



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Рубцовский индустриальный институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова»
(РИИ АлтГТУ)

О.В. АСКАНОВА, Е.А. ГВОЗДЕВА

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания для практических занятий
и самостоятельной работы студентов очного и заочного отделений
направления «Экономика»

Рубцовск 2015

ББК 65.053

Асканова О.В., Гвоздева Е.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов очного и заочного отделений направления «Экономика» / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2015. – 57 с.

Методические указания предназначены для студентов в помощь при изучении дисциплины, подготовке к зачету и экзамену. В них представлены перечень вопросов для самопроверки, тестовые задания и типовые задачи по изучаемым темам, а также список рекомендуемой литературы.

Рассмотрены и одобрены на заседании
кафедры «Финансы и кредит» РИИ.
Протокол №11 от 29.09.2015.

Рецензент: к.э.н., доцент каф.
«Менеджмент и экономика»

Н.А. Ляпкина

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
ТЕМА 1. СОДЕРЖАНИЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЕГО РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ	6
Вопросы для самопроверки.....	6
Тестовые задания	6
Типовые задачи.....	7
ТЕМА 2. МЕТОДОЛОГИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	8
Вопросы для самопроверки.....	8
Тестовые задания	9
Типовые задачи	10
ТЕМА 3. СИСТЕМА КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
Вопросы для самопроверки.....	14
Тестовые задания	14
Типовые задачи	15
ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
Вопросы для самопроверки.....	16
Тестовые задания	16
ТЕМА 5. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКОГО УРОВНЯ РАЗВИТИЯ ПРОИЗВОДСТВА	17
Вопросы для самопроверки.....	17
Тестовые задания	17
Типовые задачи	18
ТЕМА 6. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ	19
Вопросы для самопроверки.....	19
Тестовые задания	19
Типовые задачи	21
ТЕМА 7. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ...22	22
Вопросы для самопроверки.....	22
Тестовые задания	22
Типовые задачи	24
ТЕМА 8. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	25
Вопросы для самопроверки.....	25
Тестовые задания	25
Типовые задачи	26
ТЕМА 9. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	28
Вопросы для самопроверки.....	28
Тестовые задания	28
Типовые задачи	30
ТЕМА 10. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	30
Вопросы для самопроверки.....	30
Тестовые задания	31
Типовые задачи.....	32
ТЕМА 11. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	34
Вопросы для самопроверки.....	34
Тестовые задания	34
Типовые задачи	36

ТЕМА 12. ОБЩЕЕ СОДЕРЖАНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	38
ТЕМА 13. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	38
Вопросы для самопроверки.....	38
Тестовые задания	38
Типовые задачи	40
ТЕМА 14. АНАЛИЗ ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЫНОЧНОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	41
Вопросы для самопроверки.....	41
Тестовые задания.....	41
Типовые задачи	43
ТЕМА 15. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	43
Вопросы для самопроверки.....	43
Тестовые задания	44
Типовые задачи	46
ТЕМА 16. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ, ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	46
Вопросы для самопроверки.....	46
Тестовые задания	47
Типовые задачи	48
ТЕМА 17. АНАЛИЗ ВЕРОЯТНОСТИ НАСТУПЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ЗАТРУДНЕНИЙ.....	49
Вопросы для самопроверки.....	49
Тестовые задания	49
Типовые задачи	52
ТЕМА 18. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	52
Вопросы для самопроверки.....	52
Тестовые задания	52
Типовые задачи	54
ТЕМА 19. МЕТОДЫ СРАВНИТЕЛЬНОЙ РЕЙТИНГОВОЙ ОЦЕНКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	55
Вопросы для самопроверки.....	55
Тестовые задания	55
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	57

ВВЕДЕНИЕ

Предметом изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, структура и содержание информационных потоков на предприятии.

Цель преподавания дисциплины – сформировать у студентов направления «Экономика» комплекс знаний по основным теоретико-методологическим аспектам экономического анализа, ознакомить их с его предметом, методом, принципами, задачами и видами, а также обеспечить приобретение практических навыков аналитического исследования конкретных экономических показателей.

Для достижения цели преподавания дисциплины в процессе изучения курса необходимо решить следующие *задачи*: научить студентов глубоко понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость; помочь усвоить принципы систематизации экономических показателей и их моделирования; научить самостоятельно определять влияние факторов на изучаемые показатели; научить оценивать результаты деятельности предприятий; помочь в выявлении и подсчёте резервов повышения эффективности производства.

Для изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» студент должен опираться на знания, полученные в рамках таких курсов, как «Микроэкономика», «Ценообразование», «Экономика организаций», «Бухгалтерский учёт», «Маркетинг», «Статистика». Дисциплина «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» формирует у студентов комплекс знаний, умений и навыков, необходимых для изучения дисциплин «Планирование и бюджетирование», «Финансы предприятий», «Корпоративные финансы», «Финансовый менеджмент», «Инвестиции».

Дисциплина играет ключевую роль в системе профессиональной подготовки специалистов в области финансов, так как формирует у студентов базовый набор знаний и умений, методологический аппарат, необходимые для изучения большинства специальных дисциплин.

Тема 1. СОДЕРЖАНИЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЕГО РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Вопросы для самопроверки

1. Предмет, функции и задачи анализа хозяйственной деятельности.
2. Роль анализа хозяйственной деятельности в системе финансового управления предприятием.
3. Основные принципы анализа хозяйственной деятельности.
4. Какие признаки лежат в основе выделения различных видов анализа хозяйственной деятельности?
5. В чем состоят особенности внешнего и внутреннего анализа хозяйственной деятельности?
6. В чем заключается основное содержание производственного и финансового анализа?

Тестовые задания

1. Предметом анализа хозяйственной деятельности является:
 - a) форма собственности предприятия
 - b) порядок ведения хозяйственного учета
 - c) причинно-следственные связи экономических явлений, процессов, раскрывающие механизм достижения поставленной цели
2. Задачами анализа хозяйственной деятельности являются:
 - a) оценка эффективности использования всех видов ресурсов
 - b) проверка отчетности предприятия
 - c) анализ применяемых информационных технологий
 - d) выявление и измерение внутренних резервов
3. Признаками внешнего анализа хозяйственной деятельности являются:
 - a) ограниченность источников информации
 - b) очень узкий круг субъектов анализа
 - c) использование унифицированных методик анализа
 - d) использование конфиденциальных сведений
4. Признаками внутреннего анализа хозяйственной деятельности являются:
 - a) обширная система информационного обеспечения, включающая все доступные источники
 - b) использование в процессе анализа только стандартных типовых методов и способов
 - c) ограниченность пользователей информации
 - d) открытость результатов анализа для всех пользователей
5. Производственный анализ может быть:
 - a) только внутренним
 - b) только внешним

с) как внутренним, так и внешним

6. Финансовый анализ может быть:

а) только внутренним

б) только внешним

с) как внутренним, так и внешним

7. По временному признаку анализ хозяйственной деятельности бывает:

а) тематическим

б) внутривнутрихозяйственным

с) перспективным

д) ретроспективным

е) комплексным

8. По степени охвата изучаемых объектов анализ хозяйственной деятельности бывает:

а) финансовым

б) комплексным

с) межхозяйственным

д) тематическим

е) внутривнутрихозяйственным

ф) вертикальным

9. Принцип анализа хозяйственной деятельности, предполагающий всестороннее изучение исследуемых явлений и процессов:

а) принцип объективности

б) принцип системности

с) принцип комплексности

д) принцип сопоставимости

10. Принцип анализа хозяйственной деятельности, означающий, что исследуемые явления и процессы должны рассматриваться в тесной взаимосвязи и взаимозависимости:

а) принцип объективности

б) принцип системности

с) принцип комплексности

д) принцип сопоставимости

Типовые задачи

Задача 1

По данным таблицы 1 требуется определить показатели:

- фондовооруженность
- фондоотдача
- фондоемкость
- фондорентабельность

- материалоотдача
- производительность труда работников
- трудоемкость
- затраты на рубль реализованной продукции

Таблица 1

Показатель	Значение показателя
Объем проданной продукции, т.р.	22319
Полная себестоимость проданной продукции, т.р.	16528
Прибыль от продаж, т.р.	3867
Среднесписочная численность работающих, чел.	217
Среднегодовая стоимость ОПФ, т.р.	3814
Материальные затраты, включенные в себестоимость продукции, т.р.	7452
Среднегодовая стоимость капитала (активов), т.р.	14151

Сделать выводы по результатам выполненных расчетов.

Тема 2. МЕТОДОЛОГИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вопросы для самопроверки

1. Понятие метода анализа хозяйственной деятельности.
2. В чем заключаются характерные черты метода анализа хозяйственной деятельности?
3. Виды приёмов и способов, применяемых в анализе хозяйственной деятельности.
4. Метод сравнения, его роль в анализе. Формы и виды сравнения.
5. В чем состоит сущность многомерного сравнительного анализа?
6. Абсолютные, относительные и средние величины и их роль в анализе.
7. Какие виды группировки показателей применяются в анализе?
8. В чем состоит сущность балансового способа? Приведите примеры балансовой увязки показателей.
9. Виды факторных систем.
10. Понятие моделирования факторных систем. Каково назначение и роль моделирования в анализе?
11. Элиминирование и его роль в анализе. Разновидности элиминирования.
12. Применение способов детерминированного факторного анализа к двухфакторным моделям.
13. В чем состоит сущность способа цепных подстановок?
14. Алгоритм расчётных процедур способом абсолютных разниц.
15. Сущность способа относительных разниц и область его применения.

Тестовые задания

1. В результате сравнения каких показателей можно выявить динамику изучаемого явления:

- a) плановых показателей с показателями предыдущего периода
- b) фактических показателей с плановыми
- c) фактических показателей с показателями предыдущего периода
- d) фактических показателей со среднеотраслевыми

2. В результате сравнения каких показателей можно установить степень напряженности планового задания:

- a) фактических показателей с плановыми
- b) плановых показателей с аналогичными показателями предыдущего периода
- c) фактических показателей с показателями предыдущего периода
- d) фактических показателей со среднеотраслевыми

3. Какой из способов анализа хозяйственной деятельности позволяет выявить степень влияния факторов на исследуемый результативный показатель:

- a) способ детализации факторов
- b) способ простого факторного анализа
- c) способ балансовой увязки
- d) способ расширения модели

4. Какой способ сравнительного анализа позволяет изучить динамику исследуемых явлений за ряд лет:

- a) горизонтальное сравнение
- b) вертикальное сравнение
- c) трендовое сравнение
- d) сравнение фактических показателей с плановыми

5. Какой из способов моделирования заключается в преобразовании исходной факторной модели путём деления её числителя и знаменателя на один и тот же показатель:

- a) способ расширения модели
- b) способ сокращения модели
- c) способ формального разложения модели
- d) любой из перечисленных способов

6. Какой из способов моделирования может быть применен к факторным моделям, представленным в виде соотношения показателей:

- a) способ расширения модели
- b) способ сокращения модели
- c) способ формального разложения модели
- d) любой из перечисленных способов

7. Какой из способов элиминирования применяется для оценки степени влияния факторов на величину резульативного показателя, когда известны только темпы прироста факторных показателей:

- a) способ цепных подстановок
- b) способ абсолютных разниц
- c) способ относительных разниц
- d) способ простого факторного анализа

8. Какой из способов элиминирования применяется, когда факторная модель представлена в виде произведения нескольких факторов:

- a) способ цепных подстановок
- b) способ абсолютных разниц
- c) способ относительных разниц
- d) любой из перечисленных способов

9. При оценке степени влияния качественного фактора на абсолютное изменение резульативного показателя в двухфакторной модели необходимо:

- a) базисное значение качественного фактора умножить на абсолютный прирост количественного
- b) базисное значение количественного фактора умножить на абсолютный прирост качественного
- c) фактическое значение качественного фактора умножить на абсолютный прирост количественного
- d) фактическое значение количественного фактора умножить на абсолютный прирост качественного

10. Произведение фактической величины количественного фактора на абсолютное изменение качественного будет характеризовать:

- a) общее изменение качественного фактора
- b) общее изменение количественного фактора
- c) общее изменение резульативного показателя
- d) изменение резульативного показателя за счет изменения качественного фактора
- e) изменение резульативного показателя за счет изменения количественного фактора

Типовые задачи

Задача 1

Используя методику многомерного сравнительного анализа, сравнить результаты деятельности предприятий и определить их рейтинг по следующим данным:

Таблица 2

№ предприятия	Рентабельность продаж, %	Рентабельность активов, %	Коэффициент оборачиваемости капитала	Коэффициент текущей ликвидности	Коэффициент обеспеченности СОС
1	14	18	4,1	2,1	0,15
2	15	11	3,2	2,5	0,14
3	16	16	1,9	1,8	0,2
4	13	12	2,4	1,7	0,17
5	21	19	6,3	1,4	0,18

Задача 2

По промышленным предприятиям города имеются следующие данные за отчетный год:

Таблица 3

№ предприятия	Объем продукции, млн. руб.	Фонд заработной платы, млн. руб.
1	124,8	19,8
2	256	38,4
3	190,7	31,3
4	185	31,4
5	403,2	56,4
6	115	19,6
7	106,5	17,2
8	350	49,7
9	110	17,7
10	256,3	40,9
Итого	2097,5	322,4

Произвести группировку предприятий по объему выработанной продукции, выделить следующие группы:

- до 120 млн. руб.
- 120-200 млн. руб.
- более 200 млн. руб.

По каждой группе определить число предприятий, объем продукции, фонд заработной платы.

Задача 3

Осуществить моделирование показателей:

- фондоотдача способом сокращения, используя показатель численность персонала
- фондоемкость способом расширения, используя показатель численность персонала
- материалоотдача способом сокращения, используя показатель себестоимость продукции
- рентабельность издержек способом сокращения, используя показатель выручка

Задача 4

Составить модель зависимости:

- фондовооруженности от факторов: производительность труда и фондоемкость
- фондоемкости от факторов: фондовооруженность и производительность труда
- затрат на рубль товарной продукции от факторов: материальные затраты на рубль товарной продукции и доля материальных затрат в себестоимости
- производительности труда от факторов: фондоотдача и фондовооруженность

Задача 5

Найти абсолютное отклонение фактического объема продукции от планового и степень влияния факторов на это отклонение по следующим данным:

Таблица 4

Показатель	План	Факт
Среднегодовая стоимость ОПФ (млн. руб.)	115,2	117,4
Фондоотдача (руб.)	2,2	2,4

Сделать выводы.

Задача 6

Определить степень влияния факторов на абсолютное изменение объема выпуска деталей в отчетном периоде по сравнению с планом, применяя следующие способы:

- 1) способ цепных подстановок;
- 2) способ абсолютных разниц;
- 3) способ относительных разниц по следующим данным:

Таблица 5

Показатель	План	Факт
Число станков, шт.	50	48
Продолжительность работы одного станка, ч	375	364
Производительность одного станка в час, шт.	16	18
Изготовлено деталей за месяц, шт.		

Сделать выводы.

Задача 7

Имеются следующие данные:

Таблица 6

Показатель	План	Факт
Общая сумма постоянной заработной платы за месяц, тыс. руб.	92,4	80,3
Численность работников, чел.	120	110
Среднее количество дней, отработанных за месяц в расчете на 1 работника (дней)	22	20

Определить способом цепных подстановок изменение суммы постоянной заработной платы по сравнению с планом за счет:

- численности персонала
- количества рабочих дней
- среднедневной заработной платы 1 работника.

Сделать выводы.

Задача 8

Определить степень влияния факторов на абсолютное изменение объема производства в отчетном по сравнению с предыдущим годом, применяя способ цепных подстановок:

Таблица 7

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Объем произведенной продукции (руб.) ТП	11000000	10506240
Среднегодовая численность рабочих (чел.) Ч	1000	900
Количество отработанных дней 1 рабочим за год Д	250	256
Средняя продолжительность рабочего дня (часов) Пд	8	7,6
Среднечасовая выработка (руб.) Вч		

Сделать выводы.

Задача 9

Осуществить моделирование показателя фондоемкость способом расширения, используя показатель прибыль. Оценить степень влияния выявленных факторов на изменение фондоемкости в отчетном году:

Таблица 8

Показатель	План	Факт
Прибыль, т.р.	35	47
ОПФ, т.р.	200	165,6
Фондоемкость, р.	2	1,8

Задача 10

По представленным данным определить изменение суммы выручки от реализации всей продукции по сравнению с планом и степень влияния факторов на это изменение:

Таблица 9

Вид продукции	План		Факт	
	Количество, шт.	Цена единицы (т. руб.)	Количество, шт.	Цена единицы (т. руб.)
А	210	4	208	3,8
Б	220	5	221	5,1
С	120	2	124	2,1

Сделать выводы.

Задача 11

Проанализировать влияние на прирост объема товарной продукции изменения численности рабочих, отработанных дней одним рабочим и среднедневной выработки одного рабочего способом цепных подстановок. Исходные данные:

Таблица 10

Показатель	План	Факт
Среднегодовая выработка (общая), шт.	500	550
Среднесписочная численность рабочих, чел.	50	40
Отработанное время, человеко-дней	12100	9600

Тема 3. СИСТЕМА КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вопросы для самопроверки

1. Какие этапы включает системный анализ?
2. Характеристика показателей комплексного анализа.
3. Связь показателей в системе комплексного анализа.
4. Какие расчеты позволяют сделать вывод о характере использования ресурсов?
5. Какие расчеты позволяют дать оценку относительной экономии ресурсов?
6. Понятие резервов, их двойкий смысл.
7. Классификация резервов.
8. Характеристика этапов методики комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

Тестовые задания

1. Абсолютными показателями являются:
 - a) стоимость материальных запасов
 - b) коэффициент оборачиваемости материальных запасов
 - c) индекс переменного состава
 - d) индекс агрегатный
 - e) длительность одного оборота материальных запасов
2. Относительными показателями являются:
 - a) рентабельность капитала
 - b) индекс рентабельности капитала
 - c) прибыль предприятия
 - d) капитал предприятия
 - e) объем продукции
3. Качественными показателями являются:
 - a) материалоемкость продукции
 - b) стоимость основных средств

- с) объем продукции
- d) рентабельность изделия
- e) численность работников

4. Качественными показателями являются:

- a) расход материальных ресурсов
- b) затраты на один рубль продукции
- с) фондоотдача
- d) затраты времени на производство изделия
- e) численность ППП

5. Количественными показателями являются:

- a) фондоотдача
- b) стоимость основных фондов
- с) среднегодовая численность рабочих
- d) производительность труда рабочего

Типовые задачи

Задача 1

Имеются следующие данные о работе промышленного предприятия за два года:

Таблица 11

Показатель	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	Темп прироста, %
Объем товарной продукции, т.р. (ТП)	18260	19173		
Численность (ППП), чел.	562	565		
Затраты на оплату труда с отчислениями (ЗОТ), т.р.	2190	2260		
Материальные затраты (МЗ), т.р.	11960	12480		
Амортизация (А), т.р.	1890	1940		
Основные производственные фонды (ОПФ), т.р.	16600	18260		
Оборотные средства (Об. ср.), т.р.	4060	4140		
Расчетные показатели (качественные)				
Производительность труда, руб.				
Зарплатоотдача, руб.				
Материалоотдача, руб.				
Амортизациоотдача, руб.				
Фондоотдача, руб.				
Оборачиваемость оборотных средств (кол-во оборотов)				

Проведите комплексный анализ интенсификации производства. Результаты представьте в виде таблицы.

Тема 4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вопросы для самопроверки

1. Организационные этапы аналитической работы на предприятии.
2. На какие группы можно разделить все источники информации для анализа?
3. В форме каких документов могут быть представлены результаты анализа?
4. Какие данные относят к плановым (учетным, внеучетным) источникам информации)?

Тестовые задания

1. Требования, которым должна соответствовать аналитическая работа на предприятии, включают:
 - a) научный характер анализа
 - b) эффективность экономического анализа
 - c) эффективность анализируемых показателей
 - d) унификация работы по анализу
2. К организации информационного обеспечения предъявляются следующие требования:
 - a) объективность
 - b) единство
 - c) унификация
 - d) рациональность
3. Результаты анализа, предназначенные для внутривозвратного использования, оформляются в виде:
 - a) объяснительной записки
 - b) справки
 - c) заключения
4. К плановым источникам информации для анализа относят:
 - a) нормативные материалы
 - b) сметы
 - c) первичная учетная документация
 - d) официальные документы
5. К внеучетным источникам информации для анализа относят:
 - a) нормативные материалы
 - b) хозяйственно-правовые документы
 - c) первичная учетная документация
 - d) техническая и технологическая документация
 - e) официальные документы

Тема 5. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКОГО УРОВНЯ РАЗВИТИЯ ПРОИЗВОДСТВА

Вопросы для самопроверки

1. С какой целью осуществляется анализ организационно-технического уровня производства?
2. Направления анализа технического уровня производства.
3. Какие показатели характеризуют обеспеченность предприятия средствами труда?
4. Методика анализа качества и прогрессивности применяемой на предприятии техники и технологий.
5. Анализ качества выпускаемой на предприятии продукции и его связь с техническим уровнем производства.
6. Какие показатели характеризуют уровень организации производства?
7. Характеристика способов анализа организационного уровня производства.

Тестовые задания

1. Технический уровень производства может быть охарактеризован:
 - a) уровнем энерговооружённости труда
 - b) качеством выпускаемой продукции
 - c) трудовой дисциплиной
 - d) текучестью кадров
 - e) коэффициентом специализации
2. Уровень организации производства может быть охарактеризован:
 - a) уровнем энерговооружённости труда
 - b) качеством выпускаемой продукции
 - c) трудовой дисциплиной
 - d) текучестью кадров
 - e) коэффициентом специализации
3. Степень обеспеченности предприятия средствами труда характеризуют:
 - a) прогрессивность применяемой технологии
 - b) качество производимой продукции
 - c) фондовооруженность труда
 - d) уровень механизации труда
 - e) степень специализации производства
4. Качество и прогрессивность применяемой техники и технологий характеризуют:
 - a) степень механизации работ
 - b) доля современного оборудования
 - c) энерговооруженность труда
 - d) машиновооруженность

е) возрастной состав оборудования

5. Уровень организации производства характеризуют:

- а) уровень управления
- б) обеспеченность предприятия средствами труда
- с) текучесть кадров
- д) возрастной состав оборудования

6. Организационный уровень производства характеризуют:

- а) уровень специализации
- б) степень ритмичности
- с) обеспеченность предприятия средствами труда
- д) качество и прогрессивность применяемой техники
- е) степень использования рабочего времени

7. Показатель фондовооруженность характеризует:

- а) обеспеченность предприятия средствами труда
- б) качество и прогрессивность применяемой техники
- с) качество выпускаемой продукции

8. Коэффициент ритмичности производства характеризует:

- а) удельный вес прогрессивной техники
- б) удельный вес продукции, произведенной на предприятии без нарушений графика
- с) удельный вес качественной продукции

9. Об уровне автоматизации производства свидетельствуют показатели, характеризующие:

- а) внедрение автоматизированных линий
- б) автоматизацию систем управления
- с) автоматизацию агрегатов
- д) все вышеперечисленное

10. Показатель, обратный показателю производительность труда:

- а) фондовооруженность
- б) трудоемкость
- с) фондоотдача
- д) рентабельность производства

Типовые задачи

Задача 1

По данным таблицы определить изменение показателя технической вооруженности по сравнению с планом за счёт изменения: а) стоимости ОПФ; б) доли активной части ОПФ; в) численности основных рабочих. Сделать выводы.

Таблица 12

Показатель	План	Факт
ОПФ, т.р.	125000	124500
Стоимость машин и оборудования, т.р.	78750	85905
Доля активной части, %		
Численность основных рабочих, чел.	65	61
Техническая вооруженность, т.р.		

Задача 2

Определить степень влияния факторов (производительность труда, фондоемкость) на показатель фондовооруженность в отчетном периоде по следующим данным:

Таблица 13

Показатель	План	Факт
Товарная продукция, т.р.	550	545
Численность персонала, чел.	65	61
Фондоемкость, т.р.	0,4	0,45
Производительность труда, т.р.		
Фондовооруженность, т.р.		

Тема 6. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Вопросы для самопроверки

1. Что выступает в качестве источников информации анализа производства и реализации продукции?
2. Показатели динамики и структуры продукции и способы их анализа.
3. Анализ выполнения плана по ассортименту выпускаемой продукции. Какие существуют причины невыполнения плана по ассортименту продукции?
4. Факторный анализ общего объема выпускаемой продукции.
5. Какие показатели характеризуют качество выпускаемой продукции?
6. Понятие ритмичности производства. Показатели ритмичности.
7. Способы оценки потерь предприятия в результате неритмичной работы.

Тестовые задания

1. Внешними причинами невыполнения плана по ассортименту продукции являются:
 - a) изменение спроса на отдельные виды продукции
 - b) низкое техническое состояние оборудования
 - c) недостатки в уровне организации производства
 - d) недопоставки сырья
2. Внутренними причинами невыполнения плана по ассортименту продукции являются:
 - a) низкое техническое состояние оборудования
 - b) недостатки в уровне организации производства
 - c) недопоставки сырья

d) нарушение трудовой дисциплины

3. К обобщающим прямым показателям качества продукции относят:

- a) долговечность продукции
- b) полезность продукции
- c) долю продукции высшей категории качества
- d) долю аттестованной продукции

4. К индивидуальным прямым показателям качества продукции относят:

- a) штрафы за некачественную продукцию
- b) долю аттестованной продукции
- c) долговечность продукции
- d) технологичность продукции

5. К косвенным показателям качества продукции относят:

- a) штрафы за некачественную продукцию
- b) долю аттестованной продукции
- c) соответствие продукции ГОСТу
- d) технологичность продукции

6. Внешними причинами неритмичного производства продукции являются:

- a) низкий уровень контроля на предприятии
- b) срывы в подаче электроэнергии
- c) несвоевременная поставка комплектующих
- d) дефицит оборотного капитала

7. Внутренними причинами неритмичного производства продукции являются:

- a) низкий уровень контроля на предприятии
- b) срывы в подаче электроэнергии
- c) несвоевременная поставка комплектующих
- d) дефицит оборотного капитала

8. К косвенным показателям выполнения плана по ритмичности производства продукции относят:

- a) наличие доплат за сверхурочную работу
- b) штрафы от покупателей за несвоевременную поставку продукции
- c) коэффициент ритмичности
- d) удельный вес продукции каждого квартала в общегодовом выпуске

9. К прямым показателям выполнения плана по ритмичности производства продукции относят:

- a) наличие доплат за сверхурочную работу
- b) штрафы от покупателей за несвоевременную поставку продукции
- c) коэффициент ритмичности

d) удельный вес продукции каждого квартала в общегодовом выпуске

10. Общая стоимость товарной продукции зависит от:

- a) структуры продукции
- b) ритмичности производства продукции
- c) объема реализации продукции
- d) отпускных цен на продукцию

Типовые задачи

Задача 1

Рассчитать влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции по следующим данным:

Таблица 14

Наименование изделия	Плановая цена, руб.	Уд. вес по плану, %	Уд. вес факт, %
А	122	51,5	51,8
Б	62,4	35,5	34,4
В	149,6	13,0	13,8
Итого		100	100

Учитывая, что плановый выпуск продукции-8160 изд., фактически выпущено-8136 изд.

Задача 2

Проанализировать структуру продукции и оценить влияние структурных изменений на общий объем товарной продукции и стоимость продукции каждого вида по данным:

Таблица 15

Вид продукции	Плановая цена, руб.	Товарная продукция, усл. ед.	
		план	факт
А	50	10200	10184
Б	80	8925	10720
В	60	6375	5896
Итого			

Задача 3

Определить степень ритмичности работы предприятия и оценить влияние неритмичной работы на объем продукции по следующим данным:

Таблица 16

Месяц	Объем продукции, т.р.	
	план	факт
июнь	5000	5210
июль	5100	5010
август	5000	5000
Итого		

Задача 4

Оценить степень выполнения плана по ассортименту:

Таблица 17

Вид продукции	Выпуск продукции по плану, т.р.	Выпуск продукции фактически, т.р.
Шубы	20000	0
Пальто	40000	55000
Куртки	10000	30000
Плащи	50000	45000
Итого		

Задача 5

Дайте оценку выполнения плана по ассортименту:

Таблица 18

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

Тема 7. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вопросы для самопроверки

1. Какие выделяют способы оценки уровня квалификации рабочих и административно-управленческого персонала?
2. Анализ движения кадров предприятия.
3. Характеристика фондов рабочего времени. Факторный анализ использования рабочего времени.
4. Какие существуют показатели эффективности использования персонала предприятия? Способы их анализа.
5. Способы анализа переменной части фонда заработной платы.
6. Факторные модели постоянной части фонда заработной платы различной степени детализации.

Тестовые задания

1. Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется:
а) путём расчёта производительности труда

- b) путем расчёта показателя постоянства кадров
- c) показателем среднего тарифного разряда
- d) путём сравнения фактического количества работников с плановой потребностью

2. На величину фонда рабочего времени влияют:

- a) численность работников
- b) внутрисменные потери рабочего времени
- c) целодневные простои не по вине работников
- d) все перечисленные показатели

3. Величина фонда рабочего времени будет снижаться при увеличении:

- a) численности работников
- b) средней продолжительности рабочего дня
- c) внутрисменных потерь рабочего времени
- d) всех перечисленных показателей

4. К обобщающим показателям использования трудовых ресурсов относят:

- a) текучесть кадров
- b) среднегодовую производительность труда
- c) натуральный объём выпуска продукции за 1 человеко-час
- d) количество человеко-часов, затраченных на производство 1 тонны продукции

5. Движение трудовых ресурсов предприятия может быть охарактеризовано:

- a) трудоемкостью
- b) текучестью кадров
- c) коэффициентом оборота по приему
- d) структурой кадров

6. К обобщающим показателям использования трудовых ресурсов относят:

- a) среднедневную производительность труда
- b) среднегодовую производительность труда
- c) среднечасовую выработку 1-го работника
- d) количество человеко-часов, затраченных на производство 1 тонны продукции

7. К частным показателям использования трудовых ресурсов относят:

- a) среднедневную выработку 1 рабочего
- b) среднегодовую производительность труда одного работника
- c) натуральный объём выпуска продукции за 1 человеко-час
- d) количество человеко-часов, затраченных на производство 1 тонны продукции

8. На среднедневную выработку 1 рабочего влияют:

- a) трудоемкость
- b) средняя продолжительность рабочего дня
- c) количество дней работы
- d) все перечисленные факторы

9. На среднечасовую выработку 1 рабочего влияют:

- a) трудоемкость
- b) величина непроизводительных затрат рабочего времени
- c) количество дней работы
- d) все перечисленные факторы

10. Производство фактической численности работников на отклонение фактической производительности труда от плановой позволит установить:

- a) отклонение фактического объема произведенной продукции от планового
- b) отклонение фактического объема произведенной продукции от планового за счет численности работников
- c) отклонение фактического объема произведенной продукции от планового за счет производительности труда
- d) отклонение фактической производительности труда от плановой

Типовые задачи

Задача 1

На основе данных нижеприведенной таблицы определить средний разряд рабочих, средний разряд работ. Полученные данные сравнить и сделать выводы.

Таблица 19

Разряд	Объем работ, усл. ед.	Число рабочих, факт (чел.)
2	284800	181
3	184000	118
4	499200	303
5	113600	61
6	70400	41
Итого		

Задача 2

Провести анализ степени использования фонда рабочего времени в сравнении с прошлым периодом. Рассчитать размер влияния факторов на изменение фонда рабочего времени и сформулировать выводы.

Таблица 20

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Среднесписочная численность работников, чел. (Ч)	360	352
Время, отработанное всеми рабочими, ч	639000	622300

Отработано дней всеми рабочими за год, д.	80000	78500
Количество дней, отработанных одним рабочим (Д)	222	223
Средняя продолжительность рабочего дня, ч (Пд)		

Тема 8. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вопросы для самопроверки

1. Показатели структуры, динамики и технического состояния ОПФ, способы их анализа.
2. Факторный анализ фондоотдачи ОПФ и фондоотдачи активной части ОПФ.
3. Какие частные показатели характеризуют использование ОПФ?
4. Анализ использования производственной мощности предприятия.
5. Каким образом осуществляется оценка степени влияния использования ОПФ на конечные результаты деятельности предприятия?

Тестовые задания

1. Техническое состояние основных производственных фондов изучают на основе показателей:
 - a) обновления
 - b) выбытия
 - c) износа
 - d) годности

2. Движение основных производственных фондов изучают на основе показателей:
 - a) обновления
 - b) выбытия
 - c) износа
 - d) годности

3. Сравнение фондов машинного времени позволяет выявить:
 - a) структуру ОПФ
 - b) изменение технического состояния ОПФ
 - c) степень интенсивного использования ОПФ
 - d) степень экстенсивного использования ОПФ

4. Степень использования ОПФ характеризуют:
 - a) фондорентабельность
 - b) фондоотдача
 - c) использование фондов времени
 - d) степень годности

5. Для обобщающей характеристики степени использования ОПФ используются:

- a) фондорентабельность
- b) коэффициент интенсивной загрузки оборудования
- c) относительная экономия ОПФ
- d) фондоемкость

6. К частным показателям использования ОПФ относят:

- a) степень использования наличного оборудования
- b) коэффициент экстенсивной загрузки оборудования
- c) относительную экономию ОПФ
- d) фондоемкость

7. Фондоотдача всех ОПФ предприятия зависит от:

- a) структуры ОПФ
- b) отдачи активной части ОПФ
- c) степени использования оборудования по времени
- d) всех факторов

8. Отдача активной части ОПФ предприятия зависит от:

- a) стоимости зданий и сооружений
- b) степени использования оборудования по времени
- c) степени использования оборудования по количеству
- d) степени использования оборудования по мощности

9. Степень использования оборудования по времени характеризуют:

- a) среднечасовая выработка единицы оборудования
- b) использование режимного фонда времени
- c) коэффициент сменности оборудования
- d) использование наличного оборудования

10. Степень использования оборудования по мощности характеризуют:

- a) среднечасовая выработка единицы оборудования
- b) коэффициент выполнения плана по среднечасовой выработке единицы оборудования
- c) коэффициент сменности оборудования
- d) использование наличного оборудования

Типовые задачи

Задача 1

На основании представленных ниже данных рассчитать показатели движения основных средств (коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент износа, коэффициент годности):

Первоначальная стоимость основных фондов на начало года – 4617 т.р.

Первоначальная стоимость основных фондов на конец года – 5289 т.р.

Стоимость поступивших основных фондов – 177 т.р.
 Стоимость выбывших основных фондов – 135 т.р.
 Сумма износа основных фондов на начало года – 1992 т.р.
 Сумма износа основных фондов на конец года – 2316 т.р.

Задача 2

По данным таблицы требуется рассчитать показатели эффективности использования основных производственных фондов.

Таблица 21

Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Объем проданной продукции, т.р.	22319	35946		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, т.р.	5814	6205		
Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, т.р.	217	209		
Среднесписочная численность работающих, чел.	3867	4504		
Прибыль от продаж продукции, т.р.	12450	17520		
Фондоотдача основных производственных фондов, руб.				
Фондоемкость основных производственных фондов, руб.				
Фондоотдача активной части основных производственных фондов, руб.				
Фондоемкость активной части основных производственных фондов, руб.				
Фондорентабельности основных производственных фондов, %				
Фондорентабельности активной части основных производственных фондов, %				
Фондовооруженность, руб.				
Производительность труда одного работающего, руб.				
Удельный вес активной части основных производственных фондов, коэф.				

Задача 3

Среднегодовая выработка 1 рабочего 115 т.р. Полезное время работы 1 ед. оборудования в год 1398 маш-час, выработка за 1 маш-час 150 руб.

Рассчитать:

1) прирост продукции в результате создания дополнительных рабочих мест и ввода нового оборудования, если дополнительно в отчетном году введено 3 рабочих места и 2 единицы оборудования.

2) изменение фондоотдачи ОПФ под влиянием изменения удельного веса активной части ОПФ, удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ и фондоотдачи действующего оборудования способом абсолютных разниц.

Таблица 22

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Удельный вес активной части ОПФ, %	35,6	37,4
Удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ, %	32,3	35,7
Фондоотдачи действующего оборудования, руб.	2,85	2,72

Тема 9. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Вопросы для самопроверки

1. Характеристика потерь, возникающих в связи с недостаточной обеспеченностью предприятия материальными ресурсами, и способы их оценки.

2. Анализ обеспеченности потребности предприятия в материальных ресурсах договорами на поставку.

3. Какие обобщающие показатели характеризуют использование материальных ресурсов?

4. Какие частные показатели характеризуют использование материальных ресурсов?

5. Моделирование показателя материалоемкости, факторный анализ материалоемкости.

Тестовые задания

1. Потери объема производства продукции могут быть вызваны:

a) несоблюдением условий договоров на поставку продукции по объему поставляемых материальных ценностей

b) несоблюдением условий договоров на поставку продукции по ассортименту поставляемых материальных ценностей

c) несоблюдением условий договоров на поставку по срокам

d) любым из перечисленных факторов

2. Высокие запасы материальных ресурсов вызывают:

a) замедление оборачиваемости оборотных средств

b) сокращение затрат на хранение материальных ценностей

c) простои производства

d) замораживание средств предприятия

3. Недостаточный запас материальных ресурсов вызывает:

- a) ускорение оборачиваемости оборотных средств
- b) рост затрат на хранение материальных ценностей
- c) простои производства
- d) замораживание средств предприятия

4. Степень использования материальных ресурсов характеризует:

- a) соответствие сроков поставки зафиксированным в договоре
- b) коэффициент использования материальных затрат
- c) доля материальных затрат в общей сумме затрат
- d) соотношение фактического объема поступивших ценностей и зафиксированного в договоре

5. Степень исполнения договорных обязательств по поставке материальных ценностей характеризует:

- a) соответствие сроков поставки зафиксированным в договоре
- b) материалоемкость
- c) соотношение фактического объема поступивших ценностей и зафиксированного в договоре
- d) удельный вес материалов в себестоимости продукции

6. К обобщающим показателям использования материальных ресурсов относят:

- a) материалоемкость
- b) коэффициент использования материалов
- c) долю материальных затрат в общей сумме затрат
- d) удельную материалоемкость

7. К частным показателям использования материальных ресурсов относят:

- a) материалоемкость
- b) коэффициент использования материалов
- c) соотношение темпов роста объема производства продукции и материальных затрат
- d) удельную материалоемкость

8. Стоимость израсходованных материальных ресурсов на единицу продукции складывается под влиянием:

- a) количества затраченных материалов на единицу продукции
- b) средних цен за единицу материальных ресурсов
- c) средних цен на продукцию
- d) всех перечисленных факторов

9. Стоимость израсходованных материальных ресурсов на производство партии продукции складывается под влиянием:

- a) средних цен за единицу материальных ресурсов
- b) средних цен на продукцию

- c) количества продукции
- d) количества израсходованных материалов

10. Общая стоимость израсходованных материальных ресурсов на производство всей продукции предприятия складывается под влиянием:

- a) средних цен за единицу материальных ресурсов
- b) средних цен на продукцию
- c) количества продукции
- d) количества израсходованных материалов

Типовые задачи

Задача 1

Рассчитать степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку. Определить коэффициент обеспеченности по плану и коэффициент обеспеченности фактический, сравнить и сделать вывод. Если известно, что сумма заключенных договоров по плану – 2840 тыс. руб., фактически – 2520 тыс. руб. и плановая потребность – 2890 тыс. руб.

Задача 2

Рассчитать снижение объема производства из-за недопоставки материальных ресурсов, если план поставки – 1800 тыс. руб., фактически поступило материалов на сумму 1600 тыс. руб., а норма расхода материала на 1 рубль продукции – 0,59 руб.

Задача 3

Рассчитать снижение объема производства из-за поступления материалов плохого качества. Отходы сырья на фактический объем выпуска продукции в пределах нормы – 24 тыс. руб., фактические отходы составили 32,5 тыс. руб., норма расхода сырья и материалов – 0,6 руб.

Тема 10. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Вопросы для самопроверки

1. Анализ структуры себестоимости продукции по элементам затрат.
2. Анализ структуры себестоимости продукции по статьям калькуляции.
3. Факторные модели себестоимости товарной продукции.
4. Анализ себестоимости единицы продукции.
5. Какое значение имеет показатель затрат на рубль товарной продукции? Его факторный анализ.
6. Какие затраты относят к прямым материальным и трудовым затратам? Моделирование и факторный анализ прямых материальных и трудовых затрат.
7. Изучение изменения общей суммы затрат на производство продукции за счёт переменных и постоянных затрат.

Тестовые задания

1. Анализ затрат на производство и реализацию продукции включает анализ:

- a) затрат на производство по экономическим элементам
- b) общепроизводственных расходов
- c) влияния изменения цен на прибыль от реализации продукции
- d) себестоимости отдельных изделий
- e) использования прибыли

2. Анализ затрат по экономическим элементам предполагает:

- a) определение доли материальных затрат в себестоимости
- b) определение доли общепроизводственных расходов в себестоимости
- c) изучение динамики коммерческих расходов
- d) изучение динамики затрат на оплату труда
- e) все перечисленные процедуры

3. Анализ затрат по экономическим элементам позволяет:

- a) выявить отклонения в затратах по местам их возникновения
- b) изучить динамику общехозяйственных расходов
- c) выявить характер производства (материалоемкий, трудоемкий)
- d) установить результаты исполнения сметы затрат в разрезе отдельных элементов
- e) выявить долю прямых и косвенных затрат в себестоимости

4. Анализ калькуляционных статей затрат позволяет:

- a) выявить отклонения в затратах по местам их возникновения
- b) установить удельный вес материальных затрат в себестоимости
- c) изучить динамику материальных затрат
- d) выявить долю прямых и косвенных затрат в себестоимости

5. Рост затрат на рубль товарной продукции обеспечивается:

- a) снижением себестоимости отдельных видов продукции
- b) снижением цен на продукцию
- c) ростом высококорентабельной продукции в общем объеме продукции
- d) снижением высококорентабельной продукции в общем объеме продукции

6. К комплексным статьям затрат относят:

- a) общехозяйственные расходы
- b) затраты на оплату труда
- c) материальные затраты
- d) коммерческие расходы

7. При росте объема производства относительно неизменными останутся следующие виды затрат:

- a) арендная плата

- b) затраты на оплату труда основных производственных рабочих
- c) административно-управленческие расходы
- d) материальные затраты на производство конкретного вида продукции

8. При сокращении объема производства неизменно произойдет уменьшение следующих видов затрат:

- a) арендная плата
- b) затраты на оплату труда основных производственных рабочих
- c) административно-управленческие расходы
- d) материальные затраты на производство конкретного вида продукции

9. При росте объема производства постоянные затраты на единицу продукции:

- a) не изменяются
- b) сокращаются
- c) растут

10. При росте объема производства переменные затраты на единицу продукции:

- a) не изменяются
- b) сокращаются
- c) растут

Типовые задачи

Задача 1

Проведите анализ расходов, связанных с осуществлением обычных видов деятельности предприятия, используя информацию, представленную в табл. 23.

Таблица 23

Расходы по обычным видам деятельности

Элемент затрат	2014 г.		2015 г.		Отклонение		Темп роста, в %
	Абсолютная величина, в т.р.	Структура, в %	Абсолютная величина, в т.р.	Структура, в %	по абсолютной величине, в т.р.	в структуре, в %	2015/2014
Выручка от продажи продукции	322423	–	427445	–		–	
Материальные затраты	267411		354720				
Затраты на оплату труда	10704		15560				
Отчисления на социальные нужды	3245		4187				
Амортизация	543		2083				
Прочие затраты	2154		0				
Итого по элементам затрат (себестоимость)	284057	100	376550	100		–	

Задача 2

Имеются следующие данные:

Таблица 24

Показатель	План	Факт
Объём выпуска продукции (шт.)	3200	3180
Общая сумма переменных затрат, (руб.)	428800	429300
Общая сумма постоянных расходов (руб.)	45670	45600

Определить изменение фактической себестоимости продукции по сравнению с плановой за счёт изменения: а) объёма выпуска продукции; б) переменных затрат на ед. продукции; в) постоянных затрат.

Сделать выводы.

Задача 3

Методом цепных подстановок определить размер влияния на показатель затрат на рубль товарной продукции изменения структуры продукции, себестоимости *i*-го вида продукции и цен на продукцию. Сформулировать выводы.

Таблица 25

Изделие	Кол-во, шт.		Себ-ть ед. изд., руб.		Цена ед. изд., руб.		Структура, в %		Затраты на рубль реализованной продукции, руб.		Отклонение
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	
А	19000	24600	150	180	205	200	48,72	54,89			
Б	20000	20220	135	150	185	201	51,28	45,11			
Всего	39000	44820	-	-	-	-	100	100	0,731	0,830	0,100

Задача 4

На основании данных, приведенных в таблице, провести анализ показателя себестоимости продукции в целом по предприятию. При этом необходимо рассчитать влияние:

1. структурных сдвигов в выпуске продукции;
2. себестоимости единицы продукции по каждому изделию.

Таблица 26

Наименование изделия	Кол-во изделий				Себестоимость ед. изделия, руб.		Себестоимость продукции, руб.			Откл. от плана с/с продукции
	План		Факт		План	Факт	План	Пересч. на факт. выпуск	Факт	
	Шт.	%	Шт.	%						
А	150		170		120	130				
Б	180		172		140	141				
В	200		210		100	104				
Итого	530		552							

Сформулировать выводы.

Задача 5

Планом на отчетный период было предусмотрено реализовать 72900 шт. продукции по средней цене 32 т.р. Плановые переменные затраты на ед. продукции 21 т.р. Плановая сумма постоянных расходов 45000 т.р.

Фактическая средняя цена реализации составила 31 т.р. Фактический объем реализации и затраты по месяцам представлены ниже:

Таблица 27

Месяц	Объем реализации, шт.	Общая сумма затрат на производство, т.р.
январь	11700	305000
февраль	12160	309000
март	12150	307000
апрель	12300	315000
май	12370	320000
июнь	12200	312000

Необходимо: 1) разделить фактические затраты на переменные и постоянные; 2) оценить степень влияния изменения объема реализованной продукции в стоимостном и натуральном выражении, переменных и постоянных затрат на отклонение показателя затрат на рубль реализованной продукции; 3) ответить на вопрос, преодолет ли предприятие точку безубыточности при объеме реализации 12000 шт. и средней цене реализации 30 т.р.

Тема 11. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вопросы для самопроверки

1. Состав и характеристика показателей отчета о финансовых результатах и способы их анализа.
2. Понятие прибыли до налогообложения, корректировка и анализ прибыли до налогообложения.
3. Взаимосвязь объема продаж, себестоимости и прибыли.
4. Моделирование и факторный анализ прибыли от реализации всей продукции и каждого вида продукции, в том числе в системе «директ-костинг».
5. Характеристика составляющих прибыли от прочей реализации. Факторы, влияющие на величину этого показателя.
6. Состав и способы анализа прочих финансовых результатов.
7. Каковы направления распределения и использования чистой прибыли? Анализ использования прибыли.

Тестовые задания

1. Основными задачами анализа финансовых результатов являются:
 - а) систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли

- b) оценка уровня и динамики показателей затрат предприятия
- c) определение степени влияния факторов на изменение объема реализации

2. Прирост финансового результата от реализации продукции может быть обеспечен:

- a) ростом выручки от реализации продукции
- b) ростом себестоимости реализованной продукции
- c) снижением себестоимости реализованной продукции
- d) снижением прочих расходов

3. Коэффициент реагирования затрат отражает:

a) степень реагирования издержек производства на изменение объема продукции

- b) степень реагирования объема продукции на изменение затрат
- c) степень реагирования прибыли на изменение объема производства
- d) степень реагирования прибыли на изменение издержек производства

4. Маржинальный доход представляет собой:

a) разность между выручкой от реализации и общей суммой переменных затрат

b) разность между выручкой от реализации и общей суммой постоянных затрат

- c) сумму прибыли от продаж и величины постоянных затрат
- d) сумму прибыли от продаж и величины переменных затрат

5. К прочим финансовым результатам предприятия относят:

- a) доходы от участия в других организациях
- b) проценты к получению и уплате
- c) прочие доходы и расходы

6. Показатель рентабельность продукции рассчитывается как отношение:

- a) прибыли и выручки
- b) прибыли и себестоимости
- c) выручки и себестоимости
- d) выручки и среднегодовой величины активов

7. Показатель рентабельность продаж рассчитывается как отношение:

- a) прибыли и выручки
- b) прибыли и себестоимости
- c) выручки и себестоимости
- d) выручки и среднегодовой величины активов

8. Источниками информации для расчета показателей, характеризующих доходность капитала и его частей, являются:

- a) только бухгалтерский баланс
- b) только отчет о финансовых результатах
- c) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

9. Источниками информации для расчета показателя рентабельность продаж являются:

- a) только бухгалтерский баланс
- b) только отчет о финансовых результатах
- c) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

10. Основными направлениями использования чистой прибыли являются:

- a) отчисления в резервный капитал
- b) образование фондов накопления и потребления
- c) отвлечение на благотворительные и др. цели

Типовые задачи

Задача 1

На основании данных бухгалтерской отчетности необходимо:

1. изучить состав и структуру прибыли до налогообложения предприятия в динамике;
2. рассчитать основные показатели рентабельности (рентабельность продукции и рентабельность продаж по прибыли от реализации, рентабельность активов и рентабельность производственных фондов по чистой прибыли).

Сделать выводы. Результаты анализа представить в таблицах 28, 29.

Таблица 28

Анализ состава и структуры прибыли до налогообложения предприятия
за 20__ - 20__ гг.

Показатель	20__ г.		20__ г.		Отклонение		Темп роста, в %
	Абсолютная величина, в т.р.	Структура, в %	Абсолютная величина, в т.р.	Структура, в %	по абсолютной величине, в т.р.	в структуре, в %	
Прибыль до налогообложения							
в том числе:							
прибыль от продаж							
сальдо полученных и уплаченных процентов							
сальдо прочих доходов и расходов							
Чистая прибыль							

Таблица 29

Анализ уровня и динамики показателей рентабельности предприятия
за 20__ - 20__ гг., %

Показатель	20__ г.	20__ г.	Абсолютное отклонение
Рентабельность продукции по прибыли от реализации продукции			
Рентабельность продаж по прибыли от реализации продукции			
Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли			
Рентабельность активов по чистой прибыли			
Рентабельность производственных фондов (ОС+запасы+НДС) по чистой прибыли			

Задача 2

Имеются следующие данные:

Таблица 30

Показатель	2014 г.	2015 г.	Изменение
Объем реализации продукции, шт. (q)	12452	7453	
Цена единицы продукции, тыс. руб. (p)	3,5	3,9	
Выручка, тыс. руб. (В)			
Удельные переменные затраты (zпер), руб.	1,85	2	
Сумма постоянных расходов, тыс. руб. (Zпост)	7632	6579	
Прибыль от реализации, тыс. руб. (Преал)			
Маржинальный доход, тыс. руб. (МД)			
Рентабельность продаж, %			

Определить:

1) изменение суммы прибыли от реализации продукции в 2015 г. за счет изменения:

- объема реализованной продукции в натуральном выражении
- цены единицы продукции
- суммы постоянных затрат
- суммы переменных затрат на единицу продукции

2) изменение показателя рентабельности продаж в 2015 г. за счет изменения:

- объема реализованной продукции в стоимостном выражении
- суммы постоянных затрат
- суммы маржинального дохода предприятия

Сделать выводы.

Тема 12. ОБЩЕЕ СОДЕРЖАНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 13. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вопросы для самопроверки

1. Сущность финансового состояния предприятия. Характеристики устойчивого и неустойчивого состояния, факторы, влияющие на финансовое состояние.
2. Основная цель, задачи анализа финансового состояния. Каковы источники анализа финансового состояния?
3. Характеристика основных форм бухгалтерской отчетности. Каким образом взаимосвязаны показатели отчетности?
4. Виды методов анализа бухгалтерского баланса, их особенности.
5. Понятие и содержание экспресс-анализа финансового состояния.
6. Содержание и цель углубленного анализа финансового состояния предприятия.
7. Характеристика сравнительного аналитического баланса.
8. С какой целью строится сравнительный аналитический баланс?
9. Каковы основные признаки благополучного финансового состояния?

Тестовые задания

1. Информационной базой для расчета показателей и проведения анализа финансового состояния предприятия служат:
 - а) бухгалтерская отчетность
 - б) аналитические расшифровки движения и остатков по синтетическим счетам
 - с) все вышеперечисленное
2. Основной целью экспресс-анализа является:
 - а) получение оперативной и простой оценки финансового благополучия и динамики развития предприятия
 - б) получение оперативной и подробной оценки имущественного и финансового положения предприятия
 - с) получение подробной оценки имущественного, финансового положения предприятия и перспектив его развития
3. В каком из разделов бухгалтерского баланса отражается сумма долгосрочной задолженности покупателей:
 - а) во втором разделе
 - б) в четвертом разделе
 - с) в пятом разделе

4. В какой части бухгалтерского баланса содержатся сведения о величине заёмного капитала предприятия:

- a) в общем итоге баланса
- b) в третьем разделе пассива баланса
- c) в четвертом разделе пассива баланса
- d) в пятом разделе пассива баланса

5. «Очистка» баланса при построении сравнительного аналитического баланса проводится с целью:

- a) представить баланс в форме, облегчающей расчет основных аналитических коэффициентов
- b) повысить наглядность и пространственно-временную сопоставимость данных
- c) повысить реальность учетных оценок имущества

6. Расположите статьи бухгалтерского баланса по возрастанию степени ликвидности:

- a) основные средства
- b) дебиторская задолженность
- c) запасы
- d) денежные средства

7. В общих чертах признаками «хорошего» баланса можно назвать:

- a) увеличение валюты баланса
- b) превышение заемного капитала над собственным
- c) превышение темпов роста оборотных активов над темпами роста внеоборотных активов
- d) все вышеперечисленное

8. «Больными» статьями баланса называют статьи:

- a) непокрытые убытки прошлых лет
- b) просроченная дебиторская задолженность
- c) долгосрочная кредиторская задолженность
- d) все вышеперечисленное

9. Темпы роста дебиторской задолженности должны:

- a) опережать темпы роста кредиторской задолженности
- b) быть меньше, чем темпы роста кредиторской задолженности
- c) соответствовать темпам роста кредиторской задолженности

10. «Золотое» правило экономики сводится к следующему:

- a) темпы роста прибыли должны опережать темпы роста выручки, которые, в свою очередь, должны опережать темпы роста активов
- b) темпы роста выручки должны опережать темпы роста прибыли, которые, в свою очередь, должны опережать темпы роста активов

с) темпы роста активов должны опережать темпы роста выручки, которые, в свою очередь, должны опережать темпы роста прибыли

Типовые задачи

Задача 1

По данным бухгалтерского баланса необходимо:

- 1) построить сравнительный аналитический баланс предприятия;
- 2) рассчитать показатели структуры, динамики и структурной динамики по балансу;
- 3) сделать выводы по сравнительному аналитическому балансу.

Таблица 31

Сравнительный аналитический баланс

Наименование показателя	Абсолютная величина, т.р.		Удельный вес, %		Абсолютное изменение, т.р.	Темп роста, %	Изменение в удельном весе, %	Изменение в % к итогу
	01.01. 20__	01.01. 20__	01.01. 20__	01.01. 20__				
АКТИВ								
1. Имущество предприятия								
1.1. ВА								
1.2. ОА								
а) мат. ОА								
б) средства в расчетах								
в) ден. и приравн. к ним средства								
ПАССИВ								
2. Капитал предприятия								
2.1. СК								
2.2. ЗК								
а) дол. К и З								
б) крат. К и З								
в) кредит задолженность								

Задача 2

Сопоставьте темпы роста активов с темпами роста выручки и прибыли анализируемого предприятия и сделайте вывод о том, выполняется ли на предприятии «золотое правило» экономики.

Сравнение темпов роста активов и финансовых результатов предприятия
за 20__ - 20__ гг.

Показатель	20__ г.	20__ г.	Темп роста, %
Средняя величина активов, т.р.			
Выручка от реализации без НДС, акцизов, т.р.			
Прибыль от реализации продукции, т.р.			

Тема 14. АНАЛИЗ ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЫНОЧНОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вопросы для самопроверки

1. Характеристика активов предприятия. Показатели имущественного положения предприятия.
2. Анализ структуры и динамики внеоборотных активов.
3. Анализ структуры и динамики оборотных активов и их отдельных элементов.
4. Характеристика пассивов предприятия.
5. Анализ структуры и динамики собственного капитала.
6. Анализ структуры и динамики заёмного капитала.
7. Показатели финансовой зависимости (независимости) предприятия.
8. Взаимосвязь активов и пассивов предприятия.

Тестовые задания

1. Высокий удельный вес нематериальных активов в составе внеоборотных активов предприятия свидетельствует:
 - a) об инновационной стратегии предприятия
 - b) о финансово-инвестиционной стратегии предприятия
 - c) о расширении основной деятельности предприятия
2. Прирост денежных средств предприятия свидетельствует о:
 - a) снижении платежеспособности предприятия
 - b) повышении платежеспособности предприятия
 - c) нерациональном использовании капитала
 - d) невозможно оценить однозначно без дополнительной информации
3. Источники информации, необходимые для расчета коэффициента имущества производственного назначения:
 - a) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах
 - b) бухгалтерский баланс
 - c) данные управленческого учета
4. Источники информации, необходимые для расчета коэффициента износа:
 - a) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах

б) приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

с) данные управленческого учета

5. Имобилизованными средствами предприятия являются:

а) затраты в незавершенном производстве

б) затраты в незавершенном строительстве

с) запасы сырья и материалов

д) остатки готовой продукции

е) все перечисленные средства являются мобильными

6. Величину иммобилизованных средств характеризует:

а) итог баланса

б) итог раздела 1 актива баланса

с) итог раздела 2 актива баланса

д) сумма итогов 3 и 4 разделов баланса

7. Нельзя отнести к мобильным средствам:

а) краткосрочные ценные бумаги

б) запасы сырья и материалов

с) инвестиции в другие предприятия

д) остатки готовой продукции

е) все перечисленные активы являются мобильными

8. Показатель, характеризующий стоимость всего имущества предприятия:

а) итог раздела 1 баланса

б) итог раздела 2 баланса

с) итог раздела 3 баланса

д) сумма итогов 4 и 5 разделов баланса

е) сумма итогов 1 и 2 разделов баланса

9. Перманентный капитал предприятия представляет собой:

а) сумму собственного и краткосрочно заемного капитала

б) сумму собственного и долгосрочно заемного капитала

с) сумму долгосрочно и краткосрочно заемного капитала

10. Источники информации, необходимые для расчета рентабельности перманентного капитала:

а) только бухгалтерский баланс

б) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

с) только отчет о прибылях и убытках

Типовые задачи

Задача 1

По данным бухгалтерской отчетности дайте оценку имущественного положения и рыночной устойчивости предприятия. Результаты анализа представьте в таблицах 33-35.

Таблица 33

Относительные показатели имущественного положения предприятия по состоянию на 1.01. 20__ - 1.01. 20__ гг.

Показатель	На 1.01. __.	На 1.01. __.	Изменение
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов			
Коэффициент имущества производственного назначения ($\geq 0,5$)			
Доля основных средств в валюте баланса			

Таблица 34

	На начало года	На конец года	
Собственный капитал			перманентный капитал
Заемный капитал			
			переменный капитал

Таблица 35

Коэффициенты рыночной устойчивости предприятия по состоянию на 1.01. 20__ - 1.01. 20__ гг.

Показатель	Нормальное ограничение	На 1.01. 20__	На 1.01. 20__	Изменение
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$			
Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 0,5$			
Коэффициент финансового риска	≤ 1			
Коэффициент соотношения переменного и перманентного капитала	≤ 1			

Тема 15. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вопросы для самопроверки

1. Понятие финансовой устойчивости.
2. Характеристика различных источников формирования запасов и затрат предприятия.
3. Какие типы финансовой устойчивости выделяют? Назовите критерии отнесения предприятия к определённому типу.
4. Характеристика коэффициентов финансовой устойчивости.

5. Сущность «запаса финансовой устойчивости» и порядок его определения.

6. Каковы основные направления повышения финансовой устойчивости предприятия?

Тестовые задания

1. Источники информации, необходимые для расчета показателя собственных оборотных средств:

- a) только бухгалтерский баланс
- b) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах
- c) только отчет о финансовых результатах

2. Величина собственного оборотного капитала предприятия представляет собой:

- a) разность между величиной собственного капитала и кредиторской задолженностью
- b) разность оборотных активов и кредиторской задолженности
- c) разность между величиной собственного капитала и суммой внеоборотных активов
- d) сумму дебиторской и кредиторской задолженности предприятия

3. Обеспеченность собственными оборотными средствами представляет собой:

- a) разность между величиной дебиторской и кредиторской задолженности
- b) разность между величиной собственного капитала и суммой внеоборотных активов
- c) соотношение собственных оборотных средств и оборотных активов
- d) соотношение оборотных и внеоборотных активов

4. Обеспеченность запасов и затрат собственными оборотными средствами представляет собой:

- a) соотношение собственных оборотных средств и материальных оборотных активов
- b) соотношение собственных оборотных средств и оборотных активов
- c) разность между величиной дебиторской и кредиторской задолженности
- d) разность между величиной собственного капитала и суммой внеоборотных активов

5. Обеспеченность собственными оборотными средствами предприятия согласно установленному нормативу не должна быть:

- a) ниже 2
- b) ниже 50%
- c) ниже 10%
- d) значение данного показателя не регламентировано

6. Обеспеченность запасов и затрат собственными оборотными средствами для промышленного предприятия считается нормальным на уровне:

- a) 100%
- b) 60-80%
- c) 50%
- d) 10%

7. Абсолютно устойчивое финансовое положение предприятия характеризуется:

- a) наличием недостатка по всем источникам финансирования запасов и затрат
- b) наличием излишка по всем источникам финансирования запасов и затрат
- c) превышением величины запасов и затрат всех источников их формирования
- d) превышением всех источников формирования запасов и затрат общей величины материальных оборотных средств

8. Относительно устойчивое финансовое положение предприятия характеризуется:

- a) наличием недостатка по всем источникам финансирования запасов и затрат
- b) наличием излишка по всем источникам финансирования запасов и затрат
- c) превышением величины запасов и затрат всех источников их формирования
- d) наличием недостатка по собственным оборотным средствам

9. Снижение коэффициента автономии источников формирования запасов и затрат:

- a) характеризует снижение зависимости предприятия от заемных источников
- b) характеризует рост зависимости предприятия от заемных источников
- c) не отражает изменение зависимости предприятия от заемных источников

10. Для того чтобы восстановить устойчивость финансового состояния предприятия, необходимо:

- a) уменьшить запасы сырья и материалов
- b) увеличить запасы сырья и материалов
- c) сократить расходы будущих периодов
- d) а и b
- e) b и c

Типовые задачи

Задача 1

Рассчитайте по данным бухгалтерской отчетности показатели обеспеченности запасов и затрат различными источниками формирования и сделайте вывод о типе финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 36

Абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия по состоянию на 1.01. __ и 1.01. __ гг.

Вид источников формирования	Абсолютная величина, т.р.		Удельный вес во всем капитале, %		Излишек/недостаток, т.р.	
	На 1.01. __	На 1.01. __	На 1.01. __	На 1.01. __	На 1.01. __	На 1.01. __
1	2	3	4	5	6	7
СОС						
СДИ						
ОИФ						

Задача 2

Проведите анализ финансовой устойчивости предприятия путем расчета относительных показателей.

Таблица 37

Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия по состоянию на 1.01. __ и 1.01. __ гг.

Показатель	Нормальное ограничение	На 1.01. __.	На 1.01. __.	Изменение
Коэффициент маневренности	→ 0,5			
Коэффициент автономии источников формирования запасов и затрат	—			
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками	≥ 0,6-0,8			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	≥ 0,1			

Тема 16. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ, ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вопросы для самопроверки

1. Сущность ликвидности. Характеристика ликвидности различных объектов.
2. Понятие платежеспособности и кредитоспособности.
3. Как взаимосвязаны понятия ликвидности, платежеспособности и кредитоспособности?
4. Группировка активов по степени ликвидности и пассивов по степени срочности погашения. Каким образом дается оценка степени ликвидности баланса?

5. Основные относительные показатели платежеспособности предприятия: их экономическая сущность, порядок расчёта и роль в оценке степени платежеспособности.

6. Показатели, характеризующие уровень кредитоспособности предприятия.

Тестовые задания

1. Какие из указанных средств являются наиболее ликвидными:

- a) готовая продукция
- b) сырьё и материалы
- c) незавершённое производство
- d) текущая задолженность покупателей

2. Какие из указанных ниже средств самые неликвидные:

- a) долгосрочные ценные бумаги
- b) готовая продукция
- c) оборудование
- d) сырьё и материалы

3. Коэффициент критической ликвидности:

- a) показывает, какую часть текущей задолженности предприятие может покрыть абсолютно ликвидными активами
- b) характеризует ожидаемую платежеспособность на ближайший период
- c) характеризует прогнозируемые платежные возможности

4. Если значение коэффициента текущей ликвидности равно 1,4:

- a) предприятие не сможет покрыть все текущие обязательства оборотными активами
- b) предприятие сможет покрыть все текущие обязательства оборотными активами

5. Коэффициент текущей ликвидности характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности оборота:

- a) дебиторской задолженности
- b) кредиторской задолженности
- c) запасов
- d) оборотных средств

6. Рекомендуемое значение коэффициента критической ликвидности установлено на уровне:

- a) не ниже 0,1
- b) 0,2-0,3
- c) 0,8-1
- d) 2

7. Рекомендуемое значение коэффициента абсолютной ликвидности установлено на уровне:

- a) не ниже 0,1
- b) 0,2-0,3
- c) 0,8-1
- d) 2

8. Чистый оборотный капитал предприятия представляет собой:

- a) разность между величиной оборотных активов и краткосрочных обязательств
- b) разность между величиной внеоборотных активов и краткосрочных обязательств
- c) разность между величиной собственного капитала и краткосрочными обязательствами предприятия
- d) сумму оборотных активов и краткосрочных пассивов

9. Справедливо следующее высказывание:

- a) чистый оборотный капитал предприятия всегда равен собственным оборотным средствам
- b) величина чистого оборотного капитала предприятия всегда меньше величины собственных оборотных средств
- c) показатель чистый оборотный капитал превышает показатель собственные оборотные средства на величину долгосрочно заемных обязательств

10. Общая платежеспособность предприятия определяется как:

- a) способность покрывать все обязательства всеми активами
- b) способность покрывать долгосрочные обязательства всеми активами
- c) способность покрывать все обязательства оборотными активами

Типовые задачи

Задача 1

По данным бухгалтерской отчетности дайте оценку ликвидности баланса предприятия.

Таблица 38

Анализ ликвидности баланса предприятия на 1.01.20__ - 1.01.20__

Актив	1.01.__.	1.01.__.	Пассив	1.01.__.	1.01.__.	Платежный излишек (+) или недостаток(-)	
						01.01.__.	01.01.__.
A1			П1				
A2			П2				
A3			П3				
A4			П4				
Баланс			Баланс				

Задача 2

Дайте оценку платежеспособности предприятия по данным бухгалтерской отчетности.

Таблица 39

Анализ платежеспособности предприятия по состоянию
на 1.01.20__ - 1.01.20__

Наименование коэффициента	Нормативное значение	На 1.01. __.	На 1.01. __.	Изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$			
Коэффициент критической ликвидности	$\geq 0,8-1$			
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2			
Коэффициент общей платежеспособности	≥ 2			

Задача 3

По данным бухгалтерской отчетности осуществите моделирование показателя коэффициента текущей ликвидности способом расширения и проведите факторный анализ данного показателя.

Тема 17. АНАЛИЗ ВЕРОЯТНОСТИ НАСТУПЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ЗАТРУДНЕНИЙ

Вопросы для самопроверки

1. Сущность банкротства. Каковы финансовые причины банкротства?
2. Какие этапы включает процедура законодательного регулирования банкротства в РФ?
3. Понятие «неудовлетворительной» структуры баланса. Критерии признания структуры баланса неудовлетворительной.
4. Сущность интегральных методов, используемых для оценки вероятности наступления банкротства. Охарактеризуйте наиболее распространённые методы.
5. Какие существуют формализованные и неформализованные критерии оценки угрозы банкротства?

Тестовые задания

1. Коэффициент утраты платежеспособности рассчитывается, если:
 - а) значение коэффициента текущей ликвидности ниже 2, а коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами больше 0,1
 - б) значение коэффициента текущей ликвидности больше 2, а коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами больше 0,1
 - с) значение коэффициента текущей ликвидности ниже 2, а коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами ниже 0,1

2. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается, если:

а) значение коэффициента текущей ликвидности ниже 2, а коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами больше 0,1

б) значение коэффициента текущей ликвидности больше 2, а коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами больше 0,1

с) значение коэффициента текущей ликвидности ниже 2, а коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами ниже 0,1

3. При значении коэффициента текущей ликвидности на уровне 1,3, а коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на уровне 0,3 рассчитывают:

а) коэффициент утраты платежеспособности

б) коэффициент восстановления платежеспособности

с) оба указанных выше показателя

4. При значении коэффициента текущей ликвидности на уровне 2,1, а коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на уровне 0,6 рассчитывают:

а) коэффициент утраты платежеспособности

б) коэффициент восстановления платежеспособности

с) оба указанных выше показателя

5. При оценке угрозы банкротства были получены следующие значения показателей: коэффициент текущей ликвидности – 1,4, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0,2, коэффициент восстановления платежеспособности – 0,8. Какое решение при этом может быть принято:

а) о наличии у предприятия реальной угрозы утратить платежеспособность в ближайшее время

б) о наличии у предприятия реальной возможности восстановить платежеспособность в ближайшее время

с) о признании структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным

6. При оценке угрозы банкротства были получены следующие значения показателей: коэффициент текущей ликвидности – 1,8, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0,4, коэффициент восстановления платежеспособности – 1,1. Какое решение при этом может быть принято:

а) о наличии у предприятия реальной угрозы утратить платежеспособность в ближайшее время

б) о наличии у предприятия реальной возможности восстановить платежеспособность в ближайшее время

с) о признании структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным

7. При оценке угрозы банкротства были получены следующие значения показателей: коэффициент текущей ликвидности – 2, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0,4, коэффициент утраты платежеспособности – 1,3. Какое решение при этом может быть принято:

а) о признании предприятия платежеспособным и отсутствии у него реальной угрозы утраты платежеспособности

б) о наличии у предприятия реальной возможности утратить платежеспособность в ближайшее время

с) о наличии у предприятия реальной возможности восстановить платежеспособность в ближайшее время

8. При оценке угрозы банкротства были получены следующие значения показателей: коэффициент текущей ликвидности – 2, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0,2, коэффициент утраты платежеспособности – 0,9. Какое решение при этом может быть принято:

а) о признании предприятия платежеспособным и отсутствии у него реальной угрозы утраты платежеспособности

б) о наличии у предприятия реальной возможности утратить платежеспособность в ближайшее время

с) о наличии у предприятия реальной возможности восстановить платежеспособность в ближайшее время

9. К неблагоприятным показателям первого уровня (формализованным), свидетельствующим о финансовых затруднениях вплоть до банкротства, относят:

а) устойчиво низкие значения коэффициентов ликвидности

б) хронический недостаток оборотных средств

с) повторяющиеся существенные потери в основной производственной деятельности

д) потерю ключевых сотрудников аппарата управления

10. К неблагоприятным показателям второго уровня (неформализованным) относят:

а) недостаточную диверсификацию деятельности

б) хронический недостаток оборотных средств

с) повторяющиеся существенные потери в основной производственной деятельности

д) потерю ключевых сотрудников аппарата управления

Типовые задачи

Задача 1

Дайте оценку угрозы банкротства исследуемого предприятия на основе правительственной методики и используя пятифакторную модель Альтмана. Сделайте выводы.

Тема 18. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вопросы для самопроверки

1. Охарактеризуйте систему показателей деловой активности предприятия.
2. Анализ показателей оборачиваемости средств и капитала предприятия.
3. Система показателей рентабельности деятельности.
4. Способы моделирования показателей рентабельности. Модель Дюпона.
5. Факторный анализ показателей рентабельности.

Тестовые задания

1. Снижение рентабельности перманентного капитала может быть вызвано:
 - a) ростом прибыли
 - b) уменьшением величины уставного капитала
 - c) привлечением долгосрочных кредитов
 - d) привлечением краткосрочных займов
2. Увеличение периода оборота материальных оборотных средств предприятия может свидетельствовать:
 - a) об увеличении объема производства при прочих равных условиях
 - b) о снижении спроса на продукцию
 - c) о сверхнормативном запасе материальных ценностей
 - d) о любом перечисленном явлении
3. Сокращение скорости оборота запасов предприятия может свидетельствовать:
 - a) об увеличении объема производства при прочих равных условиях
 - b) об увеличении спроса на продукцию
 - c) о росте сверхнормативных запасов материальных ценностей
4. В каком случае рост рентабельности внеоборотных активов может свидетельствовать об ухудшении финансового состояния предприятия:
 - a) ни в каком, т.к. рост этого показателя характеризует повышение эффективности использования основных производственных фондов и других внеоборотных активов
 - b) при одновременном снижении рентабельности всех активов предприятия

5. Рост рентабельности собственного капитала может быть достигнут за счет:

- a) увеличения продолжительности оборота всего капитала при прочих неизменных условиях
- b) уменьшения рентабельности продаж при прочих неизменных условиях
- c) увеличения доли заемного капитала в общей сумме всех источников формирования средств предприятия
- d) любого из перечисленных факторов

6. Увеличение среднего периода оборачиваемости оборотных средств:

- a) вызовет относительное высвобождение средств из оборота
- b) вызовет дополнительное привлечение средств в оборот
- c) свидетельствует о снижении деловой активности
- d) свидетельствует о превышении темпов роста выручки над темпами роста оборотных активов

7. Увеличение объема реализованной продукции при неизменных сроках расчета покупателей и прочих равных условиях приведет:

- a) к ускорению оборачиваемости дебиторской задолженности
- b) к замедлению оборачиваемости дебиторской задолженности
- c) скорость оборота дебиторской задолженности не изменится
- d) к одновременному росту объема дебиторской задолженности

8. Повышение рентабельности продаж может свидетельствовать о:

- a) снижении цен на продукцию предприятия при прочих неизменных условиях
- b) росте затрат на производство при прочих неизменных условиях
- c) увеличении спроса на продукцию
- d) ни об одном из перечисленных явлений
- e) любом перечисленном явлении

9. Средний срок оборачиваемости запасов и затрат увеличится при увеличении:

- a) коэффициента оборачиваемости запасов и затрат
- b) коэффициента закрепления запасов и затрат
- c) любого из факторов

10. Рост рентабельности производства (производственных фондов) могло вызвать:

- a) увеличение оборота оборотных средств
- b) рост фондоотдачи
- c) увеличение величины оборотных средств
- d) любой из факторов

Типовые задачи

Задача 1

Рассчитайте по данным бухгалтерской отчетности различные показатели оборачиваемости имущества и капитала.

Таблица 40

Основные показатели оборачиваемости за 20__ г.

Показатель	Значение за 20__ г.
Коэффициент оборачиваемости запасов	
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	
Средний срок оборота дебиторской задолженности, дн.	
Средний срок оборота кредиторской задолженности, дн.	
Средний срок оборота запасов, дн.	

Задача 2

По данным бухгалтерской отчетности определите следующие показатели:

Таблица 41

№	Показатель	Обозначение	20__ г.	20__ г.	Отклонения
1	Балансовая прибыль, т.р.	Пб			
2	Объем реализации продукции, т.р.	Вр			
3	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, т.р.	Фср. ос.			
4	Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, т.р.	Фср. об.			
5	Рентабельность продаж, %	Рпродаж			
6	Коэффициент фондоотдачи, руб.	Фо			
7	Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств, раз	Ко			
8	Рентабельность производственных фондов, %	Рпф			

Оцените изменение показателя рентабельности производственных фондов за счет: а) рентабельности продаж; б) фондоотдачи; в) оборачиваемости материальных оборотных средств

Задача 3

По данным бухгалтерской отчетности заполните таблицу:

Таблица 42

Показатель	Обозначение	20__ г.	20__ г.	Отклонение
1	Чистая прибыль, т.р.	Пч		
2	Выручка от реализации, т.р.	Вр		

3	Среднегодовая величина собственного капитала, т.р.	СК _{ср}			
4	Оборачиваемость собственного капитала, раз	Коб ^{ск}			
5	Рентабельность продаж, %	Рпр			
6	Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	Рск			

Оцените изменение показателя рентабельности собственного капитала за счет: а) оборачиваемости собственного капитала; б) рентабельности продаж.

Тема 19. МЕТОДЫ СРАВНИТЕЛЬНОЙ РЕЙТИНГОВОЙ ОЦЕНКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вопросы для самопроверки

1. Сущность комплексного сравнительного рейтингового анализа.
2. Какие критерии рейтинговой оценки предприятий выделяют?
3. Способы обеспечения сопоставимости показателей.

Тестовые задания

1. К показателям оценки прибыльности хозяйственной деятельности предприятия относят:
 - а) общая рентабельность активов предприятия
 - б) чистая рентабельность активов предприятия
 - в) балансовая прибыль на 1 рубль реализации
 - г) отдача всех активов

2. К показателям оценки эффективности управления относят:
 - а) общая рентабельность активов предприятия
 - б) чистая прибыль на 1 рубль реализации
 - в) балансовая прибыль на 1 рубль реализации
 - г) коэффициент текущей ликвидности

3. К показателям оценки деловой активности относят:
 - а) прибыль от финансово-хозяйственной деятельности на 1 рубль реализации
 - б) оборачиваемость запасов
 - в) отдача собственного капитала
 - г) коэффициент автономии

4. К показателям оценки ликвидности и финансовой устойчивости относят:
 - а) коэффициент текущей ликвидности
 - б) индекс постоянного актива
 - в) коэффициент автономии
 - г) чистая прибыль на 1 рубль реализации

5. Для определения рейтинга предприятий на основе рейтингового числа предполагается использование показателей:

- a) обеспеченность собственными оборотными средствами
- b) коэффициент покрытия
- c) коэффициент критической ликвидности
- d) рентабельность продаж
- e) рентабельность собственного капитала

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Косолапова М.В., Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с. [Электронный ресурс] URL: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=962
2. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебное пособие [ЭР] – М.: Юнити-Дана, 2012. – 424 с. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119533&sr=1>
3. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие [ЭР] – М.: Юнити-Дана, 2012. – 392 с. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118547&sr=1>
4. Прыкина Л.В. Экономический анализ: учебник. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 408 с. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118994&sr=1>
5. Бекренева В.А. Финансовая устойчивость организации. Проблемы анализа и диагностики: учебное пособие [ЭР] – Дашков и К, 2012. – 60 с. URL: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=962
6. Басовский Л.Е. Экономический анализ: [текст]: Учеб. пособие/ Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 221 с.
7. Горелик О. М. Техничко-экономический анализ и его инструментальные средства: [текст]: Учеб. пособие/ О. М. Горелик. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 240 с.
8. Пласкова Н.С. Экономический анализ: [текст]: Учебник/ Н.С. Пласкова. – М.: ЭКСМО, 2007. – 704 с.

Дополнительная литература

9. Чернышева Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: [текст]: Учеб. пособие/ Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 443 с. – 6 экз.
10. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: [текст]: Учебник/ Л.Т. Гиляровская. - Электрон. дан. - М.: Проспект, 2008. - 360 с. - 4 экз.
11. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: [текст]: Учебник/ И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. - Электрон. дан. - М.: Дашков и К, 2007. - 368 с.
12. Лысенко Д.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: [текст]: Учебник/ Д.В. Лысенко. – Электрон. дан. - М.: Проспект, 2007. - 376 с. - 6 экз.
13. Любушин Н.П. Теория экономического анализа: [текст]: Учеб. метод. комплекс/ Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, Е.А. Сучков. - М.: Экономист, 2006. - 480 с. - 2 экз.

Асканова Оксана Владимировна
Гвоздева Елена Александровна

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов очного и заочного отделений направления «Экономика»

Редактор Е.Ф. Изотова

Подписано к печати 20.10.15. Формат 60x84 /16.
Усл. печ. л. 3,56. Тираж 95 экз. Заказ 151493. Рег. №123.

Отпечатано в ИТО Рубцовского индустриального института
658207, Рубцовск, ул. Тракторная, 2/6.