

Минобрнауки России

Бузулукский гуманитарно-технологический институт
(филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов и кредита

Фонд
оценочных средств
по дисциплине «*Комплексный анализ хозяйственной деятельности*»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансы и кредит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очно-заочная

Год набора 2023

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

Фонд оценочных средств рассмотрен и утвержден на заседании кафедры финансов и кредита протокол № 6 от 12.01.2023 г.

Заведующий кафедрой
финансов и кредита



подпись

А. А. Верколаб

расшифровка подписи

Исполнитель:

Доцент

должность



подпись

А. А. Верколаб

расшифровка подписи

Раздел 1. Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
ПК*-1: Способен осуществлять анализ экономических данных с использованием математических методов и информационных технологий для выработки решений в области профессиональной деятельности	ПК*-1-В-3 Применяет современные математические и инструментальные средства для анализа экономических данных и выработки оптимальных решений в предметной области исходя из имеющихся ресурсов и ограничений	Знать: типовые экономико-математические методы и приемы анализа экономических процессов и явлений с применением информационных технологий	Блок А – задания репродуктивного уровня Тесты, вопросы для опроса, собеседования/ А1, А2, D
		Уметь: использовать стандартные математические методы и информационные технологии для анализа и выработки решений в области профессиональной деятельности	Блок В – задания реконструктивного уровня: Задачи и задания для выполнения практических работ/ Б.1, D
		Владеть: навыками выбора инструментальных средств для анализа экономических данных и использования информационных технологий для выработки оптимальных решений в предметной области исходя из имеющихся ресурсов и ограничений	Блок С – задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня - индивидуальные творческие задания, практические задания/ С, D
ПК*-2: Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК*-2-В-2 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов ПК*-2-В-3 Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчётности для принятия управленческих решений	Знать: - содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности; - содержание и методику экономического анализа показателей, представленных в отчетности и иных источниках организаций;	Блок А – задания репродуктивного уровня /1А,1Б Тесты, вопросы для опроса, собеседования/ А1, А2, D
		Уметь: - применять современные приемы и способы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчётности экономических субъектов	Блок В – задания реконструктивного уровня: Задачи и задания для выполнения практических работ/ Б.1, D
		Владеть: приемами трактовки и оценки основных аналитических показателей, полученных на базе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и использования	Блок С – задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня - индивидуальные

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
		полученных сведений для принятия управленческих решений.	творческие задания, практические задания /С, D

Раздел 2 - Оценочные средства

Блок А - Оценочные средства для диагностирования сформированности уровня компетенций – «знать»

Примерные тестовые задания:

1 Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием

1 Слово «анализ» происходит от:

- а) греческого «соединяю, разделяю»;
- б) греческого «разделяю, расчленяю»;
- в) латинского «побуждаю к поиску»;
- г) латинского «единство с синтезом»;
- д) русское «рассмотреть по частям».

2 Что не относится к функциям управления?

- а) информационное обеспечение управления;
- б) планирование;
- в) выявление и измерение резервов;
- г) контроль за ходом выполнения заданий.

3 По уровням управления различают виды анализа:

- а) отраслевой и региональный;
- б) функционально-стоимостной и социально-экономический;
- в) оперативный и текущий;
- г) внешний и внутренний.

4 Что из нижеперечисленного относится к задачам анализа?

- а) информационное обеспечение управления;
- б) организация управления;
- в) контроль деятельности предприятия;
- г) обоснование оптимальности управленческих решений.

5 Всестороннее изучение экономического явления или процесса с целью его объективной оценки характеризует принцип анализа:

- а) системности;
- б) комплексности;
- в) объективности;
- г) экономичности.

6 Системность в анализе – это:

- а) изучение экономических явлений во взаимосвязи друг с другом;

- б) критическое и беспристрастное изучение экономических явлений;
- в) пригодность результатов для использования в практических целях;
- г) нет верного ответа.

7 Содержание анализа:

- а) это наука;
- б) это система специальных знаний;
- в) раскрывается через функции;
- г) определяет суть дисциплины;
- д) это направление в методологии исследования.

8 К классификационному признаку по объектам не относятся виды анализа:

- а) маркетинговый;
- б) инвестиционный;
- в) анализ рисков;
- г) оперативный.

9 Этот вид анализа не относится к классификации по признаку времени:

- а) предварительный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный;
- г) исторический;
- д) аудиторский.

10 Предметом исследования в комплексном экономическом анализе являются:

- а) результаты хозяйственной деятельности;
- б) прибыль предприятий;
- в) причины изменения результатов;
- г) причинно-следственные связи;
- д) следствия как проявление влияния факторов.

11 По пространственному признаку выделяют анализ:

- а) технико-экономический;
- б) итоговый или заключительный;
- в) аудиторский или бухгалтерский;
- г) внутрихозяйственный и межхозяйственный;
- д) межотраслевой и отраслевой.

12 Исключите функцию в управляющей системе производства:

- а) прогнозирование, планирование;
- б) учет;
- в) анализ;
- г) аудит;
- д) управленческие решения

13 Объект исследования в анализе – это:

- а) хозяйственная деятельность предприятия;
- б) хозяйственные процессы и явления;
- в) результаты хозяйственной деятельности предприятия;
- г) причинно-следственные связи;
- д) финансовый результат деятельности предприятия.

14 Целью экономического анализа является:

- а) обоснование решений о платежеспособности предприятия;
- б) стратегическое планирование деятельности предприятия;
- в) составление графика налоговых платежей;
- г) нет верного ответа.

15 Деление анализа хозяйственной деятельности на финансовый и управленческий анализ обусловлено:

- а) содержанием информационных источников в целях анализа;
- б) разделением бухгалтерского учета на управленческий и финансовый учет;
- в) целями анализа хозяйственной деятельности;
- г) все ответы верны

16 Оперативный анализ связан с функцией:

- а) краткосрочного управления;
- б) долгосрочного управления;
- в) текущего управления;
- г) нет верного ответа.

17 Какая информация является основой для текущего анализа?

- а) статистическая;
- б) оперативная;
- в) бухгалтерская;
- г) все ответы верны.

18 Цель перспективного анализа состоит в том, чтобы:

- а) оценить результат деятельности;
- б) выявить закономерности, тенденции и долговременные факторы;
- в) постоянный контроль за выполнением заданий;
- г) все ответы верны.

19 Финансовый анализ – это:

- а) анализ финансовых вложений предприятия;
- б) анализ финансовых коэффициентов;
- в) внешний анализ, основывающийся на финансовом учете;
- г) анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

20) Управленческий анализ - это:

- а) анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;
- б) внутренний анализ, основанный на данных управленческого учета;
- в) анализ взаимодействия руководителей предприятия;
- г) анализ эффективности управления.

2 Методы и методика комплексного экономического анализа

1 Системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана и других источников информации – это:

- а) определение метода анализа;
- б) определение анализа;
- в) задача анализа;
- г) функция анализа;

д) один из принципов анализа.

2 Детерминированный факторный анализ – это :

- а) методика комплексного изучения и измерения влияния факторов на результативный показатель;
- б) изучение явлений и процессов хозяйственной деятельности на основе временных сопоставлений;
- в) методика исследования факторов с помощью измерения вероятностных взаимосвязей.

3 Комплексный экономический анализ основывается на:

- а) изучении количественного соотношения экстенсивности и интенсивности экономического развития, которое выражается в показателях использования производственных и финансовых ресурсов
- б) использовании приемов комплексной оценки системы показателей
- в) мониторинге показателей бизнес-плана, их оценке и корректировке
- г) методах линейного программирования и мониторинга будущего

4 Системный подход в комплексном анализе предполагает, что:

- а) система факторов определяется по их удельному весу
- б) экономические показатели всех сфер и аспектов деятельности должны планироваться и отражаться в отчетности
- в) должна использоваться система тех показателей, с помощью которых предприятие может обеспечить перспективы развития бизнеса
- г) экономические показатели всех сфер и аспектов деятельности предприятия должны изучаться во взаимосвязи и взаимодействии с техникой и технологией производства, его организацией, перспективами развития бизнеса.

5 Какой из перечисленных методов финансового анализа предусматривает очистку показателя от случайных влияний:

- а) анализ коэффициентов
- б) трендовый анализ
- в) горизонтальный анализ
- г) вертикальный анализ

6 Финансовый механизм организации - это:

- а) инвестирование, кредитование, налогообложение
- б) система управления финансовыми отношениями организации через финансовые рычаги с помощью финансовых методов
- в) планирование, анализ, контроль, учет
- г) это система факторов

7 Горизонтальный метод финансового анализа – это:

- а) определение структуры итоговых финансовых показателей
- б) определение абсолютных значений показателей по всем направлениям бизнеса
- в) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом
- г) оценка деятельности предприятия по горизонтали

8 Сущность приема элиминирования заключается в:

- а) исключении влияния одного фактора
- б) устранении влияния всех факторов, за исключением одного
- в) изучении влияния одновременно нескольких факторов

9 За счет каких факторов достигается эффективность использования ресурсов?

- а) интенсивных;
- б) экстенсивных;
- в) тех и других;
- г) нет верного ответа.

10 Укажите I этап методики экономического анализа

- а) обработка информации
- б) сбор информации
- в) определение системы экономических показателей;
- г) определение целей и объекта анализа;
- д) нет верного ответа

3 Маркетинговый анализ в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности

1 Реализация системного экономического анализа будет заключаться в:

- а) ответе на вопросы, где находится предприятие, куда должно стремиться и как достичь намеченной цели;
- б) анализе выполнения плана маркетинга;
- в) анализе выполнения производственного и организационного плана;
- г) анализе выполнения финансового плана;
- д) верно б), в) и г).

2 К объекту маркетингового анализа не относится:

- а) платежеспособный спрос;
- б) конкурентоспособность продукции;
- в) производительность оборудования.

3 По отраслевому сегменту продукция делится на:

- а) соответствующую и несоответствующую профилю предприятия;
- б) валовую и товарную
- в) сравнимую и несравнимую
- г) выпущенную и реализованную

4 В условиях рыночных отношений каждое предприятие заинтересовано в проведении маркетинговых исследований, объектами которых могут быть:

- а) соотношение между спросом и предложением на продукцию предприятия и на этой основе прогнозирование риска невостребованной продукции
- б) соотношение между произведенной и реализованной продукцией в целях прогнозирования риска невостребованной продукции
- в) соотношение между стоимостью и себестоимостью продукции у конкурентов в целях прогнозирования риска невостребованной продукции
- г) соотношение между остатками и продажей продукции

5 В условиях рыночных отношений проводятся маркетинговые исследования:

- а) ценовой политики предприятия и конкурентов
- б) социально-экономической политики конкурентов
- в) соотношение между стоимостью и себестоимостью продукции у конкурентов в целях прогнозирования риска невостребованной продукции
- г) по прогнозированию цен в бюджете региона

6 От чего зависит объем реализации продукции?

- а) от величины производственной мощности оборудования
- б) от производительности труда и численности работников в производстве
- в) от объема выпуска товарной продукции и изменения складских остатков готовой продукции
- г) от своевременности публикаций сведений о рыночных ценах на продукцию

7 Что понимается под конкурентоспособностью продукции?

- а) если темпы роста цен опережают темпы роста затрат на производство этой продукции
- б) преимущества продукции предприятия по цене, количеству и себестоимости продукции
- в) параметры отличия продукции предприятия от товара-конкурента по степени общественной потребности и затратам на удовлетворение этой потребности
- г) все перечисленное

8 Какой показатель используется для измерения чувствительности спроса под влиянием различных факторов?

- а) коэффициент эластичности;
- б) индекс изменения спроса;
- в) индекс изменения факторного показателя (цены, дохода покупателей).

9 Какие внешние факторы оказывают влияние на ценообразование?

- а) себестоимость продукции;
- б) покупательский спрос на продукцию;
- в) трудоемкость производства

10 Какой метод факторного анализа используется для расчета влияния цен на величину выручки от продаж:

- а) группировка;
- б) индексный;
- в) мультипликативный.

4 Анализ объемов продаж продукции

1. По отраслевому сегменту продукция делится на:

- а) соответствующую и несоответствующую профилю предприятия;
- б) валовую и товарную
- в) сравнимую и несравнимую
- г) выпущенную и реализованную

2. Валовая продукция включает:

- а) готовые изделия предприятия и приращение незавершенного производства
- б) полуфабрикаты, предназначенные для реализации
- в) работы и услуги промышленного характера, полуфабрикаты для собственного производства (внутренний оборот)
- г) все перечисленное

3. Товарная продукция включает:

- а) готовые изделия предприятия, соответствующие требованиям ГОСТов, ТУ
- б) полуфабрикаты, предназначенные для реализации
- в) соответствие товарному знаку фирмы
- г) все перечисленное

4 Фактор "выпуск продукции" и показатель "выручка от реализации"

Находятся в обратной зависимости
Не связаны друг с другом
Находятся в зависимости от товарной продукции
Находятся в прямой зависимости

5. Каков объем дополнительной продукции получен от роста фондоотдачи основных средств ?

- а) прирост фондоотдачи * объем выручки
- б) прирост средней стоимости основных средств фондоотдача основных средств
- в) прирост фондоотдачи основных средств редняя стоимость основных средств
- г) прирост продукции *рост фондоотдачи

6. Увеличение остатков готовой продукции на конец периода:

- а) увеличивает объем реализации продукции за отчетный период
- б) уменьшает объем реализации продукции за отчетный период
- в) не оказывает влияния на объем реализации продукции
- г) не может оказывать влияние на объем реализации

7. Остатки готовой продукции на начало года - 800 ед., за год запланировано продать 4000 ед., для обеспечения непрерывности процесса продаж остатки продукции на конец года должны составить не менее 500 ед. Объем производственной программы на год составит:

- а) 2700 ед.
- б) 4300 ед.
- в) 3500
- г) 3700 ед.

8. На конечном этапе анализа организационно-технического уровня производства рассчитывается:

- а) как изменился объем производства за счет прироста производительности труда и /или численности работников;
- б) как изменилась прибыль от продаж за счет изменений в штатном расписании производственного персонала
- в) как изменились экономическая и финансовая рентабельность за счет прироста производительности труда и /или численности работников
- г) как изменилась финансовая рентабельность

9. Укажите интенсивные факторы развития производства:

- а) совершенствование качественных характеристик использования ресурсов
- б) увеличение количества использованных ресурсов
- в) увеличение времени использования ресурсов
- г) увеличение количества ресурсов и рабочего времени

10. От чего зависит объем реализации продукции?

- а) от величины производственной мощности оборудования
- б) от производительности труда и численности работников в производстве
- в) от объема выпуска товарной продукции и изменения складских остатков готовой продукции
- г) от своевременности публикаций сведений о рыночных ценах на продукцию

11. Увеличение остатков готовой продукции на начало периода:

- а) увеличивает объем реализации продукции за отчетный период
- б) уменьшает объем реализации продукции за отчетный период
- в) не оказывает влияния на объем реализации продукции
- г) все перечисленное

12. Что понимается под конкурентоспособностью продукции?

- а) если темпы роста цен опережают темпы роста затрат на производство этой продукции
- б) преимущества продукции предприятия по цене, количеству и себестоимости продукции
- в) параметры отличия продукции предприятия от товара-конкурента по степени общественной потребности и затратам на удовлетворение этой потребности
- г) все перечисленное

13 По балансовой увязке рассчитайте реализацию:

- а) остаток на начало + приход – прочее выбытие + остаток на конец периода
- б) остаток на начало + приход – прочее выбытие - остаток на конец периода
- в) остаток на начало + приход + прочее выбытие – остаток на конец периода
- г) остаток на начало - приход - прочее выбытие + остаток на конец периода

14. Что показывают темпы роста (снижения) продукции?

- а) увеличение (снижение) продукции в сравнении с базисными периодами в процентах
- б) увеличение (снижение) продукции в сравнении с базисными периодами в сумме
- в) удельный вес продукции в процентах
- г) все перечисленное

15. Как рассчитывается коэффициент производственной мощности оборудования?

- а) отношением фактического объема производства продукции к плановому
- б) отношением фактического объема производства продукции к производственной мощности
- в) отношением фактического объема производства продукции к производственной программе предприятия
- г) все перечисленное

16 Что из ниже перечисленного не относится к натуральным показателям?

- а) номенклатура;
- б) ассортимент;
- в) валовой оборот.

17 Структура продукции - это:

- а) Перечень наименований изделий.
- б) Соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции.
- в) Соотношение отдельных видов продукции между собой.
- г) Перечень изделий с определением количества каждого из них.

18 Изменение какого показателя отличает товарную продукцию от валовой?

- а) изменение остатков незавершенного производства,
- б) изменение остатков готовой нереализованной продукции,
- в) изменение расходов будущих периодов.

19 Штрафы за некачественную продукцию, относятся к показателям:

- а) обобщающим;
- б) индивидуальным;
- в) косвенным;
- г) единичным;
- д) факторным.

20 Определите, как изменится уровень среднепродажной цены, если возрастет уровень инфляции:

- а) среднепродажная цена увеличится;
- б) уменьшится;

в) не изменится.

5 Анализ технико-организационного уровня

1. Анализ технико-организационного уровня производства включает:

- а) анализ уровня техники, технологии, организации производства и уровня управления;
- б) оценку выполнения договорных обязательств;
- в) обеспеченность основными средствами, выявление потерь рабочего времени.

2. Факторы, влияющие на технический уровень производства:

- а) структура рабочей силы, обновление основных фондов, производительность труда;
- б) обновление основных фондов, фондовооруженность, доля активной части в составе основных фондов;
- в) специализация предприятия, величина производственных затрат, эффективность использования трудовых ресурсов.

3. Одним из направлений организационно – технического уровня производства является:

- а) анализ показателей организации производства и труда;
- б) анализ финансового состояния;
- в) анализ производства с. - х. продукции;
- г) анализ земельных угодий.

4 Изменения в улучшении организации труда связаны с:

- а) производительностью труда
- б) фондоотдачей
- в) материалоемкостью
- г) оборачиваемостью запасов

5. Отношение объема реализованной продукции к затратам на управление показывает:

- а) эффективность управления;
- б) эффективность производства;
- в) себестоимость;
- г) уровень рентабельности продукции.

6. Технико-организационный уровень включает в себя составляющие:

- а) научно-технический уровень производства;
- б) уровень организации производства и труда (второй блок);
- в) уровень управления
- г) все ответы верны

7. Анализ научно-технического уровня производства состоит из:

- а) анализа качества и новизны продукции;
- б) анализа уровня механизации и автоматизации производства и прогрессивности применяемой технологии;
- в) анализа уровня технической и энергетической вооруженности.
- г) все ответы верны

8 Анализ уровня организации производства и труда не включает:

- а) анализ концентрации, специализации и кооперирования производства;

- б) анализ длительности производственного цикла, включая анализ последовательности, параллельности, прямоочное, непрерывности и ритмичности производства;
- в) анализ себестоимости продукции;
- г) анализ организации труда.

9 Анализ уровня управления не включает :

- а) анализ платежеспособности организации;
- б) анализ организационно-производственной структуры;
- в) анализ организационно-управленческой структуры;
- г) анализ эффективности управления.

10. Какой путь развития преобладает в организации, если темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста фондоотдачи:

- а) смешанный
- б) экстенсивный
- в) интенсивный
- г) кризисный

6. Анализ основных средств

1 Фондоемкость – это:

- а) отношение прибыли к стоимости оборотного фонда;
- б) отношение реализации к стоимости основного фонда;
- в) отношение стоимости основных фондов к рентабельности предприятия;
- г) отношение стоимости основных производственных фондов к стоимости товарной продукции.
- д) нет правильного ответа

2 Фондоотдача – это:

- а) отношение фонда рабочего времени к выпуску продукции;
- б) произведение числа оборудования на стоимость единицы оборудования;
- в) отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов;
- г) отношение стоимости основных фондов к реализации.

3 Рассчитайте фондоотдачу в отчетном периоде, если известно, что величина основных производственных фондов составила 93 тыс. рублей, а выпуск продукции составил 108 тыс. рублей.

- а) 1,16 руб/руб;
- б) 0,86 руб/руб;
- в) 0,16 руб/руб;

4. Рассчитайте показатель фондоемкости за отчетный период, если известно, что величина основных производственных фондов составила 65187 тыс. рублей, а выручка от продажи продукции составила 77708 тыс. рублей.

- а) 1,19
- б) 0,84
- в) 1,02

5 Коэффициент обновления основных фондов рассчитывается как отношение:

- а) стоимости введенных в данном периоде основных фондов к стоимости их на начало периода

- б) стоимости введенных в данном периоде основных фондов к стоимости основных фондов на конец анализируемого периода
- в) стоимости выбывших за данный период основных фондов к их стоимости на конец периода
- г) все перечисленное

6 Здания и сооружения организации относятся:

- а) к активной части основных фондов
- б) к оборотному капиталу
- в) к пассивной части основных фондов
- г) к постоянному капиталу

7. Механизм амортизации:

- а) обеспечивает возможность простого воспроизводства основных фондов
- б) обеспечивает возможность расширенного воспроизводства основных фондов
- в) предназначен для решения совершенно иных задач
- г) все перечисленное

8. К финансовым (стоимостным) показателям эффективности использования основных средств относят:

- а) показатель годности
- б) показатель обновления
- в) показатель фондоотдачи
- г) коэффициент изношенности

9. Фондоотдача основных средств по данным бухгалтерской отчетности определяется:

- а) выручка от продаж * темп роста основных средств
- б) выручка от продаж / валюта баланса
- в) среднегодовая стоимость основных средств/выручка от продаж
- г) выручка от продаж /среднегодовая стоимость основных средств

10. Отношение остаточной стоимости основных средств к их полной стоимости представляет собой коэффициент:

- а) годности
- б) износа
- в) выбытия
- г) обновления

7. Анализ оборотных средств и материальных ресурсов

1 Материалоотдача характеризует:

- а) выход продукции на рубль затрат
- б) количество изделий на единицу трудозатрат
- в) величину затрат на единицу стоимости продукции

2 Изменение удельного веса материальных затрат в себестоимости характеризует изменение:

- а) трудоемкости;
- б) производительности труда;
- в) технической вооруженности.
- г) материалоемкости

3 Для определения количественного влияния материальных ресурсов на изменение объема выпуска абсолютное отклонение по каждому показателю необходимо:

- а) разделить на плановую норму расхода материала;
- б) умножить на плановую норму расхода материала;
- в) оставить показатель без изменения.

4 Результирующим синтетическим показателем использования ресурсов является:

- а) прибыль предприятия;
- б) рентабельность;
- в) выручка;
- г) все ответы верны.

5 Расходы материала на производство конкретной продукции относятся:

- а) к удельным постоянным затратам;
- б) прямым расходам;
- в) удельным переменным затратам.

6 Рассчитайте материалоотдачу в отчетном периоде, если известно, что материальные затраты составили 63,5 тыс. рублей, а выручка от продажи продукции 92, 4 тыс. рублей.

- а) 0,69
- б) 0,46
- в) 1,46

7 При увеличении объема продукции на 10% и таком же снижении материалоемкости сумма прямых материальных затрат:

- а) не изменилась;
- б) увеличилась;
- в) уменьшилась.

8 Рассчитайте показатель материалоемкости за отчетный период, если известно, что материальные затраты составили 48547 тыс. рублей, а выручка от продажи продукции составила 70895 тыс. рублей.

- а) 0,658
- б) 0,685
- в) 1, 460

9) Оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах определяется как:

- а) отношение выручки к сумме остатка дебиторской задолженности на начало периода;
- б) отношение выручки к сумме остатка дебиторской задолженности на конец периода;
- в) отношение выручки к средней сумме дебиторской задолженности за период;
- г) отношение средней суммы дебиторской задолженности за период к выручке

10) По источникам формирования оборотные средства делятся на:

- а) производственные фонды и фонды обращения;
- б) нормируемые и ненормируемые;
- в) собственные и заемные.

11) Источниками финансирования оборотных активов могут быть:

- а) долгосрочные заемные средства;
- б) краткосрочные заемные средства.

12) Коэффициент оборачиваемости оборотных средств может быть определен как:

- а) отношение выручки к сумме оборотных средств;
- б) произведение оборотных средств на выручку;
- в) отношение суммы оборотных средств к сумме капитала.

13). Оборачиваемость оборотных средств исчисляется:

- а) фондоотдачей;
- б) продолжительностью одного оборота в днях;
- в) общей суммой источников денежных средств в рублях;

14). Собственный оборотный капитал рассчитывается как разница между текущими активами и текущими обязательствами компании.

- а) да;
- б) нет

8. Анализ трудовых ресурсов

1 Человеческий капитал – это:

- а) стоимость рабочей силы;
- б) знания, опыт, навыки сотрудников;
- в) количество сотрудников на предприятии;
- г) все ответы верны

2 Трудоемкость-это:

- а) затраты на весь объем изготовленной продукции;
- б) общий фонд рабочего времени;
- в) отношение выпуска продукции к общему фонду рабочего времени;
- г) произведение затрат рабочего времени на единицу выпуска продукции;
- д) затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовленной продукции.

3 При определении относительного недостатка (или убытка) персонала плановую численность персонала необходимо:

- а) разделить на фактическую численность персонала;
- б) откорректировать на коэффициент выполнения плана по объему выпуска;
- в) вычесть из фактической численности персонала.

4 С увеличением удельного веса трудоемких изделий в общем объеме выпуска средний уровень трудоемкости продукции:

- а) не изменяется;
- б) увеличивается;
- в) уменьшается.

5 Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику такого коэффициента, как:

- а) обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами;
- б) обеспеченность рабочих основными фондами;
- в) среднечасовую выработку;
- г) коэффициент ликвидности персонала;
- д) коэффициент оборота по выбытию.

6 При сокращении численности работников на 15% и аналогичном увеличении среднего уровня оплаты труда одного работника на 15% общая сумма расходов на оплату труда:

- а) уменьшилась;

- б) не изменилась;
- в) увеличилась.

7 Производительность труда на предприятии выросла на 20%, но при этом уволилось 20% рабочих. В результате, при прочих равных условиях, фондовооруженность:

- а) не изменилась;
- б) увеличилась на 25%;
- в) уменьшилась на 20%;
- г) увеличилась на 20%;
- д) нет верного ответа.

8 Производительность труда рассчитывается:

- а) объем продукции / численность работающих
- б) численность работающих / объем продукции
- в) объем продукции / оплата труда работающих
- г) прибыль/численность работников

9 На какие категории делится численность работников предприятий?

- а) рабочие, аппарат управления, охрана и служащие
- б) рабочие, специалисты и служащие
- в) рабочие и служащие
- г) все перечисленное

10 Как рассчитывается коэффициент текучести кадров?

- а) отношением выбывшей численности по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности работников;
- б) отношением выбывшей численности по собственному желанию к среднесписочной численности работников;
- в) отношением выбывшей численности по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к поступившей численности работников;
- г) отношением выбывшей численности по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к сумме выручки

9 Анализ себестоимости продукции

1 Объектами анализа себестоимости являются:

- а) Материалоемкость
- б) Фондоемкость
- в) Затраты на рубль товарной продукции
- г) Объем реализации

2 Косвенные расходы это:

- а) Затраты на содержание оборудования
- б) Затраты на материалы
- в) Затраты на полуфабрикаты
- г) Заработная плата производственных рабочих

3 Затраты на производство и реализацию продукции складываются из стоимости

- а) Материальных, технических, трудовых и финансовых ресурсов предприятия
- б) Сырья, материалов и полуфабрикатов
- в) Косвенных затрат, связанных с производством
- г) Производственных запасов и денежных средств

4 Общие (валовые) издержки фирмы в краткосрочном периоде

- а) Разность постоянных и переменных издержек
- б) Сумма постоянных и переменных издержек
- в) Издержки упущенных возможностей
- г) Непредвиденные расходы

5 Соотношение показателей динамики стоимости продукции и стоимости затрат характеризует:

- а) эффективность ценовой политики предприятия;
- б) динамику рентабельности продукции;
- в) изменение масштабов производства.

6 Опережающие темпы роста затрат по сравнению с увеличением выручки от продаж приводят:

- а) к снижению темпов увеличения прибыли от продаж;
- б) убыткам по обычным видам деятельности;
- в) убыткам от продаж.

7 Информационными источниками анализа себестоимости продукции являются:

- а) отчет о прибылях и убытках, баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств;
- в) отчет о прибылях и убытках

8 Увеличение за период расходов будущих периодов:

- а) приводит к уменьшению производственной себестоимости продукции;
- б) не связано с изменением производственной себестоимости;
- в) приводит к увеличению производственной себестоимости продукции.

9 На изменение фактических затрат от плановых оказывают влияние:

- а) изменение цены и себестоимости продукции;
- б) изменение цены, себестоимости, объема и структуры;
- в) изменение цены, объема и структуры.

10 Возмещение стоимости амортизируемого имущества в виде амортизационных отчислений относят:

- а) к операционным расходам;
- б) внереализационным расходам;
- в) расходам по обычным видам деятельности.

11 Транспортно-заготовительные расходы по доставке комплектующих изделий относят:

- а) к общехозяйственным;
- б) производственным;
- в) материальным расходам.

12 Цены и тарифы на ресурсы влияют:

- а) на операционные доходы и расходы;
- б) доходы по обычным видам деятельности;
- в) расходы по обычным видам деятельности.

13 Фактор, который влияет на себестоимость единицы продукции (по фонду оплаты труда), – это:

- а) изменение учетной цены;
- б) объем реализованной продукции за отчетный период;

- в) изменение остатков готовой продукции на складе;
- г) численность рабочих.

14 Как изменится себестоимость продукции в результате роста удельного веса материальных статей затрат:

- а) себестоимость снизится;
- б) не изменится
- в) себестоимость увеличится

10 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

1 Прибыль организации представляет собой:

- а) сумму доходов от обычных видов деятельности;
- б) разность между доходами и расходами от продаж, операционных и внереализационных операций;
- в) разность между выручкой от продаж и себестоимостью реализованной продукции

2 Определите, как изменится прибыль, если возрастет среднепродажная цена изделия:

- а) прибыль увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится.

3 Доходы от сдачи имущества в аренду относят:

- а) к результатам от обычных видов деятельности;
- б) операционным результатам;
- в) внереализационным результатам.

4 Величина прибыли от реализации продукции и услуг не может зависеть от этого показателя:

- а) объема продаж;
- б) производительности труда;
- в) структуры товарной продукции;
- г) цены реализации;
- д) себестоимости продукции.

5 Внереализационные финансовые результаты не включают:

- а) прибыль от сдачи в аренду основных средств;
- б) полученные и уплаченные штрафы;
- в) прибыль от долевого участия в совместных предприятиях;
- г) прибыль от продажи товарно-материальных ценностей;
- д) доходы по акциям, облигациям, депозитам.

6 Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, включается в состав:

- а) внереализационных доходов;
- б) операционных доходов;
- в) доходов от обычных видов деятельности.

7 К факторам первого порядка, влияющим на прибыль от продаж, относят:

- а) объем и структуру продукции;
- б) выручку и себестоимость реализованной продукции;
- в) цены на продукцию, ресурсы и услуги.

8 Влияние на прибыль от продаж изменения объема продукции определяется:

- а) путем умножения прибыли в базисном периоде на коэффициент (темп) прироста объема продукции;
- б) как разность между выручкой отчетного периода и выручкой этого же периода, пересчитанной в базовые цены;
- в) как разность между выручкой отчетного и базисного периода.

9 В качестве элемента аддитивной модели прибыли не может использоваться показатель:

- а) коммерческие расходы;
- б) доходы по прочим внереализационным операциям;
- в) остаток оборотного капитала;
- г) чистая прибыль.

10 При выручке от реализации - 24 млн. руб., себестоимости реализованной продукции - 18 млн. руб. рентабельность продаж составляет:

- а) 75%;
- б) 33,3%;
- в) 25%.

11 Установите, как изменится рентабельность продаж, себестоимость продаж уменьшится, а выручка от продаж увеличится:

- а) рентабельность увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится.

12 Определите, как изменится рентабельность продукции (затрат), если прибыль возрастет, а себестоимость проданной продукции снизится:

- а) рентабельность увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится.

13 Определите, как изменится рентабельность продаж, если чистая прибыль снизится, а сумма полученной выручки увеличится:

- а) рентабельность увеличится;
- б) уменьшится;
- в) нет верного ответа.

14 Установите, что произойдет с показателем рентабельности капитала, если балансовая прибыль увеличится, а сумма инвестированного капитала уменьшится:

- а) рентабельность увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится.

15 При увеличении амортизационности рентабельность капитала при прочих равных условиях

- а) повышается;
- б) снижается;
- в) не зависит от этого фактора.

16 При увеличении материалоемкости рентабельность капитала при прочих равных условиях:

- а) повышается;
- б) снижается;
- в) не зависит от этого фактора.

17 Рентабельность собственного капитала зависит от:

- а) структуры капитала;
- б) оборачиваемости активов;
- в) рентабельности продаж;
- г) верно а) и б);
- д) все ответы верны.

18 Из нижеперечисленных факторов выберите те, которые прямо влияют на рентабельность предприятия:

- а) рынки сбыта;
- б) оборачиваемость основного капитала;
- в) фондоотдача;
- г) рынки сбыта и конъюнктура рынка.

19 Маржинальный доход предприятия равен:

- а) максимальной прибыли;
- б) сумме прибыли и переменных затрат;
- в) сумме прибыли и постоянных затрат.

20 Маржинальный анализ позволяет определить оптимальное соотношение между:

- а) себестоимостью и прибылью;
- б) переменными и постоянными затратами;
- в) переменными затратами, ценой и объемом реализации;
- г) фондом оплаты труда и численностью рабочих.

11 Анализ финансового состояния предприятия

1 Предприятие в соответствии с нормативными критериями признается неплатежеспособным, если его коэффициент обеспеченности собственными средствами ниже:

- а) 0,5;
- б) 0,95;
- в) 0,1.

2 Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности является фактором:

- а) улучшения финансового состояния предприятия;
- б) ухудшения его финансового состояния;
- в) не влияет на финансовое состояние.

3 Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности может быть обеспечено путем:

- а) предоставления скидок дебиторам;
- б) использования векселей;
- в) предоставления отсрочки платежей;
- г) все ответы верны.

4 Коэффициент, показывающий, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть погашена немедленно, называется коэффициентом:

- а) покрытия;
- б) быстрой ликвидности;
- в) абсолютной ликвидности.

5 К причинам дефицита денежных средств в организации относятся:

- а) высокая доля недежных форм расчетов;
- б) падение объема продаж;
- в) отсутствие управленческого учета;
- г) недостатки в ассортиментной политике;
- д) отсутствие финансовой службы;
- е) верно а), б) и г);
- ж) все ответы верны.

6 Начисление амортизации:

- а) не сопровождается сокращением денежных средств;
- б) уменьшает величину финансового результата;
- в) уменьшает балансовую прибыль;
- г) не влияет на величину чистой прибыли;
- д) все ответы верны.

7 Оценка динамики показателей бухгалтерской отчетности производится с помощью:

- а) горизонтального анализа;
- б) вертикального анализа;
- в) коэффициентного анализа;
- д) маржинального анализа.

8 Что не относится к легко реализуемым активам?

- а) расчетные счета;
- б) инвестиции в другие организации;
- в) собственные акции, выкупленные у акционеров;
- г) займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев

9 Горизонтальный анализ отчетности заключается в:

- а) определении отношений показателей;
- б) сравнении показателей в течение ряда периодов;
- в) определении изменений за анализируемый период;
- д) оценке горизонта достоверности.

10 Сущность вертикального анализа показателей отчетности состоит в следующем:

- а) определении отношений показателей;
- б) сравнении показателей в течение ряда периодов;
- в) в выявлении структуры показателей;
- д) определении изменений за анализируемый период

12 При анализе краткосрочных финансовых вложений следует иметь в виду, что:

- а) срок их неограничен;
- б) на срок до трех лет;
- в) на срок до одного года.

13 Акционерным обществом были выкуплены у акционеров акции, которые впоследствии аннулированы. Уставный капитал АО:

- а) увеличится;
- б) уменьшится;
- в) останется без изменений.

14 Резервный капитал АО образуется:

- а) из чистой прибыли;
- б) из валовой прибыли;
- в) из прибыли от реализации.

15 В агрегированном балансе (приведенном в удобную для финансового анализа форму) статьи актива баланса могут быть сгруппированы по:

- а) принадлежности капитала;
- б) степени ликвидности;
- в) продолжительности использования капитала.

16 Статьи пассива агрегированного баланса могут быть сгруппированы по:

- а) степени ликвидности;
- б) срочности оплаты;
- в) принадлежности капитала

17 Чистые активы – это:

- а) активы, используемые в основной деятельности предприятия и приносящие доход;
- б) актив баланса за минусом убытка;
- в) пассив баланса за минусом доходов будущих периодов;
- г) итог баланса за минусом заемных средств.

18 Балансовое уравнение может быть записано следующим образом:

- а) Активы = Собственный капитал + Обязательства;
- б) Активы = Пассивы;
- в) Активы = Перманентный капитал + Кредиторская задолженность;
- г) Экономические ресурсы = Авансированный капитал;
- д) все ответы верны.

19 Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях определяется как:

- а) отношение выручки к средней сумме кредиторской задолженности за период умноженное на продолжительность периода в днях;
- б) отношение средней суммы кредиторской задолженности за период к выручке умноженное на продолжительность периода в днях;
- в) отношение выручки к сумме остатка кредиторской задолженности на начало периода умноженное на продолжительность периода в днях.

20 Ликвидность баланса отражает:

- а) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;
- б) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- в) период утраты платежеспособности предприятия.

21 Коэффициент, показывающий, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть погашена немедленно, называется коэффициентом:

- а) покрытия;
- б) быстрой ликвидности;
- в) абсолютной ликвидности.

22 Отношение всех ликвидных (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам есть:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент критической ликвидности;
- в) коэффициент покрытия (текущей ликвидности).

23 Возможность погашать краткосрочную задолженность легко реализуемыми средствами отражают показатели:

- а) деловой активности;
- б) финансовой устойчивости;
- в) платежеспособности.

24 Баланс предприятия считается абсолютно ликвидным при соблюдении условий:

- а) $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \geq П4$
- б) $A1 \leq П1$, $A2 \leq П2$, $A3 \leq П3$, $A4 \geq П4$
- в) $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$

25 Какой элемент обладает абсолютной ликвидностью?

- а) краткосрочные финансовые вложения, денежные средства;
- б) дебиторская задолженность;
- в) готовая продукция;
- г) материальные запасы.

26 Наиболее ликвидными активами являются:

- а) здания и сооружения;
- б) нематериальные активы;
- в) финансовые вложения в ценные бумаги;
- г) нет верного ответа.

27 Система показателей ликвидности включает коэффициенты:

- а) абсолютной ликвидности, финансовой устойчивости;
- б) абсолютной и промежуточной ликвидности, финансовой устойчивости;
- в) абсолютной ликвидности, промежуточной ликвидности, текущей ликвидности;
- г) все ответы неверны

28 Структуру баланса оценивают на основе:

- а) коэффициента рентабельности всего капитала, определяемого отношением прибыли к валюте баланса;
- б) коэффициентов оборачиваемости активов баланса;
- в) коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами.

29 Финансовая устойчивость характеризуется:

- а) рентабельностью продаж и активов;
- б) определенным состоянием счетов, гарантирующим его постоянную платежеспособность;
- в) коэффициентом текущей ликвидности.

30 Коэффициент финансовой независимости характеризует:

- а) долю привлеченных средств в имуществе предприятия;
- б) долю средств, вложенных собственником в общую стоимость имущества;
- в) оба ответа неверны.
- г) оба ответа верны.

12 Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности

1 К числу методов детерминированной комплексной оценки эффективности деятельности организации относится:

- а) метод цепных подстановок;

- б) балансовый метод;
- в) метод суммы мест

2 Факторы и резервы роста эффективности деятельности организации подразделяются на:

- а) натуральные и стоимостные;
- б) абсолютные и относительные;
- в) интенсивные и экстенсивные.

3 Показатели деловой активности характеризуют:

- а) ресурсоотдачу активов;
- б) оборачиваемость активов;
- в) эффективность использования производственного потенциала.

4 Рентабельность - это показатель, характеризующий:

- а) экономический эффект;
- б) экономическую эффективность;
- в) степень использования прибыли.

5 Запас финансовой прочности — это:

- а) разность между фактическим и безубыточным объемом реализации продукции;
- б) разность между выручкой и переменными затратами;
- в) сумма прибыли и постоянных затрат.

6 К числу этапов рейтинговой оценки по данным финансовой отчетности относится:

- а) систематизация показателей с помощью построения исходной двумерной матрицы;
- б) расчет влияния факторов методом цепных подстановок;
- в) расчет резервов увеличения фондоотдачи

7 Прирост какого из нижеперечисленных факторов развития организации является экстенсивным:

- а) оборачиваемости оборотных активов;
- б) коэффициента фондоотдачи основных средств;
- в) остатков материально-производственных запасов.

8 Какой из нижеперечисленных факторов развития организации является интенсивным:

- а) прирост фондоотдачи основных средств;
- б) прирост коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами;
- в) прирост активов

9 Показателем общей эффективности деятельности предприятия служит:

- а) рентабельность;
- б) кумулятивное число;
- в) индекс цен на потребительские товары;
- г) норма банковского процента

10 Показатель рентабельности активов используется как характеристика:

- а) срока, в течение которого актив полностью окупится
- б) прибыльности активов
- в) структуры основного капитала предприятия

13. Анализ инвестиционной деятельности

1. Вложение денег для приобретения реального капитала (оборудования, станков, зданий) для расширения производства есть:

- а) Инвестиции
- б) Заем
- в) Ссуда
- г) Факторинг

2. Дисконтирование это:

- а) определение будущей стоимости сегодняшних денег;
- б) определение текущей стоимости будущих денежных средств;
- в) учет инфляции.

3. Источниками финансирования основных средств и нематериальных активов могут быть:

- а) кредиторская задолженность;
- б) краткосрочные кредиты банков;
- в) долгосрочные заемные средства.

4. Превышение текущих дисконтированных доходов от реализации проекта над инвестиционными затратами называется..

- а) чистым дисконтированным доходом
- б) индексом доходности инвестиций
- в) внутренней нормой доходности
- г) рентабельностью инвестиций
- д) дисконтированным доходом

5. Показатель, определяемый как отношение текущих дисконтированных доходов от реализации проекта к инвестиционным затратам называется... + а) индекс рентабельности проекта

- б) срок окупаемости проекта
- в) чистый дисконтированный доход
- г) дисконтированный доход
- д) внутренняя норма доходности

6. Если рентабельность проекта (индекс доходности) $IR > 1$, то...

- а) целесообразно реализовать инвестиционный проект; при этом чем больше показатель R_p (при прочих равных условиях), тем выше инвестиционная привлекательность проекта.
- б) нецелесообразно реализовывать инвестиционный проект; при этом чем больше показатель R_p (при прочих равных условиях), тем ниже инвестиционная привлекательность проекта.

7. Под сроком окупаемости инвестиционных проектов понимается расчет продолжительности периода времени...

- а) необходимого для возврата вложенных средств за счет доходов, полученных от реализации инвестиционного проекта;
- б) необходимого для возврата кредитных ресурсов за счет доходов, полученных от реализации инвестиционного проекта;
- в) равному сроку полезного использования объекта.

8. Инвестиции в имущественные права, определяемые авторскими правами, патентами, лицензиями, в научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, в повышение квалификации кадров – это ...

- а) материальные инвестиции
- б) нематериальные инвестиции
- в) финансовые инвестиции
- г) реальные инвестиции

9 Источниками финансирования инвестиций могут быть

- а) собственные финансовые ресурсы предприятия (прибыль, амортизационный фонд), заемные финансовые средства (кредиты, займы), средства бюджета, иностранные инвестиции
- б) заемные финансовые средства (кредиты, займы), средства бюджета, себестоимость продукции, лизинг
- в) средства от продажи акций, иностранные инвестиции, активы предприятия
- г) нет верного ответа
- д) прибыль предприятия, амортизационные отчисления, бюджетные средства

10 Собственные инвестиционные средства предприятий включают:

- а) амортизационные отчисления, прибыль
- б) амортизационные отчисления и иностранные инвестиции
- в) дебиторскую задолженность
- г) возвращение денежных сумм по судебным искам
- д) денежные поступления от реализации выбывшего и излишнего имущества и кредиты

11... позволяет определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками, и сравнить этот показатель с возможным получением дохода от вложения этих средств в другие ценные бумаги:

- а) рентабельность всех активов;
- б) рентабельность реализации;
- в) рентабельность собственного капитала.

12... характеризуют степень защищенности интересов кредиторов и инвесторов, имеющих долгосрочные вложения в предприятие:

- а) показатели финансовой устойчивости;
- б) показатели ликвидности.

13 Преимущества долгосрочных долговых обязательств:

- а) ссуда может быть быстро согласована по сравнению с подготовкой публичного предложения;
- б) управление компанией не претерпевает изменений;
- в) долговые обязательства погашаются более дешевыми денежными единицами в период инфляции;
- г) устраняются расходы по публичному размещению (выпуску) займа.

14 Как классифицируются инвестиции по их источнику:

- а) собственные, заемные, привлеченные;
- б) рискованные и безрисковые;
- в) прямые и портфельные;
- г) финансовые, интеллектуальные;
- д) кредитные и частные.

15 Срок окупаемости инвестиций

- а) время, которое требуется для возмещения текущих затрат предприятия;
- б) время для возмещения инвестиционных затрат;
- в) время для обеспечения прибыльной деятельности предприятия.

14. Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки

1. Отношение суммы всех налоговых издержек к величине доходов определяет уровень:

- а) налоговых обязательств;
- б) совокупной налоговой нагрузки предприятия;
- в) объема налоговых платежей;

г) ответы а, б, в правильные.

2. К незаконной минимизации налоговых обязательств относятся:

- а) использование налоговых льгот;
- б) путем сокрытия налоговых обязательств;
- в) представления в налоговые органы заведомо ложной информации;
- г) формирование выгодной предприятию учетной политики, организации (для целей бухгалтерского учета и налогообложения).

3. Этапы оптимизации налогов при осуществлении текущей деятельности предприятия:

- а) анализ финансовых показателей деятельности предприятия, анализ всех предоставленных налоговым законодательством льгот по каждому из налогов;
- б) анализ организационной структуры с целью ее оптимизации;
- в) анализ всех возможных форм сделок, планируемых в коммерческой деятельности, с точки зрения минимизации совокупных налоговых платежей;
- г) ответы а, б, в правильные.

4. Виды налоговой оптимизации:

- а) классическая налоговая оптимизация;
- б) налоговая оптимизации при спецрежимах;
- в) минимизация налогов;
- г) все ответы правильные.

5. Принципы налоговой оптимизации:

- а) Принцип законности.
- б) Принцип платности.
- в) Принцип реальности и эффективности.
- г) Ответы а, б, в правильные.

6. Налоговая нагрузка – это:

- а) общая сумма уплаченных налогов в расчете на единицу основных фондов;
- б) отношение суммы уплаченных налогов к численности персонала;
- в) соотношение между общей суммой налогов, которые уплачивает предприятие, и показателями деятельности предприятия;
- г) соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата).

7. Налоговые органы считают налоговую нагрузку:

- а) путем деления всех налоговых отчислений на сумму активов предприятия;
- б) путем деления всех налоговых отчислений на сумму оборотных активов предприятия;
- в) путем деления всех налоговых отчислений на выручку налогоплательщика;
- г) ответы а, б, в правильные.

8. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой:

- а) сумму налоговых платежей организации;
- б) сумму всех обязательных платежей, включая государственные сборы и пошлины, подлежащих перечислению организацией;
- в) сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией;
- г) ответы а, б, в правильные.

9. Показатель относительной налоговой нагрузки рассчитывается как:

- а) отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости;
- б) отношение абсолютной налоговой нагрузки к средней величине налогов других предприятий отрасли;
- в) отношение абсолютной налоговой нагрузки к сумме источника средств для уплаты налогов;
- г) ответы а, б, в правильные.

10. Общими методами оптимизации налогообложения являются:

- а) метод замены налогового субъекта;
- б) метод формирования расходов и доходов организации;
- в) метод изменения вида деятельности налогового субъекта;
- г) ответы а, б, в правильные.

11. К внешним факторам налоговой нагрузки предприятия относятся следующие:

- а) Социальные факторы.
- б) Политические факторы.
- в) Правовые (законодательные) факторы.
- г) Все ответы правильные.

12. К внутренним факторам налоговой нагрузки предприятия относятся следующие:

- а) Экономические факторы.
- б) Организационные факторы.
- в) Социальные факторы.
- г) Ответы а, б правильные.

13. На уровень налоговой нагрузки основное влияние оказывают:

- а) уровень затрат организации;
- б) уровень налоговых ставок по основным налогам;
- в) уровень внереализационных доходов. 1.

14. Налоговая нагрузка измеряется как отношение:

- а) прямых налогов к выручке организации;
- б) косвенных налогов к выручке организации;
- в) суммы прямых и косвенных налогов к выручке или добавленной стоимости.

15. В состав налогов, включаемых для целей определения налоговой нагрузки организации должны включаться:

- а) только налоги, уплачиваемые организацией;
- б) налоги, уплачиваемые организацией, а также налог на доходы физических лиц.

15 Комплексный анализ в бизнес-планировании

1 Емкость рынка – это:

- а) все ответы верны
- б) объем реализованных на рынке товаров (услуг) в течение определенного периода времени
- в) территория, на которой происходит реализация товаров (услуг) предприятия
- г) удельный вес продукции предприятия в совокупном объеме продаж товаров (услуг) на данном рынке

2 Какая стратегия маркетинга требует от фирмы организации ее деятельности на нескольких сегментах со специально для них разработанными товарами и маркетинговыми программами...

- а) дифференцированного
- б) концентрированного
- в) недифференцированного
- г) поддерживающего

3 Назначение бизнес-плана состоит в следующем:

- а) верны все варианты.
- б) изучить перспективы развития будущего рынка сбыта
- в) обнаружить возможные опасности;
- г) определить критерии и показатели оценки бизнеса
- д) оценить затраты для изготовления и сбыта продукции

4 Ограниченная по масштабам, с резко очерченным числом потребителей сфера деятельности, которая позволяет предприятию проявить свои личные качества и преимущества перед конкурентами называется:

- а) имидж
- б) позиционирование
- в) рыночная ниша
- г) сегментация

5 Общий бюджет представляет собой скоординированный план работы для предприятия в целом и состоит из:

- а) оперативного и финансового бюджета;
- б) бюджета продаж и бюджета расходов, бюджета трудовых затрат;
- в) бюджета денежных средств и бюджета прибылей и убытков.

6. Бизнес – планирование позволяет:

- а) оценить жизнеспособность и устойчивость предприятия, оценить и снизить риск предпринимательской деятельности;
- б) конкретизировать перспективы деятельности на основе системы количественных и качественных показателей развития;
- в) создать основу для привлечения внимания инвестора и кредиторов и поддержки с их стороны;
- г) получить первоначальный опыт планирования нового вида деятельности
- д) все ответы верны

6. Бизнес-план составляется в следующих случаях:

- а) для финансового оздоровления предприятия;
- б) для обоснования инвестиционного проекта;
- в) для анализа финансового состояния предприятия

г) все ответы верны.

7 К задачам анализа при составлении маркетингового раздела бизнес-плана относятся:

- а) анализ трудовых ресурсов предприятия;
- б) анализ состояния рынка;
- в) анализ платежеспособности предприятия

8 Для анализа внешней среды собирается и анализируется следующая информация:

- а) о конкурентах;
- б) об ассортименте выпускаемой продукции;
- в) о направлениях государственной политики, определяющей производство и сбыт выпускаемой продукции.

9 Комплексный экономический анализ применяется:

- а) для составления смет;
- б) для оценки исполнения смет;
- в) для выявления отклонений и оценки исполнения смет

10 Понятие «жизненный цикл продукции» означает:

- а) срок производства продукции;
- б) период продажи продукции на отдельном сегменте рынка;
- в) период существования продукции на рынке.

11 Бюджет, основанный на добавлении к бюджетному периоду одного месяца, как только истекает текущий, называется:

- а) гибким
- б) оперативным
- в) прогнозным
- г) непрерывным

12 Основными целями процесса бюджетирования являются:

- а) способствование координации и коммуникации между различными службами компании
- б) формализация процесса планирования
- в) все перечисленное
- г) создание базы для оценки достигнутых результатов

А.2 В опросы для собеседования на семинарах

Сущность комплексного экономического анализа и его роль в управлении коммерческой организацией

Понятие экономического анализа.

Цель и задачи анализа в управлении предприятием.

Место дисциплины в учебном процессе и требования к знаниям и умениям специалиста.

Предмет комплексного анализа хозяйственной деятельности.

Виды анализа: их классификация и характеристика; особенности применения.

Реализация системного подхода при анализе и диагностике деятельности предприятия.

Система экономических показателей, используемых в комплексном анализе.

Качественные и количественные показатели; абсолютные и относительные показатели

Методы и методика экономического анализа.

Информационное обеспечение анализа. Проверка источников информации для

<p>анализа.</p> <p>Количественные и качественные методы экономического анализа. Характеристики основных приемов и способов анализа. Статистические и экономико-математические методы анализа.</p> <p>Понятие и содержание факторного анализа. Классификация факторов.</p> <p>Моделирование взаимосвязей в детерминированном факторном анализе.</p> <p>Способы измерения влияния факторов в анализе: способ цепных подстановок, способ относительных разниц, способ абсолютных разниц, способ пропорционального деления, интегральный метод, способ логарифмирования.</p> <p>Приемы корреляционного анализа</p>
<p>Маркетинговый анализ в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности</p> <p>Методы, виды, объекты маркетинговой анализа.</p> <p>Анализ и оценка емкости рынка и доли рынка организации.</p> <p>Формирование ценовой политики.</p> <p>Анализ конкурентоспособности товаров и услуг организации.</p>
<p>Анализ объемов продаж.</p> <p>Основные задачи анализа производства и реализации продукции. Источники информации.</p> <p>Показатели объема производства и реализации (продажи) продукции, товаров, работ, услуг: их формирование, взаимосвязь и анализ.</p> <p>Оценка влияния структурных сдвигов на объем продаж. Оценка влияния факторов на изменение объема оказания услуг и производства продукции.</p> <p>Анализ номенклатуры и ассортимента услуг.</p> <p>Равномерность и ритмичность выпуска и реализации продукции.</p> <p>Анализ качества продукции.</p>
<p>Анализ технико-организационного уровня</p> <p>Анализ технического оснащения, уровня организации производства и управления.</p> <p>Показатели экстенсивности и интенсивности развития производства.</p> <p>Оценка комплексного воздействия экстенсивных и интенсивных факторов развития организации</p>
<p>Анализ эффективности использования основных средств предприятия</p> <p>Анализ состава и структуры основных фондов предприятия.</p> <p>Анализ состояния и эффективности использования основных средств. Проблемы обновления основных средств и оптимизация амортизационной политики в зависимости от состояния производственно-технической базы предприятия.</p> <p>Анализ эффективности использования оборудования.</p>
<p>Анализ эффективности использования оборотных средств и материальных ресурсов</p> <p>Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств. Анализ состава и структуры оборотных средств.</p> <p>Источники формирования оборотных средств. Анализ обеспеченности оборотными средствами.</p> <p>Анализ эффективности использования оборотных средств.</p> <p>Анализ материальных ресурсов. Классификация материальных затрат на производство. Анализ материально-производственных запасов в соответствии с потребностями производства и нормативной базы.</p> <p>Нормирование запасов, как один из факторов оптимизации запасов и потребности в финансовых ресурсах на их приобретение. Анализ расходования материалов в производстве.</p>

<p>Анализ эффективности использования материалов в производстве: материалоемкость, материалоемкость, оборачиваемость. Факторный анализ материальных затрат на производство продукции.</p>
<p>Анализ использования трудовых ресурсов Основные задачи анализа. Анализ состава, структуры и движения трудовых ресурсов. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ и оценка показателей производительности труда. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение производительности труда. Анализ использования рабочего времени. Анализ непроизводительных затрат рабочего времени. Оценка тенденций, выявление причин изменения показателей, диагностика и разработка предложений.</p>
<p>Анализ себестоимости продукции Основные задачи анализа. Источники информации. Показатели себестоимости. Анализ динамики себестоимости. Анализ расходов по обычным видам деятельности предприятия по экономическим элементам. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат. Анализ затрат на один рубль услуг и оценка влияния факторов на их изменение. Анализ затрат на оплату труда.</p>
<p>Маржинальный анализ Сущность, роль и значение маржинального анализа в условиях рыночных отношений. Характеристика и анализ маржинального дохода. Удельный маржинальный доход и его роль в оценке перспектив производства продукции, работ, услуг. Критический объем продаж, его роль и значение. Запас финансовой прочности и его использование в прогнозировании продаж</p>
<p>Анализ финансовых результатов. Основные задачи анализа. Источники информации. Анализ состава, динамики и структуры прибыли (убытка) до налогообложения. Анализ прибыли от реализации: анализ влияния объема продаж и затрат по видам деятельности. Анализ показателей рентабельности. Определение показателей рентабельности всех активов предприятия, оборотных активов, собственного и инвестированного капитала, производственных ресурсов: анализ и их оценка для характеристики эффективности деятельности предприятия. Анализ рентабельности и прибыльности продаж товаров, продукции, работ, услуг</p>
<p>Методика анализа финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Сущность финансового состояния, его роль и значение в оценке итогов деятельности предприятия. Информационная база анализа финансового состояния. Методы анализа финансового состояния. Система показателей финансового состояния. Анализ структуры имущества и источников его формирования по данным бухгалтерского баланса.</p>

Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Характеристика показателей ликвидности, платежеспособности и методика их расчета. Нормативные акты об анализе финансового состояния.

Анализ показателей абсолютных и относительных показателей ликвидности.

Сущность финансовой устойчивости.

Характеристика и анализ показателей финансовой устойчивости и методики их расчета.

Факторы и резервы укрепления финансовой устойчивости.

Оценка платежеспособности на основе анализа денежных потоков.

Прямой и косвенный методы анализа денежных средств. Резервы укрепления платежеспособности.

Анализ показателей деловой активности

Анализ показателей оборачиваемости и методика их расчета. Расчет экономического эффекта и дополнительного вложения капитала. Расчет и оценка потерь или дополнительно полученной прибыли по результатам изменения оборачиваемости капитала.

Факторный анализ показателей оборачиваемости. Резервы повышения деловой активности и пути ускорения оборачиваемости капитала предприятия

Анализ финансового состояния кризисных организаций и диагностика их потенциального банкротства

Сущность и порядок установления признаков финансового кризиса и банкротства в историческом аспекте. .

Нормативная база показателей несостоятельности (банкротства).

Критерии оценки несостоятельности хозяйствующих субъектов. Анализ показателей-критериев банкротства.

Причины проявления финансового кризиса и несостоятельности хозяйствующих субъектов.

Прогнозирование финансового кризиса(банкротства) предприятия в условиях рыночных отношений

Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности.**Методы рейтинговой оценки**

Сущность комплексной рейтинговой оценки итогов деятельности предприятий. Формирование системы показателей для комплексной и рейтинговой оценки итогов бизнеса предприятий.

Методы рейтинговой оценки.

Характеристика метода суммы мест и метода расстояний до точки эталона и их роль в рейтинговой оценке итогов деятельности хозяйствующих субъектов.

Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия

Характеристика инновационной и инвестиционной деятельности предприятия.

Сущность инвестиций.

Анализ динамики и выполнения плана капитальных вложений.

Анализ инвестиций

. Оценка эффективности инвестиций.

Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки

Содержание налогового законодательства и его роль в развитии экономики предприятия.

<p>Сущность, роль и значение налоговых издержек и налоговой нагрузки в современной экономике.</p> <p>Понятие налоговых издержек, их состав по классификационным группам: уровням бюджета, налогооблагаемым базам, источникам возмещения.</p> <p>Характеристика и анализ показателей налоговых издержек.</p> <p>Понятие налоговой нагрузки и ее роль в экономике. Характеристика показателей налоговой нагрузки.</p> <p>Анализ показателей налоговой нагрузки и факторов, влияющих на их изменение.</p>
<p>Роль анализа в комплексном планировании бизнеса</p> <p>Общая характеристика планирования. Значение анализа во внутрипроизводственном планировании.</p> <p>Мониторинг основных плановых показателей.</p> <p>Структура, содержание и основные принципы разработки бизнес-плана.</p> <p>Бюджетирование и сметное планирование. Виды бюджетов.</p>

Блок Б - Оценочные средства для диагностирования сформированности уровня компетенций – «уметь»

Б.1 Примеры типовых задач

По теме 1 предлагаются тестовые задания.

Тема 2 Методы и методика комплексного экономического анализа -

Задача 2.1

На основании приведенных данных определите:

- 1) показатель эффективности использования основных фондов;
- 2) отклонение фактических от плановых показателей;
- 3) влияние использования основных фондов на объем продукции методом цепных подстановок и интегральным методом.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Показатели (руб.)	План	Факт
Стоимость годового объема продукции (N)	122000	123576
Среднегодовая стоимость основных фондов (F)	132000	134281

Задача 2.2

На основании приведенных данных определите:

- 1) показатель эффективности использования труда;
- 2) отклонение фактических от плановых показателей;
- 3) интегральным методом степень влияния использования труда на объем продукции.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Показатели	План	Факт
Продукция N, руб.	122000	123576
Среднегодовая численность производственного персонала R, чел.	28	29

Тема 3 Маркетинговый анализ в системе комплексного экономического анализа

Задача 3.1. Реализатор закупил оптом 500 пар женской обуви по цене 1500 руб. за пару. Часть обуви продал по 2000 руб. за пару. С ухудшением реализации в конце зимнего сезона он уменьшил цену товара на 20% и реализовал последние 200 пар женской обуви. Издержки производства по закупке товара и его реализация составили 20000 руб.

Определить:

- оптовую стоимость товара;
- новую цену продажи остатка товара;
- объем выручки от реализации всей партии товара (в руб.);
- прибыль от реализации всей партии товара.

Тема 4 Анализ объемов продаж

Задача 4.1

На основании приведенных данных определите коэффициент ритмичности и коэффициент вариации.

Период	Выпуск продукции, руб.	
	План	Факт
1	3000	2900
2	3500	3600
3	4000	4100

Задача 4.2

Охарактеризуйте взаимосвязь показателей. Определите реализацию продукции за базисный и отчетный годы. Рассчитайте влияние факторов на реализацию продукции, используя данные таблицы. Определить неиспользованный резерв роста реализации продукции. Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица - Данные об остатках и реализации продукции предприятия

Показатели, тыс. руб.	Базисный год	Отчетный год
Остатки продукции на начало года	620	730
Выпущено из производства продукции	1290	1340
Брак в производстве, недостачи готовой продукции	20	50
Остаток готовой продукции на конец года	510	580
Реализовано продукции		

Тема 5 Анализ технико-организационного уровня

Задача 5.1

На основании приведенных данных проведите анализ движения и технического состояния основных средств. Заполните таблицу. Результаты обобщите в выводе.

Таблица – Исходные данные для анализа движения и технического состояния основных средств

Показатели	Прошлый год (тыс.руб.)	Отчетный год (тыс.руб.)
Первоначальная стоимость основных средств	200000	210000
Износ основных средств	50000	52000
Стоимость поступивших основных средств	27000	29000
Стоимость выбывших основных средств	21000	22000
Стоимость основных средств на начало периода	180000	186000

Таблица – Анализ и оценка движения и технического состояния основных средств

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Коэффициент обновления			
Срок обновления основных средств			
Коэффициент выбытия			
Коэффициент прироста			
Коэффициент износа			
Коэффициент годности			

Тема 6 Анализ основных средств

Задача 6.1

На основании приведенных данных в таблице определите:

- 4) показатель фондорентабельности;
- 5) отклонение отчетных показателей от базисных;
- 6) методом цепной подстановки степень влияния факторов на изменение фондорентабельности.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица 1- Данные о прибыли и размерах используемого основного и оборотного капитала

Показатели	Ед. измерения	Базисный год	Отчетный год
Прибыль валовая	тыс.руб.	200	250
Среднегодовая стоимость, всего	тыс.руб.	160	195
В том числе:			
- оборотных средств	тыс.руб.	70	75
- основных средств	тыс. руб.	90	120
Фондорентабельность	К		

Задача 6.2 На основании приведенных данных определите:

- 4) показатель эффективности использования основных фондов;
- 5) отклонение фактических от плановых показателей;
- 6) влияние использования основных фондов на объем продукции методом цепных подстановок и интегральным методом.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Показатели (руб.)	План	Факт
Стоимость годового объема продукции (N)	122000	123576
Среднегодовая стоимость основных фондов (F)	132000	134281

Тема 7 Анализ оборотных средств и материальных ресурсов

Задача 7.1

На основании приведенных данных определите:

- 1) показатель эффективности использования материальных ресурсов;
- 2) отклонение фактических от плановых показателей;
- 3) влияние использования затрат материальных ресурсов на объем продукции интегральным методом и методом абсолютных разниц.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица 1

Показатели (руб.)	План	Факт
Продукция N, руб.	122000	123576
Затраты материальных ресурсов M, руб.	50000	51319

Задача 7.2 На основании данных приведенных в таблице определите:

- 1) показатели оборачиваемости оборотных средств за отчетный и базисный периоды;
- 2) степень влияния факторов на изменение коэффициента оборачиваемости оборотных средств
- 3) Влияние ускорения (замедления) оборачиваемости на выручку и сумму высвобождаемых (дополнительно вовлекаемых) оборотных средств.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица 4 - Показатели эффективности использования капитала предприятия

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Выручка (нетто) от реализации продукции (В _{рп}), тыс. руб.	80400	97120
Средние остатки оборотных средств тыс. руб.	13 250	18 597
Коэффициент оборачиваемости		
Коэффициент закрепления		
Длительность 1 оборота		

Тема 8. Анализ трудовых ресурсов

Задача 8.1

На основании приведенных данных в таблице определите:

- 4) показатель выпуск продукции;
- 5) отклонение фактических от плановых показателей;
- 6) влияние факторов на выпуск продукции методом абсолютных разниц.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Охарактеризовать взаимосвязь показателей и рассчитать влияние факторов на выпуск продукции методом цепной подстановки. Определить резерв роста продукции. Результаты обосновать в выводе.

Таблица - Данные о выпуске продукции по предприятию

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Численность работников, чел.	88	85

Число рабочих дней	265	280
Число отработанных смен (коэффициент сменности) в день	1,5	1,4
Продолжительность одной смены, час.	6	8
Производительность труда, тыс. руб.	25	25
Выпуск продукции, тыс. руб.		

Задача 8.2

Используя данные таблицы, определите:

- сумму прямой заработной платы на весь объем производства за базисный и отчетный периоды,
- абсолютное отклонение показателей;
- степень влияния факторов на изменение суммы прямой заработной платы.

Результаты обобщите в выводе.

Таблица – Исходные данные для факторного анализа суммы прямой заработной платы на изделие А

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Объем производства продукции, тыс. руб.	10000	13300
Удельная трудоемкость, чел./ч	12	11,5
Уровень оплаты за 1 чел./ч, руб.	32	40
Сумма прямой заработной платы, тыс. руб.		

Тема 9 Анализ себестоимости продукции

Задача 9.1 По данным таблицы 1 рассчитайте структуру затрат на производство и оцените ее изменение.

Таблица 1 – Расчет динамики и структуры себестоимости продукции

В тысячах рублей

Статьи затрат	Базисный год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. Руб	Уд. вес, %	
1 Сырье и материалы	520		600				
2 Топливо	118		123				
3 Энергия	210		250				
4 Заработная плата	340		380				
5 Амортизация ОПФ	89		92				
6 Налоги, включаемые в себестоимость	115		121				
7 Прочие	130		120				
Производственная себестоимость							
Внепроизводственные (коммерческие)расходы	5% от произв. с/с						
Полная себестоимость							

В выводах отразить:

- 1) изменение общей суммы затрат на производство;
- 2) за счет каких статей произошли наиболее значимые отклонения;
- 3) оценку изменений каждой группы затрат с позиции их экономии;
- 4) как повлияли на структуру затрат изменения нормативной базы по командировочным расходам;
- 5) меры по экономии затрат.

Задача 9.2

По данным таблицы провести анализ маржинального дохода. При этом следует самостоятельно сгруппировать статьи затрат на условно - постоянные и условно - переменные. Используя графический и аналитический методы, определить точку безубыточности производства, минимальный объем производства и размер прибыли, если предприятие заключило контракт на 200 изделий по цене реализации 3,5 тысяч рублей.

Затраты производства сложились следующим образом:

- 1) постоянные издержки -?
- 2) переменные на единицу продукции-?;
- 3) общие издержки при объеме производства 60 единиц – 244,4 тыс. р., 150 единиц - 480 тыс. р.;
- 4) цена реализации 3,5 тыс. р.

Таблица 1 - Данные об издержках производства

В тысячах рублей

Статьи затрат	Вариант 1	Вариант 2
1 Сырье и материалы	50	120
2 Заработная плата рабочим	30	90
3 Заработная плата административно - управленческому аппарату	10	30
4 Отчисления на социальное страхование	?	?
5 Налоговые издержки	12	60
6 Амортизация	35	32
7 Оплата услуг за теплоснабжение, водоснабжение	15	21,8
8 Прочие затраты	77	80
Итого	?	?

Задание 9.3

Предприятие планирует осуществить ремонт административных зданий, который по смете составит 60 тысяч рублей; повысить зарплату рабочим и служащим, увеличив фонд зарплаты на 40 тысяч рублей.

Рассчитать, какую сумму постоянных затрат предприятие сможет покрыть, если в I варианте цена реализации продукции составит 1,9 тысяч рублей, а во II – 3,7 тысяч рублей? Плановый размер прибыли в I варианте должен составить 120 тысяч рублей, во втором – 90 тысяч рублей.

Задача 9.4

В апреле объем продаж составил 200 000 руб. Себестоимость проданной продукции равна 90 000 руб., а расходы (арендная плата, заработная плата и т.д.) 30 000 руб.

Определите чистую маржу, валовую маржу и наценку.

Решение:

Чистая маржа = (чистая прибыль)/(объем продаж) x 100% = 80 000/200 000 x 100% = 40%. Поэтому из каждого 1 руб. объема продаж чистая прибыль после покрытия себестоимости проданной продукции и всех расходов предприятия - составляет 0,4 руб.

Валовая маржа = (валовая прибыль)/(объем продаж) x 100% = 110 000 / 200 000 x 100 % - 55%.

Наценка = (валовая прибыль)/(себестоимость проданной продукциях 100% =110 000/90 000 x 100% * 122%.

Тема 10 Анализ финансовых результатов

Задача 10.1

Рассчитать влияние факторов на прибыль предприятия, используя исходные данные представленные в таблице. Результаты расчетов представить в представить так же в таблице. В целях обеспечения точности расчетов вычисления относительных величин делать с точностью до 0,001. Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица - Данные о доходах и расходах предприятия за год

Показатели, тыс. руб.	Базисный год	Отчетный год
Выручка от реализации продукции	8500	8600
Себестоимость продукции	7200	8000
Коммерческие расходы	300	300
Операционные доходы	650	600
Операционные расходы	990	500
Прибыль(убыток)	?	?

Таблица – Анализ и оценка влияния факторов на прибыль

Показатели	Базисный год		Отчетный год		Отклонение		Влияние факторов
	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	в сумме, тыс. руб.	в проц.	

Задача 10.2

На основании данных приведенных в таблице определите:

- 4) показатель прибыли за отчетный и базисный периоды;
- 5) степень влияния факторов на изменение прибыли;
- 6) резервы роста прибыли.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица - Данные для факторного анализа прибыли по изделию Б

Показатель	Значение показателя	
	базисный период	отчетный период
Объем реализации продукции (V _{РП}), шт.	10 045	5904
Цена единицы продукции (Ц), тыс. руб.	3,1	3,7
В том числе переменные затраты (b)	1,85	2,0
Сумма постоянных расходов (А), тыс. руб.	7534	6494
Прибыль (П), тыс. руб.		

Задача № 10.3

На основании данных приведенных в таблице определите:

- 1) показатель прибыли за отчетный и базисный периоды;
- 2) степень влияния факторов на изменение прибыли;
- 3) резервы роста прибыли.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица - Данные для факторного анализа прибыли по изделию А

Показатель	Значение показателя	
	базисный период	Отчетный период
Объем реализации продукции (VРП), шт.	10 045	5904
Цена единицы продукции (Ц), тыс. руб.	3,1	3,7
Себестоимость изделия (С), тыс. руб.	2,6	3,1
Прибыль (П), тыс. руб.		

Задача № 10.4

На основании данных приведенных в таблице определите:

- 7) показатели рентабельности оборота, коэффициент оборачиваемости операционного капитала и рентабельность операционного капитала за отчетный и базисный периоды;
- 8) степень влияния факторов на изменение рентабельности операционного капитала;
- 9) резервы роста рентабельности операционного капитала.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица - Показатели эффективности использования капитала предприятия

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Выручка (нетто) от реализации продукции (Врп), тыс. руб.	80400	97120
Прибыль от реализации продукции (Прп), тыс. руб.	13 250	18 597
Средняя сумма операционного капитала (ОК), тыс. руб.	32 160	40 460
Рентабельность оборота (Роб), %		
Коэффициент оборачиваемости операционного капитала (Коб)		
Рентабельность операционного капитала (РОК), %		

Тема 11 Анализ финансового состояния

Задача № 11.1

Используя данные таблицы, определите недостающие показатели: оборотные активы и активы всего.

Рассчитайте и проанализируйте финансовые коэффициенты платежеспособности предприятия. Заполните таблицу. Напишите вывод об изменении платежеспособности организации за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными значениями.

Таблица - Исходные данные для анализа платежеспособности организации

Показатели, тыс. руб.	На начало периода	На конец периода
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	258	100
2. Краткосрочная дебиторская задолженность	4434	12303
3. Запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность	3854	300
4. Оборотные активы, всего		
5. Внеоборотные активы, всего	3197	246
6. Активы, всего		
7. Собственный капитал	5572	755
8. Заемный капитал, всего	6171	12194
9. Текущие обязательства	6000	12194
10. Долгосрочные обязательства	171	0

Таблица- Показатели платежеспособности организации

Показатели	Нормативное значение	На начало периода	На конец периода	Отклонение, (+.-)	Отклонение от норматива, (+.-)
Коэффициент абсолютной ликвидности					
Коэффициент «критической оценки»					
Коэффициент текущей ликвидности					
Коэффициент маневренности функционирующего капитала					
Доля оборотных средств в активах					
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами					

Задача № 11.2

Используя данные таблицы:

- 1) рассчитайте показатели: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными средствами и коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности;
- 2) заполните таблицу.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица - Исходные данные для оценки структуры балансы

Показатели, тыс. руб.	На начало периода	На конец периода
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	258	100
2. Краткосрочная дебиторская задолженность	4434	12303
3. Запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность	3854	300
4. Текущие обязательства	6000	12194

Таблица- Оценка структуры баланса

Показатели	Ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение, (+.-)	Отклонение от норматива, (+.-)
Коэффициент текущей ликвидности					x
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами					x
коэффициент утраты платежеспособности	x			x	
коэффициент восстановления платежеспособности	x			x	

Задача 11.3

Используя данные таблицы, рассчитайте и проанализируйте показатели финансовой устойчивости. Заполните таблицу.

Напишите вывод об изменении финансовой устойчивости организации за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными значениями.

Таблица - Исходные данные для анализа финансовой устойчивости организации

Показатели, тыс. руб.	На начало периода	На конец периода
Оборотные активы, всего	8546	12703
Внеоборотные активы, всего	3197	246
Активы, всего	11743	12949
Собственный капитал	5572	755
Заемный капитал, всего	6171	12194
Долгосрочные обязательства	171	0

Таблица - Показатели финансовой устойчивости организации

Показатели	Нормативное значение	На начало периода	На конец периода	Отклонение, (+.-)
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)				
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования				
Коэффициент финансовой независимости (автономии)				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент финансовой устойчивости				

Задача № 11.4

Используя данные таблицы, определите недостающие показатели. Рассчитайте и проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов.

На основании полученных результатов определите тип финансового состояния предприятия. Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица - Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов

Показатели, тыс. руб.	На начало периода	На конец периода
Источники формирования собственных оборотных средств	606200	726420
Внеоборотные активы	594500	689050
Наличие собственных оборотных средств		
Долгосрочные пассивы	2540	620
Функционирующий капитал		
Краткосрочные кредиты и займы	2150	720
Общая величина источников		
Общая величина запасов	19800	53900
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств		
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов		
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов		
Трехкомпонентный показатель типа финансового состояния		

Задача 11.5

Используя данные таблицы, рассчитайте и проанализируйте чистые активы и чистые оборотные активы.

На основании полученных результатов определите динамику чистых оборотных активов и прирост чистых активов за 2 года.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица – Таблица исходных данных для расчета чистых активов

Статья баланса	Код строки баланса	1 января	1 января	1 января
		2005 г.	2006 г.	2007 г.
Нематериальные активы	110	113	445	6 655
Основные средства	120	238 743	239 489	251 004
Незавершенное строительство	130	5 765	10 320	10 101
Долгосрочные финансовые вложения	140	5 937	6 738	11211
Прочие внеоборотные активы	150	0	0	0
Запасы	210	94 781	140 985	183 266
НДС по приобретенным ценностям	220	5 261	9 306	14 217
Дебиторская задолженность (долгосрочная)	230	0	0	0
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	240	45 382	79 296	118 557
Задолженность участников по взносам в уставный капитал	244	9	0	0
Краткосрочные финансовые вложения	250	0	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	252	0	0	0
Денежные средства	260	2 346	4	13 121
Прочие оборотные активы	270	0	0	
Целевые финансирование и поступления	450	0	1036	0
Долгосрочные обязательства	510	0	0	0

Краткосрочные займы и кредиты	610	0	0	5 500
Кредиторская задолженность	620	120 042	185 592	244 673
Задолженность участникам по выплате доходов	630	176	304	187
Прочие краткосрочные пассивы	660	0	0	0
Чистые активы				
Чистые оборотные активы				

Тема 12. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности. Анализ деловой активности
Задача № 12.1

Определите отсутствующие в таблице показатели, оцените их динамику.
Рассчитайте и оцените эффективность использования авансированного капитала организации.
Результаты анализа обобщите в выводе.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Чистая прибыль	354	401
Выручка от продаж	3816	3955
Среднегодовая стоимость имущества	4433	4711
Среднегодовая стоимость собственного капитала	1861	1923
Экономическая рентабельность		
Ресурсоотдача		
Чистая рентабельность		
Рентабельность собственного капитала		
Коэффициент финансовой независимости		

Задача 12.2

На основании данных приведенных в таблице определите коэффициент оборачиваемости оборотных средств за отчетный и базисный периоды.

Проанализируйте влияние средней стоимости остатков нормируемых оборотных средств и выручки от реализации продукции на количество оборотов (прямой коэффициент оборачиваемости) оборотных средств по приведенным данным.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Таблица – Исходные данные для анализа эффективности использования оборотных средств

Показатели	По плану	Фактически
Количество оборотов оборотных средств		
Средняя стоимость остатков нормируемых оборотных средств, тыс. ДЕ	20914	22800
Выручка от реализации продукции, тыс. ДЕ	108680	112138

Тема 13 Анализ инвестиционной деятельности

Задание 13.1. Выберите лучший по эффективности и запасу финансовой прочности проект на основании следующих данных:

Показатели	Проект А	Проект Б	Проект В
Средневзвешенная стоимость капитала	25	30	27

Внутренняя норма рентабельности	43	30	35
---------------------------------	----	----	----

Задание 13.2 Организация разместила на 2 года денежные средства в размере 100 тыс руб в банке под 10% годовых на условиях простых процентов. Какой будет сумма на счете организации в конце периода?

Задание 13.3 У какой из четырех организаций степень предпринимательского риска будет минимальной, если сила воздействия операционного рычага по организациям следующая:

- организация № 1 -7,8;
- организация № 2 - 8,3
- организация № 3 – 9,4
- организация № 4 – 11,2

Задание 13.4. Определите индекс рентабельности, если для реализации инвестиционного проекта необходимо 100 тыс.руб. Денежные потоки проекта по годам составили в тыс.р.: 1-й год – 40; 2-й год – 50; 3-й год – 45; 4-й год – 45.

Тема 14 Анализ налоговых издержек и налоговой нагрузки

Задача 14.1

На основании данных, приведенных в таблице 1, изучите структуру и динамику налогов, уплачиваемых предприятием

Таблица 1- Структура и динамика налогов, уплачиваемых предприятием, руб.

Вид платежа	Сумма платежа, руб.		Отклонение, %
	2015	2016	
1. Единый социальный налог	74400	56400	-24,2
2. Налог на имущество организаций	611217	375116	-38,6
4. Транспортный налог	7800	7800	0
6. Налог на добавленную стоимость	1923621	1054077	-45,2
7. Налог на прибыль организаций	285175	190733	-33,1
Итого	2902213	1684126	-42

По данным исследуемого предприятия проведите анализ структуры и динамики налогов, представив результаты в таблице 2.

Таблица 2 – Структура и динамика налогов

Виды налогов	Сумма, тыс.руб.		Удельный вес, в % к итогу		Изменение уд.веса	Темп роста, в %
	201...	201...				

Тема 15 Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

Задача 1 Составить бюджет продаж, производственную программу и смету производственной себестоимости.

Исходя из тенденций, скальвающих на рынке, организация планирует продать на рынке 21 000 изделий «А» по цене 580 руб. за 1 изделие и 27 000 изделий «В» по цене 380 руб. за 1 изделие. Составим бюджет продаж.

Таблица 1
Бюджет продаж

Виды изделий	Объем продаж, ед.	Цена, руб. за ед.	Выручка, тыс. руб.
Изделие «А»	21 000	7100	149 100
Изделие «В»	27 000	10 200	275 400
Итого			424 500

Бюджет продаж представлен упрощенно, на практике к нему будут приложены многочисленные расчеты об объемах продаж по декадам, месяцам, кварталам в разрезе потребителей, исследование покупательной способности населения и цены у потенциальных конкурентов.

Бюджет продаж является основой для составления производственной программы.

Составим бюджет производства с учетом запасов на складе.

Таблица 2

Производственная программа, ед.

Показатели	Изделие «А»	Изделие «В»
1. Объем продаж	21 000	27 000
2. Запасы на начало года		
3. Запасы на конец периода	7000	1500
4. Объем производства	28 000	28 500

Объем производства = Объем реализации – Запас на начало периода + Запас на конец периода.

Из экономического справочника возьмем потребность в основных материалах на производство 1 изделия.

Примерные практические задания с элементами исследовательского характера.

Задание 1

По данным бухгалтерской отчетности организации выполните анализ состава и структуры имущества (активов баланса) за два года и сделайте выводы о динамике изменений. Предложите пути совершенствования структуры имущества.

Задание 2

По данным бухгалтерской отчетности организации выполните анализ состава и структуры источников формирования имущества (пассивов баланса) за два года и сделайте выводы о динамике изменений. Предложите пути совершенствования структуры источников формирования имущества.

Задание 3

По данным бухгалтерской отчетности организации проанализируйте показатели темпов роста прибыли, выручки и валюты баланса. Сделайте выводы об эффективности использования имущества. Выявите пути повышения эффективности использования имущества.

Задание 4

По данным бухгалтерского баланса организации проанализируйте показатели коэффициент текущей ликвидности (Ктл), коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Косос) за два года. Определите, является ли структура баланса удовлетворительной? Выявите пути улучшения структуры баланса.

Задание 5

По данным бухгалтерской отчетности организации проанализируйте на начало и конец года коэффициенты ликвидности (Ктл, Ксл., Кбл.), сравните с нормативными критериями, оцените динамику изменений. Выявите пути повышения коэффициентов ликвидности.

Задание 6

По данным бухгалтерского баланса организации на основе анализа абсолютных показателей определите ликвидность баланса на конец исследуемого периода. Каковы пути обеспечения ликвидности баланса?

Задание 7

По данным бухгалтерского баланса организации проанализируйте абсолютные показатели финансовой устойчивости, рассчитав обеспеченность запасов источниками формирования. Определите тип финансовой устойчивости на конец года. Выявите пути повышения финансовой устойчивости предприятия.

Задание 8

По данным бухгалтерского баланса организации проанализируйте следующие коэффициенты финансовой устойчивости: коэффициент автономии, коэффициент соотношения собственных и заемных средств, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (на конец года). Выявите пути повышения финансовой устойчивости предприятия

Задание 9

По данным бухгалтерской отчетности организации проанализируйте показатели оборачиваемости оборотных средств за два периода: коэффициент оборачиваемости (количество оборотов), коэффициент закрепления, длительность оборота в днях и сделайте выводы о динамике изменений. Выявите пути повышения деловой активности предприятия

Задание 10

По данным бухгалтерской отчетности организации проанализируйте за два периода показатели оборачиваемости дебиторской задолженности: коэффициент оборачиваемости (количество оборотов), период погашения задолженности в днях и сделайте выводы о динамике изменений. Выявите пути повышения оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия

Задание 11

По данным бухгалтерской отчетности организации проанализируйте за два периода показатели оборачиваемости кредиторской задолженности: коэффициент оборачиваемости (количество оборотов), период погашения задолженности в днях и сделайте выводы о динамике изменений. Выявите пути повышения оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия.

Задание 12

По данным бухгалтерской отчетности организации проанализируйте показатели оборачиваемости запасов за два периода: коэффициент оборачиваемости (количество оборотов), коэффициент закрепления, длительность оборота в днях и сделайте выводы о динамике изменений. Выявите пути повышения оборачиваемости запасов предприятия.

Задание 13

По данным бухгалтерской отчетности организации определите показатели фондоотдачи и фондоемкости за два периода и сделайте выводы о динамике изменения эффективности использования основных средств. Каковы пути повышения фондоотдачи предприятия?

Задание 14

По данным отчета о финансовых результатах организации проанализируйте изменение прибыли от продаж и влияние факторов первого уровня (выручки, себестоимости, коммерческих и управленческих расходов). Выявите пути повышения прибыли от продаж предприятия.

Задание 15

По данным отчета о финансовых результатах организации выполните анализ прибыли до налогообложения, изучите динамику изменения за два года и влияние факторов. Выявите пути повышения прибыли до налогообложения.

Задание 16

По данным бухгалтерской отчетности организации проанализируйте за два года показатели рентабельности имущества (активов), рентабельности продаж и оборачиваемости активов. Сделайте выводы о динамике изменений и выявите взаимосвязи изученных показателей.

Задание 17

По данным бухгалтерского баланса организации рассчитайте коэффициент восстановления или утраты платежеспособности, предварительно выполнив оценку коэффициента текущей ликвидности на начало и конец года, а также коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. Выявите пути повышения платежеспособности организации.

Задание 18

По данным бухгалтерской отчетности организации проанализируйте показатели темпов роста прибыли, выручки и валюты баланса. Сделайте выводы об эффективности использования имущества. Выявите пути повышения эффективности использования имущества.

Блок С - Оценочные средства для диагностирования сформированности уровня компетенций – «владеть»

С.0 Выполнение курсовых работ не предусматривается

С.1 Примерные творческие задания – доклады, сообщения

Рекомендации по времени: задания выполняются в течение семестра, оформляются в письменном или электронном виде и сдаются преподавателю

Темы для докладов и сообщений

1. Роль комплексного экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей
2. Анализ исполнения смет (бюджетов)

3. Анализ в системе маркетинга.
4. Анализ и управление объемом производства и продаж
5. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортимента программ
6. Анализ обновления продукции и её качества
7. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
8. Анализ технической оснащенности производства
9. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
10. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов
11. Анализ обеспеченности материальными ресурсами
12. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.
13. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа
14. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса
15. Методика рейтингового анализа эмитента.
16. Анализ имущественного положения организации.
17. Анализ ликвидности и платежеспособности. Организации
18. Расчет итоговой рейтинговой оценки финансового состояния организации
19. Анализ финансового состояния организации.
20. Анализ финансовых результатов организации.
21. Анализ прибыли хозяйствующего субъекта.
22. Анализ затрат и себестоимости продукции.
23. Анализ показателей рентабельности хозяйствующего субъекта
24. Анализ использования основных средств.
25. Анализ использования оборотных средств
26. Анализ использования трудовых ресурсов
27. Анализ объемов производства и реализации продукции.
28. Анализ финансовых вложений
29. Анализ источников формирования капитала
30. Финансовый план хозяйствующего субъекта

Блок D

Вопросы к экзамену

1. Понятие комплексного анализа и его значение для управления коммерческой организацией.
2. Цели, принципы и содержание комплексного управленческого анализа.
3. Метод и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности
4. Классификация видов экономического анализа
5. Формирование системы экономических показателей деятельности предприятия и ее использование в комплексном анализе.
6. Общая характеристика бизнес-плана. Анализ и диагностика в составлении основных разделов и показателей бизнес-плана.
7. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет.
8. Цели и содержание маркетинговых исследований. Объекты и методы маркетингового анализа
9. Использование результатов маркетинговых исследований в комплексном анализе хозяйственной деятельности.
10. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
11. Анализ уровня организации производства и труда.
12. Анализ организации управления предприятием.
13. Анализ социальных условий и использования человеческого фактора.

14. Задачи анализа и управления производственными ресурсами
15. Анализ использования трудовых ресурсов
16. Анализ использования материальных ресурсов
17. Анализ состояния и динамики основных средств.
18. Анализ эффективности использования основных средств
19. Анализ объема производства и продаж продукции.
20. Анализ структуры продукции и ее влияния на выручку от продаж
21. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции (анализ влияния эффективности использования производственных ресурсов предприятия на объем продаж).
22. Расходы предприятия и задачи их анализа. Общая характеристика показателей себестоимости.
23. Классификации и анализ расходов на производство и продажу продукции. Анализ себестоимости по экономическим элементам.
24. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции
25. Анализ себестоимости важнейших видов продукции (по калькуляционным статьям расходов).
26. Анализ прямых материальных затрат.
27. Анализ затрат на оплату труда.
28. Анализ косвенных расходов.
29. Анализ безубыточности продаж. Управление и оптимизация показателей прибыли коммерческой организации
30. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности
31. Формирование, расчет показателей балансовой, налогооблагаемой и чистой прибыли
32. Факторный анализ прибыли от продаж.
33. Система показателей рентабельности. Резервы повышения прибыли и рентабельности.
34. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, активов и собственного капитала.
35. Понятие оборотных средств и их классификация. Задачи анализа оборотных средств.
36. Источники информации для анализа оборотных средств, анализ их состава, динамики и структуры
37. Анализ обеспеченности оборотными средствами.
38. Анализ эффективности использования оборотных средств
39. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов.
40. Анализ нематериальных активов.
41. Понятие инвестиционного проекта и задачи, решаемые при оценке его эффективности. Задачи инвестиционного анализа
42. Методы оценки эффективности инвестиционных решений. Особенности метода чистой текущей стоимости, метода доходности, метода внутренней нормы окупаемости, метода текущей окупаемости.
43. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации
44. Характеристика основных направлений анализа финансовых отчетов
45. Понятие актива баланса. Основные признаки группировки статей актива баланса. Методы его анализа.
46. Анализ изменений в составе и структуре активов баланса организации
47. Понятие пассива баланса. Основные признаки группировки статей пассива баланса. Методы его анализа.
48. Анализ изменений в составе и структуре пассива баланса организации
49. Методы оценки платежеспособности организации
50. Методика анализа финансового состояния организации с использованием коэффициентного метода

51. Оценка финансовой устойчивости организации на основе коэффициентов.
52. Типы финансовой устойчивости и их характеристика.
53. Агрегированный баланс ликвидности. Методика оценки ликвидности баланса.
54. Критерии оценки удовлетворительности структуры баланса и прогнозирование риска банкротства.
55. Оценка платежеспособности предприятия на основе изучения денежных потоков
56. Методика расчета и оценки финансовых коэффициентов ликвидности.
57. Оценка кредитоспособности организаций
58. Характеристика основных моделей прогнозирования банкротства
59. Комплексная оценка резервов производства Принципы организации поиска резервов
60. Методы рейтинговой оценки в комплексном экономическом анализе

Организационно-методическое обеспечение контроля учебных достижений

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Пример

4-балльная шкала	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
100 балльная шкала	90-100	70-87	50-67	0-49
Бинарная шкала	Зачтено			Не зачтено

Оценивание выполнения практических заданий (задач)

4-балльная шкала	Показатели	Критерии
Отлично	1. Полнота выполнения практического задания; 2. Своевременность выполнения задания; 3. Последовательность и рациональность выполнения задания;	Задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом.
Хорошо	4. Самостоятельность решения;	Задание решено с помощью преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Удовлетворительно		Задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.
Неудовлетворительно		Задание не решено.

Оценивание выполнения тестов

4-балльная шкала	Показатели	Критерии
Отлично	1. Полнота выполнения тестовых заданий; 2. Своевременность выполнения;	Выполнено 90 -100% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос
Хорошо	3. Правильность ответов на вопросы; 4. Самостоятельность тестирования;	Выполнено 70-89 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.
Удовлетворительно		Выполнено 50-69% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.

Неудовлетворительно		Выполнено менее 50 % заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).
---------------------	--	--

Оценивание индивидуальных творческих заданий

4-балльная шкала	Показатели	Критерии
Отлично	1) грамотно представленная структура текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами); 2) научный подход в исследованиях, наличие личной позиции по теме эссе, сообщения;	Логически и лексически грамотно изложенный, содержательный и аргументированный текст, подкрепленный знанием литературы и источников по рассматриваемому вопросу, ссылка на новейшие исследования, проводившиеся по данному вопросу, использование современных статистических данных
Хорошо	3) адекватность аргументов; 4) стиль изложения (использование профессиональных терминов, цитат, стилистическое построение фраз и т.д.) 5) уровень новизны; 6) характер представления результатов (наглядность, оформление, донесение до слушателей и др.)	Логически и лексически грамотно изложенный, содержательный и аргументированный текст, подкрепленный знанием литературы и источников по рассматриваемому вопросу, ссылка на источники исследования, проводившиеся по данному вопросу, использование современных статистических данных
Удовлетворительно		Текст с незначительным нарушением логики изложения материала, допущены неточности (в ссылках на нормативно-правовые акты, статистические данные), отсутствие статистических данных, использование устаревших материалов
Неудовлетворительно		Непоследовательное изложение материала, наличие неточностей, незнание литературы, источников по рассматриваемому вопросу, неумение представить исследуемый вопрос

Оценивание ответа на экзамене

4-балльная шкала	Показатели	Критерии
Отлично	1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Полнота и правильность решения практического задания (задачи); 3. Правильность и/или аргументиро-	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.

Хорошо	ванность изложения (последовательность действий); 4. Самостоятельность ответа; 5. Культура речи; 6. Правильность ответов на дополнительные вопросы	Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.
Удовлетворительно		Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.
Неудовлетворительно		Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.

Раздел 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Экзамен проводится в устной форме. В экзаменационный билет включено два теоретических вопроса и практическое задание, соответствующие содержанию формируемых компетенций. На ответ и решение задачи (практического задания) студенту отводится 30 минут. За ответ на 2 теоретических вопроса студент может получить максимально 10 баллов, за решение задачи 5 баллов. Максимальное количество баллов за ответ по билету 15 баллов. Перевод баллов в оценку:
14-15 баллов – отлично;
11 -13 баллов – хорошо;
7 -10 баллов – удовлетворительно;
менее 7 баллов - неудовлетворительно

Тестовые опросы могут проводиться в компьютерном классе или в письменной форме в учебной аудитории.

Тестирование проводится с помощью автоматизированной программы «Веб-приложение «Универсальная система тестирования БГТИ» (режим доступа: <http://ust.bgti.ru>)».

На тестирование отводится 60 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 30 вопросов. Перевод баллов в оценку: _ Отлично: 90 -100%.

Хорошо: 70 - 87%;

Удовлетворительно: 50 – 67%

Неудовлетворительно: менее 50%.

Опрос и собеседование, решение практических заданий и задач организуется преподавателем на практических (семинарских) занятиях. Студентам предоставляется слово для устного ответа в течение 7 -10 минут, оценка за ответ выставляется в соответствии с показателями и критериями, описанными выше по 4-х бальной шкале. Решение задач оформляется в тетради, наряду с перечисленными в таблице показателями и критериями при оценке работы поощряется скорость выполнения практических заданий и задач.

Творческие задания выполняются в течение семестра, оформляются в письменном или электронном виде, сдаются преподавателю для проверки. Результаты выполнения творческих заданий заслушиваются на практических занятиях с привлечением к дискуссии студентов группы, рекомендуются для публикации в материалах студенческих конференций и выступления с докладом на заседаниях секций студенческой конференции.