

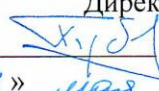
**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 13 » мая 2024 г.

З.П. Гасиева

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. № 5)

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	6
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	8

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
ПKN-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. 2.Производит 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.	1.Знать: нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей. Уметь: применять нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей. 2.Знать: расчет финансово - экономических показателей. Уметь: производить расчет финансово - экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. 3.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
ПKN-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивают эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов. 2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности	1.Знать: основные факторы экономического роста. Уметь: проводить анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, оценивать эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов. 2.Знать: показатели деятельности экономических субъектов. Уметь: рассчитывать и интерпретировать показатели деятельности экономических субъектов.

		экономических субъектов.	
ПKN-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации. 2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо-, микроуровнях.	1. Знать: положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации. Уметь: Применять положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации. 2. Знать: результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов. Уметь: использовать результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо-, микроуровнях.
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации. 2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности. 3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства	1. Знать: состав и структуру требуемых данных и информации. Уметь: четко описывать состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализовывать процессы их сбора, обработки и интерпретации. 2. Знать: природу вариабельности. Уметь: обосновывать сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности. 3. Знать: признаки классификации. Уметь: формулировать признаки классификации, выделять соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицировать общие свойства элементов этих групп, оценивать полноту результатов классификации, показывать прикладное назначение классификационных групп. 4. Знать: как формировать свои

		элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп. 4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности. 5. Аргументировано и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	собственные суждения и оценки. Уметь: Грамотно, логично, аргументировано формировать собственные суждения и оценки. Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности. 5.Знать: системное описание своей точки зрения. Уметь: аргументировано и логично представлять свою точку зрения посредством и на основе системного описания
ПКП-2	Способность выбирать и использовать оптимальные методы и методики расчета финансовых показателей	1. Рассчитывает показатели обоснованно и достоверно характеризующие основные параметры формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы. 2. Применяет современные методы сбора, обработки и анализа информации, необходимой для расчета и интерпретации основных бюджетных показателей.	1.Знать: показатели , характеризующие основные параметры формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы. Уметь: рассчитывать показатели достоверно и обоснованно характеризующие основные параметры формирования и использования бюджетов. 2.Знать: методы сбора, обработки и анализа информации основных бюджетных показателей. Уметь: применять методы сбора , обработки и анализа информации, необходимой для расчета и интерпретации основных бюджетных показателей.

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 заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;	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; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	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 тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать	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 практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные

- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.		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	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	2
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	3
3.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,3	5
4.	Реферативный обзор дополнительного материала по теме	0,6	6
5.	Аналитический разбор научных публикаций по проблеме	0,4	5
6.	Анализ конкретной ситуации и подготовка аналитической записки	0,4	4
7.	Выполнение и сдача контрольной работы	0,8	4
8.	Блиц-опрос по теме	0,2	2
9.	Аудиторная контрольная работа	0,3	3
10.	Презентация по заданной теме (разделу)	0,4	4
11.	Выполнение домашней контрольной работы	0,2	2
...			
	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

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

Тема 1. Теория и методология экономического анализа.
Типология видов анализа

ПKN-2 (1,2,3); ПKN-4 (1,2); ПKN-5 (1,2); УК-10 (1,2,3,4,5)

Вопросы для проведения опроса

1. Основы экономического анализа и его сущность в условиях стабильной и нестабильной рыночной экономики.
2. Значение текущего анализа в планировании деятельности организации и основные тенденции перспективного анализа.
3. Методы комплексных оценок уровня экстенсивности и интенсивности использования ресурсов организации.
4. Понятие, классификация и основные принципы поиска и выявления резервов.

Тестовые задания

1. *Технико-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 проводится 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

Задача.

Рассчитать влияние на изменение дохода от реализации товаров следующих факторов: численности работников; количества отработанных ими дней и объема выработки, приходящегося на одного среднесписочного работника (табл.).

Таблица

Исходные данные

Показатель	Обозначение	План (базис)	Факт (отчет)
Доход от реализации товаров, тыс. руб.	x		
Среднесписочная численность работников, чел.	a	600	590
Отработанное время, чел.-дней	b	304	308
Объем выработки одного среднесписочного работника в день, руб.	c	300	320

Задача

Малое предприятие «Виктория» выпускает четыре вида мягкой мебели. Фактические объемы поставок материальных ресурсов в отчетном периоде сократились на 10%, что может повлиять на изменение объема производства и структуры выпуска продукции на планируемый период. Определить, какие изменения в объеме и структуре выпускаемой продукции необходимо произвести, чтобы не допустить значительного сокращения прибыли и сохранить прежний уровень цен, если суммарный расход ткани ограничен.

Задача

Оцените эффективность использования денежных средств с помощью расчета коэффициента рентабельности среднего остатка денежных средств, если: - чистая прибыль, полученная за

анализируемый период составила 170 тыс. руб.; - - средняя величина остатков денежных средств была равна 20 тыс. руб.

Тема 2. Система приемов и методов экономического анализа ПKN-2 (1,2,3); ПKN-4 (1,2); ПKN-5 (1,2); УК-10 (1,2,3,4,5)

Вопросы для проведения опроса

1. Технические средства экономического анализа и методы определения влияния факторов.
2. Основные этапы применения метода цепных подстановок. Отличие метода цепных подстановок и интегрального.
3. Сущность метода абсолютных и относительных разниц. Индексы как разновидность относительных величин.
4. Применение метода корректировки показателей. Основные типы детерминированных факторных моделей. Способы детализации и расширения модели.

5. Методы анализа и объективной оценки влияния факторов на результативный показатель деятельности организации.

Тестовые задания

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 задачам 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

Задача.

Предприятие занимается производством красок, объемом 1 литр.

Цены меняются редко и предприятие не большое. Необходимо рассчитать точку безубыточности в натуральном выражении и кромку безопасности. **Дать заключение по расчетам.**

Данные предприятия следующие:

Показатель	Значение, р.
Розничная цена 1 банки краски	150
Переменные затраты на 1 литр краски (стоимость сырья, воды, тары, зарплата рабочих, вспомогательные материалы для производства)	90
Постоянные затраты (зарплата управленческому персоналу, амортизация, налоги, содержания зданий)	185000
Выручка	455000
Объем (фактический)	3000

Задача.

Используя способ относительных разностей, определить влияние факторов на изменение результативного показателя, если расход материала на одно изделие по плану составляет 9 кг, фактически 9,3 кг, выпуск продукции увеличился в 1,25 раза, цена 1 кг сырья возросла с 5 руб. до 5,5 руб. за 1 кг. Стоимость израсходованного сырья по плану – 10080 руб. Составьте модель для анализа, поясните взаимосвязь показателей и значение разных факторов для контроля обобщающего показателя

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа ПKN-2 (1,2,3); ПKN-4 (1,2); ПKN-5 (1,2); УК-10 (1,2,3,4,5)

Вопросы для проведения опроса

1. Аналитические возможности информации бухгалтерского и статистического учета.
2. Показатели оперативного учета и отчетности, их роль в анализе и оценке производственных и хозяйственных процессов.
3. Требования, предъявляемые к обеспечению достоверности аналитической информации.
4. Оценка надежности учетной информации.
5. Оценка возможностей использования данных управленческого учета и отчетности в анализе кредитоспособности.

Тестовые задания

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.

Задача.

Возможно ли снизить цену на изделие с 50 ДЕ до 40 ДЕ не снизив при этом прибыль предприятия? Переменные затраты на единицу продукции составляет 25 ДЕ, постоянные затраты за период равны 92 тыс.ДЕ Объем продаж за месяц составляет 6000

штук, а максимальная мощность 8000 штук. В случае необходимости определить расчетную цену.

Задача.

Среднегодовая валюта баланса предприятия составила по итогам работы в прошлом году 2000 тыс. руб., в отчетном 2100 тыс.руб., из них основные средства предприятия составили соответственно 350 и 365 тыс. руб. Выручка-нетто от реализации продукции (услуг) составила за прошлый год 3000 тыс. руб., а за отчетный 3050 тыс.руб., а прибыль до налогообложения соответственно 30 и 32 тыс. руб. Рассчитать показатели, характеризующие прибыльность бизнеса предприятия, оценить их динамику, написать вывод.

Тема 4. Современные подходы к построению комплексных систем оценки деятельности организации

ПKN-2 (1,2,3); ПKN-4 (1,2); ПKN-5 (1,2); УК-10 (1,2,3,4,5)

Вопросы для проведения опроса

1. Сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
2. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности
3. Анализ и оценка на основе ключевых показателей эффективности КПЭ (Key Performance Indicators).
4. Разработка комплексных систем анализа и оценки деятельности организации на основе совмещения российских и зарубежных подходов.

Задача.

Проанализировать влияние на прирост объема товарной продукции изменения численности работников и производительности труда одного среднесписочного работника (табл.).

Таблица

Исходные данные

Показатель	Обозначение	План (базис)	Факт (отчет)
Объем товарной продукции, тыс. руб.	<i>x</i>		
Отработанное время, чел.-дней	<i>a</i>	1000	1050
Объем выработки одного среднесписочного работника в день, тыс. руб.	<i>b</i>	1,2	1,38

Задача

Предприятие производит два продукта: №1 и №2, доля которых в общем объеме продаж составляет 60% и 40% соответственно. Переменные затраты составляют для продукта №1 – 70% цены, для продукта № 2 – 88% цены. Постоянные затраты за год составляют 200 тыс. руб.. Сколько надо производить и продавать продуктов, чтобы не получить убыток? Сколько надо производить и продавать продуктов, чтобы получить прибыль 20 тыс. руб., если постоянные расходы вырастут на 15%?

Задача

Чему равен коэффициент абсолютной ликвидности? Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб. валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" – 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы – 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность –1390 тыс. руб.

Задача

Рентабельность продаж в компании по сравнению с планом снизилась на 3% и составила 18%, при этом оборачиваемость активов возросла с 4 до 4,5 оборотов. Определить, как изменилась рентабельность активов, рассчитанная на основе операционной прибыли.

Тема 5. Комплексный анализ эффективности бизнес- процессов организации

ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2); ПКН-5 (1,2); УК-10 (1,2,3,4,5)

Вопросы для проведения опроса

1. Анализ интенсификации производства.
2. Анализ динамики показателей производства и реализации товарной продукции
3. Методы анализа ритмичности производства.
4. Анализ структуры и качества товарной продукции
5. Методы оценки эффективности использования производственных ресурсов.
6. Показатели эффективности использования производственных фондов.

Задача

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.

Задача

Составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах на конец года по следующим данным: Выручка от продаж – 1,8 млн. руб. Полная себестоимость составляет 90% от выручки. Коммерческие и управленческие расходы – 150 тыс. руб.

Задача

Организация планирует инвестировать в приобретение собственного специального транспортного средства 16 млн. руб. Планируемый годовой объем грузоперевозок составит 100 тыс. т.км. Эксплуатационные расходы, по сравнению с аутсорсингом, сократятся и составят 100 руб./т.км по сравнению с оплатой услуг аутсорсера- 200 руб./т.км, при этом постоянные затраты связанные с содержанием средства в расчете на 1 год (без учета амортизации) составят 250 тыс. руб., что на 200 тыс. выше расходов при варианте аутсорсинга. Срок эксплуатации средства составит 5 лет. Определить целесообразность его приобретения и период окупаемости инвестиций за счет относительной экономии средств.

Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2); ПКН-5 (1,2); УК-10 (1,2,3,4,5)

Вопросы для проведения опроса

1. Анализ динамики обобщающего показателя – затрат на один рубль товарной продукции.
2. Анализ себестоимости продукции и выявление резервов ее снижения.
3. Выявление резервов снижения себестоимости.
4. Анализ состава и структуры затрат на производство и реализацию продукции организации.
5. СVP-анализ как эффективное средство планирования и прогнозирования деятельности организации
6. Методы анализа безубыточности продаж
7. Понятие маржинального дохода и методика его анализа

Задача. 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.

Задача. 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.

Задача.

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.

Задача.

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.

Тема 7. Анализ финансовых показателей деятельности организации ПKN-2 (1,2,3); ПKN-4 (1,2); ПKN-5 (1,2); УК-10 (1,2,3,4,5)

Вопросы для проведения опроса

1. Принципы формирования и методика расчета показателей прибыли.
2. Анализ структуры и стабильности источников получения выручки от реализации продукции (работ, услуг).
3. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.
4. Факторный анализ прибыли от реализации.
5. Показатели рентабельности продаж и методы их расчета.

Задача 1. 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.

Задача 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: 3510 000 рублей, заработную плату за месяц составили 400 000 рублей, затраты на арендную плату и коммунальные услуги: 230 000 рублей.

Задача 3. Собственный капитал предприятия 10 000 тыс. руб., валюта баланса составляет 20 000 тыс.руб. Коэффициент финансовой устойчивости имеет уровень:

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

Задача 4. 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.

Вопросы для подготовки к контрольной работе

Теоретическая часть ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2); ПКН-5 (1,2); УК-10 (1,2,3,4,5)

1. Какова сущность экономического анализа?
2. В чем состоит различие макро- и микроэкономического анализа?
3. Какова роль анализа в управлении организацией и повышении эффективности ее деятельности? Почему она возрастает на современном этапе?
4. Каково содержание экономического анализа как науки?
5. В чем проявляется связь экономического анализа с другими науками?
6. Каковы задачи экономического анализа?
7. Что является предметом и объектами экономического анализа?
8. Назовите основные виды классификации экономического анализа.
9. Назовите особенности организации, значение и задачи оперативного, текущего и перспективного анализа.
10. Дайте характеристику метода и методики экономического анализа, назовите их характерные черты.
11. Назовите основные способы и приемы, используемые в экономическом анализе.
12. Перечислите и дайте характеристику неформализованным (логическим) способам и приемам анализа.
13. Перечислите и дайте характеристику формализованным (количественным) способам и приемам анализа.
14. В чем сущность приема сравнения?
15. Какие типы сравнений применяют в экономическом анализе и

какова их цель?

16. Дайте характеристику основным видам относительных величин.

17. Обоснуйте цель использования балансового метода в экономическом анализе.

18. Какие виды графиков используются в анализе?

19. Какова роль табличного отображения данных? Охарактеризуйте основные типы таблиц, используемые в экономическом анализе.

20. Дайте характеристику индексного метода и практику его использования для оценки финансово-хозяйственной деятельности организаций.

21. Дайте характеристику и практику использования метода цепных подстановок для оценки финансово-хозяйственной деятельности.

22. Дайте характеристику и практику использования интегрального метода в анализе.

23. Дайте характеристику и практику использования метода «абсолютных» и «относительных» разниц в анализе.

24. В чем сущность метода «процентных чисел»?

25. Дайте характеристику математико-статистических методов экономического анализа.

26. Дайте характеристику и практику использования корреляционного и регрессионного анализа в оценке финансово-хозяйственной деятельности организаций.

27. Обоснуйте цель использования и дайте характеристику экономико-математических методов в экономическом анализе.

28. Что понимается под факторным анализом? Каковы его задачи?

29. Изложите сущность детерминированного и стохастического факторного анализа.

30. С какой целью производится систематизация факторов? Как создается факторная система?

31. Назовите основные типы факторных моделей в

детерминированном анализе.

32.Как производится удлинение, расширение и сокращение факторных моделей?

33.Изложите сущность информационного обеспечения экономического анализа.

34.Перечислите виды и источники аналитической информации, дайте им характеристику.

35. Назовите признаки классификации экономической информации.

36. Дайте характеристику системы аналитических показателей.

37.Изложите сущность системного и комплексного подходов в экономическом анализе.

38.Изложите классификацию факторов и резервов повышения эффективности производства.

39.Изложите сущность методов комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

40.Назовите этапы комплексного экономического анализа.

41.Дайте характеристику методов комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности.

42.В чем сущность системного подхода к анализу хозяйственной деятельности?

43.Какова взаимосвязь финансового и управленческого анализа?

44.Каковы значение и задачи анализа производства и продажи продукции?

45.Охарактеризуйте в целом последовательность проведения анализа производства и продажи продукции. 46.Какие показатели используются для оценки динамики и выполнения плана производства и продажи продукции?

47.Что представляет собой риск невостребованной продукции? Назовите внутренние и внешние причины его возникновения и управленческие решения по его нейтрализации.

48.Что такое структура продукции (услуг) и как она влияет на

экономические показатели деятельности предприятия? Выгодны ли изменения в структуре производства для предприятия и в каких случаях?

49. Охарактеризуйте основные способы расчета влияния структуры продукции на объем ее производства в стоимостном выражении.

50. Назовите обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.

51. Как рассчитывают влияние качества продукции на объем ее производства в стоимостном выражении, на сумму выручки, прибыли и другие показатели?

52. Изложите методику анализа ритмичности работы предприятия.

53. Назовите факторы изменения объема продажи и производства продукции (услуг).

54. Перечислите основные резервы увеличения объема производства и продажи продукции. Как определяют величину данных резервов?

55. Перечислите задачи и источники информации анализа использования основных средств.

56. Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных средств?

57. Какие показатели характеризуют эффективность и интенсивность использования основных средств и как они рассчитываются?

58. Что понимают под производственной мощностью предприятия и за счет чего может измениться ее величина? Какие показатели характеризуют полноту ее использования?

59. Охарактеризуйте методику анализа использования оборудования.

60. Изложите методику анализа определения резервов увеличения выпуска продукции за счет более полного использования основных средств.

61. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии и как определяют их уровень?

62. Как определить резерв увеличения выпуска продукции за счет создания новых рабочих мест?

63. По каким показателям используют полноту использования трудовых ресурсов на предприятии? Как определить сверхплановые целодневные и внутрисменные потери рабочего времени?

64. Как определяют резерв увеличения производства продукции за счет сокращения потерь рабочего времени?

65. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.

66. Как определяют резерв и увеличение выпуска продукции за счет роста производительности труда?

67. Охарактеризуйте методику анализа эффективности использования трудовых ресурсов.

68. Каким образом анализируется обеспеченность предприятия материальными ресурсами?

69. Изложите методику анализа состояния складских запасов материальных ресурсов.

70. Какие модели используются для оценки оптимизации запасов?

71. Какие показатели используются для оценки эффективности использования материальных ресурсов?

72. Приведите примеры классификации затрат предприятия.

73. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции.

74. Каким образом определить изменение себестоимости произведенной продукции за счет ресурсоемкости и цен на ресурсы?

75. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?

76. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции.

77. Изложите методику анализа себестоимости прямых трудовых затрат.

78. Изложите методику анализа косвенных затрат.

79. Назовите основные источники и порядок определения резервов снижения себестоимости продукции.

80. Каковы значение и методика анализа прибыли организации? Назовите виды прибыли, дайте им характеристику.

81. Какие факторы влияют на прибыль (убыток) организации? Дайте им характеристику.

82. Изложите методику факторного анализа прибыли по данным отчетности.

83. Дайте характеристику сводной системы показателей рентабельности.

84. Какие факторы влияют на изменение рентабельности продаж и чистой рентабельности? Какова методика их расчета?

85. Каково назначение и задачи финансового анализа?

86. Назовите этапы финансового анализа.

87. Какие используются основные стандартные методы для анализа финансовых отчетов?

88. Перечислите пользователей финансовой отчетности.

89. Какие документы являются нормативной базой составления финансовой отчетности?

90. Каким образом влияет инфляция на данные финансовой отчетности?

91. Какие существуют методы корректировки влияния инфляции на статьи финансовой отчетности?

92. Бухгалтерский баланс: характеристика состава и структуры средств и их источников.

93. Сравнительный аналитический баланс: его структура и назначение. Признаки «хорошего» баланса.

94. Что понимают под финансовым состоянием предприятия, и в связи с чем, повышается значимость его анализа?

95. Методика анализа ликвидности бухгалтерского баланса.

96.Значение анализа финансовых коэффициентов платежеспособности организации.

97.Методики анализа риска потенциального банкротства (зарубежный опыт).

98.Значение и методика анализа финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности.

99.Методика анализа степени финансовой независимости производственного предприятия в части формирования материальных запасов.

100. Рейтинговая оценка (классификация) финансового положения организации по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса.

Практическая часть ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2); ПКН-5 (1,2); УК-10 (1,2,3,4,5)

Задание 1. Данные таблицы характеризуют показатели работы производственного предприятия:

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+,-)
	1 полугодие	2 полугодие	
1. Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	785	810	?
2. Средние остатки материальных оборотных средств, тыс. руб.	118	127	?
3.Коэффициент оборачиваемости (в оборотах)	?	?	?

Определите:

1. коэффициент оборачиваемости (в оборотах);
2. изменение показателей во 2-ом полугодии по сравнению с 1-м;
3. методом «абсолютных разниц» рассчитайте влияние на изменение выручки от продажи продукции изменения средних остатков материальных оборотных средств и коэффициента оборачиваемости. По результатам расчетов сделайте аналитические выводы.

Задание 2. Проанализируйте влияние факторов на выпуск продукции:

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение
1.Количество рабочих мест (РМ)	115	145	?
2.Количество рабочих дней в году (Д)	228	220	?
3.Коэффициент сменности (Ксм)	1	2	?
4.Среднесменная выработка на 1 рабочее место, руб. (В)	1728	1555	?
5.Объем выпуска продукции, тыс. руб. (ВП)	?	?	?

Определите: 1) отсутствующие показатели;

2) влияние факторов на стоимость выпущенной продукции. Напишите выводы.

Задание 3. Проанализируйте платежеспособность организации:

Группы показателя	На начало года	На конец года	Отклонение
Наиболее ликвидные активы	452	464	
Быстрореализуемые активы	904	831	
Медленнореализуемые активы	1425	1438	
Труднореализуемые активы	1682	2025	
Наиболее срочные обязательства	842	1003	
Краткосрочные обязательства	383	137	
Долгосрочные пассивы	520	461	
Постоянные пассивы	2721	3157	
БАЛАНС	?	?	

Определите: 1) изменение показателей конца года по сравнению с началом; 2) коэффициенты платежеспособности организации на начало и конец года. Напишите выводы

Вопросы для подготовки к экзамену

ПКН-2 (1,2,3); ПКН-4 (1,2); ПКН-5 (1,2); УК-10 (1,2,3,4,5)

1. Экономический анализ как функция управления
2. Анализ на макро- и на микроуровне
3. Классификация видов экономического анализа
4. Информационная база экономического анализа
5. Методы экспресс-анализа финансовой отчетности
6. Методы учета влияния инфляции на показатели финансовой отчетности
7. Расчет абсолютных и относительных показателей как метод экономического анализа
8. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
9. Анализ эффективности использования основных средств
10. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
11. Экспресс-оценка финансового состояния организации
12. Аналитические модели и методы факторного анализа
13. Система показателей оценки эффективности использования ресурсов
14. Анализ эффективности использования основных фондов организации
15. Анализ эффективности использования материальных оборотных средств организации
16. Анализ производительности труда
17. CVP-анализ – основные положения и понятийный аппарат
18. Анализ взаимозависимости затрат, объема производства и прибыли
19. Показатель операционного рычага. Его аналитические возможности
20. Суть и экономический смысл применения показателя запаса прочности. Различные способы его определения
21. Классификация затрат на производство продукции
22. Задачи анализа финансового состояния.
23. Показатели оценки имущественного положения предприятия.
24. Виды капитала, находящегося в распоряжении предприятия.
25. Особенность анализа дебиторской и кредиторской задолженности.
26. Понятие ликвидности баланса.
27. Характерная особенность статей пассива с точки зрения анализа ликвидности и платежеспособности.
28. Характерная особенность статей актива с точки зрения анализа ликвидности и платежеспособности.
29. Классификация активов предприятия по степени ликвидности.
30. Коэффициенты ликвидности. Их отличия.
31. Коэффициенты маневренности. Их экономическая сущность.
32. Признаки платежеспособности.
33. Подходы к оценке платежеспособности предприятия.
34. Меры по улучшению уровней ликвидности и платежеспособности.
35. Понятие финансовой устойчивости предприятия.
36. Показатели финансовой устойчивости предприятия
37. Мероприятия по укреплению финансовой устойчивости предприятия.
38. Понятие финансовых результатов деятельности предприятия.
39. Виды прибыли (форма № 2 финансовой отчетности).
40. Понятие рентабельности деятельности предприятия.
41. Показатели рентабельности деятельности.
42. Показатели эффективности деятельности предприятия.
43. Факторы, влияющие на уровень прибыли и рентабельности предприятия.