода.
4. Сравните расчетные значения коэффициентов, полученные при выполнении предыдущего задания, с нормативными.
5. Охарактеризуйте ООО «Актив» как возможного делового партнера.
6. Как изменится кредитоспособность данного предприятия, если на его балансе на конец года появятся долгосрочные кредиты на сумму 6 млн. руб.? Краткосрочные кредиты на сумму 3 млн. руб.?

Задание 4. ПKN-2 (1,2,3); ПKN-4 (1,2)

Используя соответствующее Вашему варианту Приложение к Учебно-методическому комплексу, проведите анализ величины, состава, структуры и динамики:

- а) оборотных активов ОАО «XXX» за 9 месяцев 2019 г., Приложение .
Степень детализации сравнительной аналитической таблицы:
- Запасы и затраты (Запасы + НДС по приобретенным ценностям);
 - Дебиторская задолженность (сумма краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженностей);
 - Краткосрочные финансовые вложения;
 - Денежные средства;
 - Итого оборотных активов

3.2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.

Вопросы для проведения опроса ПKN-2 (1,2,3); ПKN-4 (1,2)

1. Активы экономического субъекта по степени ликвидности.
2. Понятия денежные средства и эквиваленты денежных средств.
3. Разделение источников финансирования деятельности экономического субъекта по срочности.
4. Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности.

5. Абсолютные показатели ликвидности. Относительные показатели ликвидности.
6. Анализ сбалансированности активов и пассивов организации.
7. Анализ Отчета о движении денежных средств как оценка платежеспособности организации за отчетный год.
8. Классификация денежных потоков организации.
9. Источников получения денежных средств в операционной, инвестиционной и финансовой сферах деятельности.
10. Анализ направлений расходования денежных средств организации.

Задание 1. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

Задание 2. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Определите рентабельность активов и источников собственных средств фирмы, если прибыль за год составила 1800 тыс. рублей, а валюта баланса на начало года составляла 36090 тыс. рублей, в том числе собственный капитал фирмы 12070 тыс. рублей, на конец года валюта баланса составила 39800 тыс. рублей, в том числе собственный капитал фирмы 13100 тыс. руб.

3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Методика расчета и оценки показателей оборачиваемости оборотных средств.
2. Анализ эффективности использования оборотных средств.
3. Способы ускорения оборачиваемости оборотного капитала.
4. Анализ динамики длительности операционного цикла организации и ее влияние на оценку финансового состояния организации.
5. Влияние оборачиваемости кредиторской задолженности на длительность финансового цикла организации.

Задание 1. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Для анализа финансового состояния фирмы "New Jersey motors" необходимо рассчитать значения коэффициента оборачиваемости активов для двух периодов и сравнить со среднеотраслевым значением.

Сумма всех активов предприятия в первом периоде составила 1296 тыс. долл., во втором периоде увеличилась до 1322 тыс. долл. Выручка от продаж составила 869 тыс. долл. в первом периоде и 992 тыс. долл. во втором. Среднеотраслевое значение показателя уменьшилось с 0,81 до 0,76 во втором периоде.

Задание 2. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

По данным, представленным в таблице, определить коэффициент оборачиваемости за период оборота продукции в целом по предприятию. Как изменится скорость оборота продукции в целом по предприятию в случае роста выручки от реализации и снижения средних запасов по предприятию?

Исходные данные:

Показатели	Сумма
1. Выручка от реализации продукции, тыс. ден. ед.	
телевизоров	514
магнитофонов	340
2. Период оборота оборотных средств, дней	
телевизоров	14

магнитофонов	16
3. Рост выручки, %	3
4. Снижение запасов, %	20

3.4 Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Классификация источников финансирования деятельности организации по степени устойчивости.
2. Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования активов организации.
3. Анализ качества собственного капитала организации.
4. Анализ структуры и динамики источников собственного капитала.
5. Сравнительный анализ выгоды привлечения источников финансирования.

Задание 1. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Выполнить финансовую диагностику предприятия по данным таблицы.

Оценить финансовую устойчивость предприятия.

Исходные данные:

Наименование показателя	на 01.01.2016	на 01.04.2017	на 01.07.2018
Собственный капитал, ден. ед.	41121245	38122732	38765576
Долгосрочные обязательства, ден. ед.	0	0	0
Текущие обязательства, ден. ед.	12977657	14746046	15141807
Необоротные активы, ден. ед.	47592033	47581413	41550334
Производственные запасы, ден. ед.	317871	319616	346366
Незавершенное производство, ден. ед.	219979	220958	306443
Авансы поставщикам, ден. ед.	316226	314456	359035

Проведите анализ ликвидности баланса, сделайте выводы. Назовите группы активов и пассивов. Определите краткосрочную и долгосрочную платежеспособность.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платеж. излишек (недостаток)	
						на начало года	на конец года
А 1	5400	9400	П 1	15200	62900	9800 -	53500 -
А 2	6 600	42250	П 2	960	790	5640	41460
А 3	11 300	38750	П 3	0	0	11300	38750
А 4	28 900	36600	П 4	36 040	63310	-7 140	-26710
Баланс	52200	127000	Баланс	52200	127000	0	0

3.5. Комплексная оценка финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации

Вопросы для проведения опроса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

1. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка).
2. Анализ кредитоспособности заёмщика.
3. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации.
4. Система показателей - индикаторов банкротства организации.

Задание 1 . ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Предприятие наделено активами в размере 390 млн.руб. В их составе 150 млн. руб – оборотные активы. Деловая активность предприятия характеризуется оборачиваемостью оборотных активов 3,2 оборота в год и

отдачей основных фондов 2 руб/руб. в год. Какой финансовый результат в виде выручки от реализации имеет предприятие?

Задание 2. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

Платежеспособность предприятия характеризуется следующими значениями коэффициентов:

- коэффициент абсолютной ликвидности -0,3
- коэффициент срочной ликвидности – 1,4
- коэффициент текущей платежеспособности – 3,0

Текущие активы предприятия составляют 2500 ден. ед. Какова величина запасов предприятия?

Вопросы для подготовки к зачету

1. Экономический анализ как функция управления ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
2. Анализ на макро- и на микро-уровне ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
3. Классификация и характеристика видов экономического анализа ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
4. Информационная база экономического анализа ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
5. Методы экспресс -анализа бухгалтерской финансовой отчетности ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
6. Методы учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской финансовой отчетности ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
7. Расчет абсолютных и относительных показателей как метод экономического анализа ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
8. Анализа эффективности использования трудовых ресурсов экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

9. Анализ и оценка эффективности использования основных средств экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
10. Анализа эффективности использования материальных ресурсов экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
11. Экспресс-оценка финансового состояния экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
12. Аналитические модели и методы факторного анализа ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
13. Система показателей оценки эффективности использования ресурсов экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
14. Анализа эффективности использования основных средств экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
15. Анализа эффективности использования материальных оборотных средств экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
16. Анализ производительности труда ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
17. CVP - анализ – основные положения и понятийный аппарат ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
18. Анализ взаимозависимости затрат, объема производства и прибыли ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
19. Показатель операционного рычага. Его аналитические возможности ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
20. Суть и экономический смысл применения показателя запаса прочности. Различные способы его определения ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
21. Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг) ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
22. Задачи анализа финансового положения экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
23. Основные показатели анализа состояния имущества экономического субъекта. ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

24. Виды капитала, находящегося в распоряжении экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
25. Особенность анализа дебиторской и кредиторской задолженности ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
26. Понятие ликвидности баланса ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
27. Характерная особенность статей пассива с точки зрения анализа ликвидности и платежеспособности ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
28. Характерная особенность статей актива с точки зрения анализа ликвидности и платежеспособности ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
29. Классификация активов экономического субъекта по степени ликвидности 30. Коэффициенты ликвидности. Их отличия ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
31. Коэффициенты маневренности. Их экономическая сущность ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
32. Признаки платежеспособности ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
33. Подходы к оценке платежеспособности экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
34. Меры по улучшению уровней ликвидности и платежеспособности ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
35. Понятие финансовой устойчивости экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
36. показатели финансовой устойчивости экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
37. Типы финансовой устойчивости экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
38. Мероприятия по укреплению финансовой устойчивости экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
39. Понятие финансовых результатов деятельности экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

40. Понятие рентабельности деятельности экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
41. Показатели рентабельности деятельности экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
42. Показатели эффективности деятельности экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
43. Факторы, влияющие на уровень прибыли и рентабельности экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
44. Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
45. Критерии оценки деловой активности экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
46. Основные задачи инвестиционно-инновационного анализа ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
47. Понятие эффективности инвестиционного анализа ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
48. Основные показатели оценки эффективности инновационного проекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
49. Методы оценки эффективности инвестиционно-инновационных проектов ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
50. Сущность анализа рентабельности инвестиций и инноваций ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
51. Основы анализа окупаемости инвестиций ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
52. Основы анализа оптимизации выбора инвестиционных проектов ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
53. Сущность анализа риска в инвестиционных программах при привлечении кредитов ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)
54. Виды инвестиционных проектов ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

55. Экономическое содержание инвестиций ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

56. Основные направления анализа неплатежеспособности экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

57. Методы анализа и диагностики несостоятельности и банкротства ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

58. Этапы анализа финансовой устойчивости экономического субъекта по обеспеченности запасов источниками формирования средств ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

59. Значение комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в определении эффективности вложения свободных денежных ресурсов ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)

60. Основные методы комплексного анализа финансовой устойчивости экономического субъекта ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2)