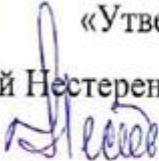


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО- ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»
Зав. кафедрой Нестеренко Ю.Н.


27 мая 2021 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Основы экономического анализа
наименование дисциплины / практики

38.03.01 Экономика
шифр и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
наименование профиля подготовки

Составитель / составители: доцент кафедры ФБУН Чугумбаев Р.Р.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения, протокол №11 от «27» мая 2021 г.

Рецензент:

 Махмудов А.Р.

доцент кафедры ФБУН
(должность, место работы)

«27» 05 2021 г.

Согласовано:

Представитель работодателя

или объединения работодателей

 Гагарина М.В.

Инженер по подготовке кадров,
служба профориентации, обучения и
развития персонала Московского
метрополитена.
(должность, место работы)

«28» 05 2021 г.

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры _____,

протокол № ____ от « ____ » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры _____,

протокол № ____ от « ____ » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры _____,

протокол № ____ от « ____ » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / Ф.И.О/

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Перечень оценочных средств
3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Основы экономического анализа»

Оценочные средства составляются в соответствии с рабочей программой дисциплины и представляют собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.), предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения.

Оценочные средства используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код компетенции	Наименование результата обучения
ПК-5	ПК-5.1. Знает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта
	ПК-5.2. Умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски
	ПК-5.3. Владеет навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъекта

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения (табл. 2).

Таблица 2 - Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины:

Код компетенции	Уровень освоения компетенций	Индикаторы достижения компетенций	Вид учебных занятий ¹ , работы, формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенций ²	Контролируемые разделы и темы дисциплины ³	Оценочные средства, используемые для оценки уровня сформированности компетенции ⁴
ПК-5		Знает			
	Недостаточный уровень	ПК-5.1. Не способен самостоятельно охарактеризовать источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта.	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Тема 1. Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием. Тема 2. Экономический анализ в системе экономических наук. Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью	Тест, опрос
	Базовый уровень	ПК-5.1. Знает основные источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта..	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Тема 3. Предмет, метод и методика экономического анализа Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа	Тест, опрос
	Средний уровень	ПК-5.1. Знает и понимает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта.	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа		Тест, опрос

¹ Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа...

² Необходимо указать активные и интерактивные методы обучения (например, интерактивная лекция, работа в малых группах, методы мозгового штурма и т.д.), способствующие развитию у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств.

³ Наименование темы (раздела) берется из рабочей программы дисциплины.

⁴ Оценочное средство должно выбираться с учетом запланированных результатов освоения дисциплины, например:

«Знать» – собеседование, коллоквиум, тест...

«Уметь», «Владеть» – индивидуальный или групповой проект, кейс-задача, деловая (ролевая)

игра, портфолио...

Высокий уровень	ПК-5.1. Знает понимает, выделяет главные положения в изученном содержании источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта.	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Тема 5. Способы обработки экономической информации в экономическом анализе Тема 6. Методологические основы факторного анализа Тема 7. Методика функционально-стоимостного анализа Тема 8. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности предприятия	Тест, опрос
	Умеет			
Недостаточный уровень	ПК-5.2. Не умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски.	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Тема 1. Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием. Тема 2. Экономический анализ в системе экономических наук. Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью	Тест, опрос
Базовый уровень	ПК-5.2. Испытывает затруднения при анализе финансового состояния, формировании структуры бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценке потенциальных рисков.	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Тема 3. Предмет, метод и методика экономического анализа Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа Тема 5. Способы обработки экономической	Тест, опрос
Средний уровень	ПК-5.2. Умеет самостоятельно проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски..	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа		Тест, опрос
Высокий	ПК-5.2. Умеет на высоком уровне	Лекционные занятия, в		Тест, опрос

уровень	проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски..	том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	информации в экономическом анализе Тема 6. Методологические основы факторного анализа Тема 7. Методика функционально-стоимостного анализа Тема 8. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности предприятия	
	Владеет			
Недостаточный уровень	ПК-5.3. Не владеет навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъекта	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Тема 1. Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием. Тема 2. Экономический анализ в системе экономических наук. Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью	Тест, опрос
Базовый уровень	ПК-5.3. Владеет базовыми навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъекта.	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Тема 3. Предмет, метод и методика экономического анализа Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа	Тест, опрос
Средний уровень	ПК-5.3. Владеет знаниями всего изученного материала, а также навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования,	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Тема 5. Способы обработки экономической информации в экономическом анализе	Тест, опрос

		управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъект.		Тема 6. Методологические основы факторного анализа Тема 7. Методика функционально-стоимостного анализа Тема 8. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности предприятия	
Высокий уровень		ПК-5.3. Владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъект.	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа		Тест, опрос

2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ⁵

Таблица 3

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания
2	Опрос	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде ответов обучающихся на задаваемые им вопросы.	Вопросы по темам/разделам дисциплины

⁵ Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Основы экономического анализа» осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины) и промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Показатели и критерии оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения данной дисциплины, описаны в табл. 4.

Таблица 4.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
ПК-5		Знает	
	Недостаточный уровень Оценка «незачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5.1. Не способен самостоятельно охарактеризовать источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта.	Не знает, либо не имеет четкого представления о понятийном аппарате курса, допускает грубые ошибки при использовании основной терминологии изучаемой дисциплины, не знает принципы экономического анализа, методы его проведения, порядок подготовки аналитической информации для проведения экономического анализа.
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5.1. Знает основные источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта..	Имеет несистематизированные знания содержания изучаемой дисциплины, понятийного аппарата курса. Как правило, приводимые формулировки являются недостаточно четкими, в формулах допускаются неточности.
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-5.1. Знает и понимает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта.	Студент знает, понимает раскрываемые категории в рамках рекомендуемой учебной литературы и положений, данных на лекциях, практических занятиях. Знает принципы экономического анализа, методы его проведения, порядок подготовки аналитической информации для проведения экономического анализа
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-5.1. Знает понимает, выделяет главные положения в изученном содержании источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта.	Знает и хорошо понимает содержание терминологического аппарата изучаемой дисциплины, способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокое знание принципов экономического анализа, методов его проведения, порядка подготовки аналитической информации для проведения экономического анализа.
		Умеет	
	Недостаточный уровень	ПК-5.2. Не умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов	Не умеет или испытывает серьезные затруднения в использовании полученных

Оценка «незачтено», «неудовлетворительно»	денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски.	знаний на практике. Не умеет доказательно делать выводы по результатам проведения экономического анализа.
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5.2. Испытывает затруднения при анализе финансового состояния, формировании структуры бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценке потенциальных рисков.	Студент испытывает затруднения при формулировании выводов по результатам проведения экономического анализа. Несмотря на затруднения способен частично использовать полученные знания на практике.
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-5.2. Умеет самостоятельно проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски..	Студент умеет доказательно делать выводы по результатам проведения экономического анализа. Способен использовать полученные знания на практике.
Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-5.2. Умеет на высоком уровне проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски..	Студент умеет на высоком уровне делать выводы по результатам проведения экономического анализа. Способен использовать полученные знания на практике, умеет качественно представлять результаты выполнения практических задач.
	Владеет	
Недостаточный уровень Оценка «незачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5.3. Не владеет навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъект	Нет навыков сбора, хранения, обработки и редактирования информации для экономического анализа, формирования системы показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации.
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5.3. Владеет базовыми навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъект.	Владеет на базовом уровне навыками сбора, хранения, обработки и редактирования информации для экономического анализа, формирования системы показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации..
Средний уровень Оценка «зачтено»,	ПК-5.3. Владеет знаниями всего изученного материала, а также навыками применения результатов	Хорошо владеет знаниями всего изученного материала, а также навыками сбора, хранения,

	«хорошо»	финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъект.	обработки и редактирования информации для экономического анализа, формирования системы показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации.
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-5.3. Владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъект.	Высокий уровень владения концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также навыками сбора, хранения, обработки и редактирования информации для экономического анализа, формирования системы показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

Разработка и применение тестов в процессе обучения

Педагогическое тестирование — это форма измерения знаний учащихся, основанная на применении педагогических тестов. Включает в себя подготовку качественных тестов, собственно проведение тестирования и последующую обработку результатов, которая даёт оценку уровня знаний тестируемых.

Традиционный тест содержит список вопросов и различные варианты ответов. Каждый вопрос оценивается в определенное количество баллов. Результат традиционного теста зависит от количества вопросов, на которые был дан правильный ответ.

Тестирование в педагогике выполняет три основные взаимосвязанные функции: диагностическую, обучающую и воспитательную:

Диагностическая функция заключается в выявлении уровня знаний, умений, навыков учащегося. Это основная и самая очевидная функция тестирования. По объективности, широте и скорости диагностирования, тестирование превосходит все остальные формы педагогического контроля.

Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании учащегося к активизации работы по усвоению учебного материала. Для усиления обучающей функции тестирования могут быть использованы дополнительные меры стимулирования студентов, такие как: раздача преподавателем примерного перечня вопросов для самостоятельной подготовки, наличие в самом тесте наводящих вопросов и подсказок, совместный разбор результатов теста.

Воспитательная функция проявляется в периодичности и неизбежности тестового контроля. Это дисциплинирует, организует и направляет деятельность учащихся, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях, формирует стремление развить свои способности.

Педагогическое тестирование включает в себя несколько основных этапов: подготовка теста проведение теста и обработка результатов теста.

По форме заданий педагогические тесты бывают:

тесты закрытого типа

тесты открытого типа

задания по установлению соответствий

задания по упорядочиванию последовательности

Выбирая на тот или иной ответ на вопрос теста, студент должен, прежде всего внимательно прочитать условия вопроса теста, вдумываясь в его смысл. Затем следует выбрать, по мнению студента, правильный ответ. Если по мнению студента несколько ответов являются правильными, то он должен выбрать тот, который максимально охватывает ответ на поставленный вопрос.

Тест состоит из вопросов и предлагаемых кратких формулировок возможных ответов на вопросы, что не позволяет охарактеризовать всю полноту того или иного явления. В ходе тестирования студент не имеет возможности давать свои комментарии к ответам. Однако основная суть выносимых на тестирование вопросов отражается в предлагаемых вариантах ответов.

В зависимости от формы контроля (текущий, промежуточный, выходной) преподаватель определяет точное количество вопросов теста и устанавливает время для решения теста.

Методические рекомендации по подготовке к опросу

Подготовка к опросу проводится в ходе самостоятельной работы студентов и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы и особенностей организации студентом своей самостоятельной работы. Опрос предполагает устный ответ студента на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ студента должен представлять собой развернутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Тестовые задания

1. Функционально-стоимостной анализ изделий тесно связан:
 - а) с социологией;
 - б) экономикой, организацией и планированием производства;
 - в) трудовым нравом;
 - г) проектированием, конструированием технологических процессов;
 - д) отраслевыми науками и финансами;
 - е) пополнением и использованием средств предприятия.
 2. Количественными методами финансового анализа являются:
 - а) метод бухгалтерского учета;
 - б) метод финансовых показателей;
 - в) экономико-математические методы;
 - г) статистические методы;
 - д) горизонтальный анализ.
 3. Характеристика относительных темпов роста (снижения) показателей производится на основе:
 - а) вертикального баланса;
 - б) горизонтального баланса;
 - в) бухгалтерского баланса предприятия;
 - г) трендового анализа;
 - д) управленческого анализа.
 4. Сравнение результатов хозяйственной деятельности с показателями плана — это:
 - а) горизонтальный анализ;
 - б) вертикальный анализ;
 - в) трендовый анализ;
 - г) факторный анализ;
 - д) трендовый анализ.
 5. Традиционными способами и приемами экономического анализа являются:
 - а) использование аналитических показателей;
 - б) дисконтирование;
 - в) разработка аналитических формул;
 - г) сравнение;
 - д) математическое моделирование.
 6. Нетрадиционными способами и приемами экономического анализа являются:
 - а) эвристический метод;
 - б) маржинальный метод;
 - в) индексный метод;
 - г) имитационное моделирование;
 - д) сравнение.
6. Выберите основные требования к управленческой информации из перечисленных ниже.
- а) достоверность,
 - б) актуальность,
 - в) полнота,
 - г) срочность,
 - д) сопоставимость.

Задание 2

1. Вставьте вместо пропусков нужные слова.
Данные о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности содержатся в...
 - а) бухгалтерский баланс,
 - б) отчет о движении капитала,
 - в) отчет о финансовых результатах.

2. Выберите, по какой формуле из предложенных определяется коэффициент текущей ликвидности предприятия:
 - а) отношение текущих активов к пассиву баланса;
 - б) отношение оборотных запасов к объему краткосрочных обязательств;
 - в) отношение краткосрочных обязательств к объему оборотных средств;
 - г) отношение оборотных средств к объему краткосрочных обязательств.

3. Какой из признаков является основанием для признания организации неплатежеспособной:
 - а) коэффициент текущей ликвидности меньше двух;
 - б) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами меньше 0,1,
 - в) коэффициент восстановления платежеспособности меньше единицы.

4. Вставьте в предложение пропущенные слова.
Основными экономическими результатами финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются...
 - а) объем реализации,
 - б) ассортимент,
 - в) план выпуска,
 - г) валовой доход,
 - д) прибыль,
 - е) стоимость имущественного комплекса предприятия,
 - ж) финансовые ресурсы,
 - з) оборотный капитал,
 - и) основной капитал.

5. Выберите правильный ответ из предложенных.
Какой из приведенных ниже видов риска предприятия может быть снят путем диверсификации:
 - а) риск, вызванный изменением стоимости акций предприятия в связи с колебаниями курса на фондовом рынке;
 - б) операционный риск;
 - в) риск, вызванный изменением стоимости активов вследствие изменения процентных ставок на денежном рынке и рынке капитала;
 - г) риск, связанный с изменением покупательной способности денег.

Задание 3

1. Вставьте пропущенные слова.
Производственными результатами деятельности предприятия являются.
 - а) выполнение производственной программы,
 - б) штатное расписание,
 - г) ассортимент,

- д) выпуск продукции (работ, услуг),
- е) рентабельность,
- ж) выработка на единицу вложенных материальных,
- з) трудовых и финансовых ресурсов.

2. Выберите правильный ответ.

Что относится к основным факторам, определяющим уровень производственных результатов работы предприятия:

- а) научная организация труда;
- б) рациональная организация производства;
- в) обеспеченность материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами.

3. Вставьте пропущенные слова в предложение.

Характеристиками технического состояния предприятия являются...

- а) укомплектованность различными видами техники (агрегатами, машинами, оборудованием),
- б) срок эксплуатации и технические характеристики используемых машин и механизмов,
- в) их взаимозаменяемость, комплектность.

4. Вставьте пропущенное слово в числителе формулы.

$$\text{Уровень профессиональных} = \frac{\text{Число заболеваний}}{\text{Среднесписочная численность работающих}}$$

5. Выберите, что из нижеперечисленного относится к источникам материальных ресурсов.

Текущие производственные запасы, промышленные и сельскохозяйственные производства, отходы производства, импорт, резервы.

Задание 4

1. Выберите правильное определение запасов материальных ресурсов.

- а) Запасы представляют собой остатки материальных ресурсов на предприятии, сохраняемые для определенных целей.
- б) Запасы представляют собой материальные ресурсы, хранимые на предприятии для обеспечения непрерывности производства.
- в) Запасы — это необходимая для производственных нужд переходящая величина материальных ресурсов.

2. Выберите из приведенных ниже определений дефиницию первоначальной стоимости основных фондов:

- а) стоимость основных фондов при постановке на учет;
- б) разница между стоимостью приобретения основных фондов и износом;
- в) восстановительная стоимость основных фондов по экспертному заключению о переоценке.

3. Выберите правильное определение трудовых ресурсов.

- а) Трудовые ресурсы — это население в трудоспособном экономически активном возрасте (мужчины в возрасте 16—59 лет, женщины в возрасте 16—54 года), исключая неработающих инвалидов I и II групп и пенсионеров по льготному списку, работающие пенсионеры и подростки.

- б) Трудовые ресурсы — это трудоспособное и экономически активное население.
- в) Трудовые ресурсы — это население в трудоспособном экономически активном возрасте (мужчины в возрасте 16—64 года, женщины в возрасте 16—59 лет), исключая неработающих инвалидов I и II групп и пенсионеров по льготному списку, а также работающие пенсионеры и подростки.

4. Выберите правильное определение.

- а) Затраты на производство и реализацию продукции — это совокупная стоимость всех видов затрат, необходимых для выпуска и доведения до потребителя данной продукции.
- б) Затраты на производство и реализацию продукции представляют собой полную производственную себестоимость.
- в) Затраты на производство и реализацию продукции — это производственная себестоимость плюс издержки торгово-коммерческих организаций.

5. Вставьте нужные слова.

Рентабельность активов зависит от...

- а) рентабельности реализации,
- б) оборачиваемости активов.

Итоговый тест

ВАРИАНТ 1

1. Анализ и оценка эффективности деятельности предприятия является:
 - а) начальным этапом финансового анализа
 - в) вспомогательным этапом финансового анализа
 - г) нехарактерным этапом финансового анализа
 - д) завершающим этапом финансового анализа
2. К задачам экономического анализа не относятся:
 - а) регулирование текущей производственно-коммерческой деятельности предприятия;
 - в) объективная оценка результативности финансово- хозяйственной деятельности предприятия;
 - с) анализ платежеспособности предприятия.
3. Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах и их использовании позволяет:
 - а) характеризовать динамику изменений факторов формирования экономического результата предприятия;
 - в) характеризовать динамику удельного веса основных элементов валового дохода предприятия, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли;
 - с) оценивать рентабельность производственных фондов и заемного капитала.
4. Между собственным оборотным капиталом (СобС) предприятия и величиной текущих активов не может быть следующего соотношения:
 - а) $\text{СобС} < \text{текущих активов}$;
 - в) $\text{СобС} = \text{текущим активам}$;
 - с) $\text{СобС} > \text{текущим активам}$.
5. Рентабельность продаж характеризуется соотношением:
 - а) $\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{собственный капитал}} * 100\%$
 - в) $\frac{\text{выручка}}{\text{собственный капитал}} * 100\%$

- с) чистая прибыль / выручка * 100%.
6. Эффективность использования оборотных активов характеризуется:
- а) рентабельностью оборотных активов;
 - в) структурой оборотных средств;
 - с) структурой капитала.
7. Коэффициент текущей ликвидности характеризует:
- а) способность организации отвечать по своим долгосрочным обязательствам;
 - в) достаточность средств для погашения обязательств в случае его ликвидации;
8. Более высокому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества предприятия должен соответствовать:
- а) больший удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов
 - в) меньшая доля собственного капитала в совокупных пассивах
 - с) больший удельный вес долгосрочных источников капитала
9. В состав собственного капитала не включается:
- а) резерв по сомнительным долгам
 - в) доходы будущих периодов
 - с) нераспределенная прибыль прошлых лет
10. Чистые оборотные активы определяются как:
- а) активы – обязательства
 - в) собственный капитал – обязательства
 - с) оборотные активы – краткосрочные обязательства

ВАРИАНТ 2

1. Рентабельность активов определяется:
- а) прибыль / чистые активы * 100%
 - в) прибыль / активы * 100%
 - с) выручка / чистые активы * 100%
2. Продолжительность оборота оборотных средств организации определяется с помощью формулы:
- а) $OA * D / B$
 - в) $B / OA * D$
 - с) $B / (OA + BA)$
- где – OA – средняя величина оборотных активов, D – длительность анализируемого периода, B – выручка, BA – средняя величина внеоборотных активов.
3. При каком условии привлечение внешних заемных источников увеличит рентабельность собственного капитала предприятия?
- а) при условии их целевого использования;
 - в) при условии, что плата за пользование заемными источниками будет ниже рентабельности активов предприятия;
 - с) при условии получения заемных источников в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ;
4. За счет эффекта экономического рычага может быть обеспечен рост рентабельности собственного капитала в случае, если:

- а) цена заемных средств ниже рентабельности вложений совокупного капитала в активы
- в) цена заемных средств выше рентабельности вложений совокупного капитала в активы
- с) рентабельность продаж выше процентной ставки за кредит.

5. В знаменателе коэффициента абсолютной ликвидности используется величина:

- а) краткосрочных обязательств
- в) краткосрочной кредиторской задолженности
- с) краткосрочных кредитов и займов

6. Базовая прибыль на акцию равна:

- а) базовой прибыли, разделенной на число акций на начало года;
- в) базовой прибыли, разделенной на число акций на конец года;
- с) базовой прибыли, разделенной на средневзвешенное число акций;
- д) базовой прибыли, разделенной на среднеарифметическое число акций на начало и на конец года.

7. При составлении отчета о движении денежных средств косвенным методом увеличение доходов будущих периодов будет показано:

- а) со знаком «плюс» в разделе финансовой деятельности
- в) со знаком «минус» в разделе финансовой деятельности
- с) со знаком «плюс» в разделе операционной деятельности

8. Предприятие обладает собственным капиталом в 100 млн.руб., доля собственного капитала в совокупных активах 50%, рентабельность активов 20%. Чистая прибыль такого предприятия:

- а) 40 млн.руб.
- в) 50 млн.руб.
- с) 60 млн.руб.

9. Собственный капитал 8000 тыс.руб., долгосрочный заемный капитал 2000 тыс.руб., величина краткосрочных обязательств — 12000 тыс.руб.; оборотные активы — 14000 тыс.руб. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равен:

- а) 0,143;
- в) 0;
- с) 0,2

10. Имеется следующая информация о компании А (млн.руб.):

Выручка от продаж 2,0

Соотношение выручки и величины собственных оборотных средств 2:1

Соотношение внеоборотных и оборотных активов 4:1

Коэффициент текущей ликвидности 3:1

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Величина краткосрочных обязательств компании А равна:

- а) 500 тыс.руб.
- в) 1000 тыс.руб.
- с) 1500 тыс.руб.

1. В величину стоимости чистых активов не включаются статьи:
 - а) нематериальные активы
 - в) прочие внеоборотные активы
 - с) задолженность участников по взносам в уставный капитал

2. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:
 - а) текущей ликвидности
 - в) структуры капитала
 - с) доходности вложения капитала в имущество предприятия.

3. В величину срочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов ликвидности, не включается статья:
 - а) расчеты по дивидендам
 - в) прочие краткосрочные пассивы
 - с) доходы будущих периодов

4. Эффект экономического рычага определяет:
 - а) рациональность привлечения заемного капитала
 - в) отношение оборотных активов к краткосрочным пассивам
 - с) структуру экономического результата

5. Замедление оборачиваемости оборотных активов приведет к:
 - а) росту остатков активов в балансе
 - в) уменьшению остатков активов в балансе
 - с) уменьшению валюты баланса

6. Экономические показатели отражают:
 - а) динамику происходящих хозяйственных процессов
 - в) статистику происходящих хозяйственных процессов
 - с) застывшую форму хозяйственных процессов

7. Внешний финансовый анализ
 - а) охватывает информацию, предназначенную для использования сотрудниками внутри организации
 - в) предназначен для различных групп пользователей информации, не входящих в состав организации
 - с) отвечает на любые вопросы заинтересованных лиц в явном виде
 - д) предоставляет пользователям информацию в произвольной форме

8. Ликвидность баланса выражается в :
 - а) ликвидности долгосрочных пассивов
 - в) степени покрытия обязательств хозяйствующего субъекта его активами
 - с) степени обращения основных средств и нематериальных активов
 - д) безусловной платежеспособности хозяйствующего субъекта

9. Оборотный капитал предприятия – это:
 - а) часть авансированного капитала, затраченная на покупку машин и оборудования
 - в) часть авансированного капитала, затраченная на постройку зданий и сооружений
 - с) часть авансированного капитала, затраченная на покупку долгосрочных государственных облигаций
 - д) часть авансированного капитала, затраченная на покупку сырья, топлива, вспомогательных материалов

10. Коэффициент абсолютной ликвидности Кал – это:
- Разность денежных средств ДС и текущих краткосрочных обязательств ТО
 - Отношение денежных средств ДС к текущим краткосрочным обязательствам ТО
 - Величина денежных средств ДС
 - Величина текущих краткосрочных обязательств ТО

Критерии оценки (в баллах):

- 5 баллов выставляется студенту, если 80 -100 % правильных ответов;
- 4 баллов выставляется студенту, если 63-79 % правильных ответов;
- 3 баллов выставляется студенту, если 46 - 62 % правильных ответов
- 2 баллов выставляется студенту, если 45 % и меньше правильных ответов

Комплект разноуровневых задач (заданий)

по дисциплине Основы экономического анализа
(наименование дисциплины)

1 Задачи репродуктивного уровня

1. Привести общую схему цепных подстановок на примере трехфакторной мультипликативной модели:

$$T = a \times b \times c$$

- Метод выявления изолированного влияния факторов.
- Методы анализа влияния факторов на изменение результатов показателя.
- Общая характеристика и задачи решаемые индексным анализом.
- Оценить влияние фондоотдачи и стоимости основных фондов на объем продукции по следующим данным.

Показатель	План	Факт
Фондоотдача, руб. / руб.	0,575	0,976
Стоимость осн. пр. фондов, тыс. руб.	8000	8200

- Проанализировать влияние изменения выработки и численности на изменение объема валовой продукции.

Показатель	План	Факт
Выработка, тыс. руб./ чел.	8,25	8,34
Численность работающих	160	168

- Рассчитать размер влияния сортового состава продукции на объем производства в стоимостном выражении.

Сорт продукции	Цена за единицу	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры
		план	факт	Отклонение (+, -)	
1	60	28,6	32,8		
2	39	43,8	41,4		

3	45	27,6	25,8		
Итого:					

7. Выполнить анализ динамики объем выпуска и продаж продукции. Рассчитать базисные и ценные темпы роста. Определить среднегодовой темп роста.

Год	Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	ценные
2009	90200		
2010	92400		
2011	93800		
2012	94100		
2013	96300		

8. Привести показатели состояния и движения основных фондов и методы их определения.

9. Рассчитать показатели эффективности использования основных фондов.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп изменения
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	2300	2470,6		
2. Среднегодовая стоимость осн. произв. доходов, тыс. руб.	1821,2	1867,6		
3. Фондоотдачи				
4. Фондоёмкость				

10. Понятие структуры оборотных средств по степени ликвидности, по степени риска и по источникам формирования.

11. Сделать анализ использования рабочего времени в сравнении с прошлым годом. Рассчитать размер влияния:

а) целодневных потерь рабочего времени;

б) внутрисменных потерь. Анализ факторов, влияющих на использование рабочего времени рабочих, производить методом цепной подстановки. Сформулировать выводы.

Данные в таблице 1

Таблица 1

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+-)
1. Среднесписочная численность работников, чел. (Ч)	360	352	
2. Время, отработанное всеми рабочими, ч (Т1)	639000	622300	
в том числе сверхурочно, ч (Тс)	2050	2850	
3. Отработано чел. дней всеми рабочими (Дн)	80000	78500	
4. Время, отработанное одним			

рабочим, ч (Трч=Т ₁ : Ч)			
5. Количество дней, отработанных одним рабочим, (Др.н=Дн:Ч)			
6. Непроизводительные затраты рабочего времени (Тнз)	860	775	
7. Средняя продолжительность рабочего дня (Тсм=Т ₁ : Дн)			

12. Рассчитать недостающие показатели и методом сравнения проанализировать баланс рабочего времени. Среднесписочная численность всего коллектива – 400 чел. Данные в табл. 1

Таблица 1

Показатели	План	Факт.	Отклонение (+,-)	
			На 1-го рабочего	На весь коллектив
1. Номинальный фонд рабочего времени, дн.	263	263		
2. Неявки на работу, дн.	42	40		
3. Явочный фонд рабочего времени, дн.	224	223		
4. Номинальная продолжительность рабочей смены, ч	8	8		
5. Бюджет рабочего времени, ч				
6. Внутрисменные простои, ч				
7. Полезный фонд рабочего времени за год, ч				
8. Средняя продолжительность рабочего дня, ч				

13. Рассчитать недостающие показатели и сделать анализ производительности труда работающих, в том числе рабочих. Сформулировать вывод, рассчитав влияние следующих факторов:

- а) количества отработанных часов одним рабочим;
- б) удельного веса рабочих в общей численности;
- в) среднечасовой выработки на одного рабочего.

Данные в табл. 1

Таблица 1

Показатели	План	Факт.	Отклонение (+,-)	
			На 1-го рабочего	На весь коллектив
1. Выпуск товарной продукции, тыс. руб. (ВП)	38300	39470		
2. Численность работников, чел.(Ч)	430	448		
3. Численность рабочих, чел. (Чр)	320	316		
4. Удельный вес рабочих в общей				

численности, % Д				
5. Отработано всеми рабочими, тыс. ч. (тч)	1272000	1278000		
6. Отработано одним рабочим, тыс. ч. (тчр)	1770	1768		
7. Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. (В)				
8. Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб. (Вр)				
9. Среднечасовая выработка продукции, руб. (Вч)				

15. Сделать анализ фонда оплаты труда в составе себестоимости продукции. Рассчитать размер влияния факторов, определяющих фонд оплаты труда. Данные в табл. 1

Таблица 1

Показатели	План	Факт.	Отклонение (+,-)
1. Переменная часть оплаты труда рабочих, без оплаты отпускных	3270	3880	
2. Постоянная часть оплаты труда	1590	1747,5	
3. Заработная плата рабочих без отпускных (гр. 1 + гр. 2)			
4. Удельный вес переменной части, %			
5. Оплата отпусков	340,0	405,0	
6. Итого заработная плата рабочих с отпускными, (гр. 3 + гр. 5)			
7. Оплата труда служащих	1144	1448	
8. Оплата труда работников не основной деятельности	49,2	48,0	
9. Всего расходов на оплату труда по предприятию в целом			

16. Сделать анализ показателей себестоимости единицы продукции в целом по предприятию. Данные в табл. 1

Таблица 1

Наименование изделия	Количество изделий				Себестоимость единицы изделия, руб.		Себестоимость			Отклонение от плана себестоимости продукции (+,-) (гр. 9 – гр. 7)
	План		Факт		План	Факт	План (гр. 1 x гр. 5)	Пересеч. На факт выпуск (гр. 3 x гр. 5)	Факт	
	Штук	%	Штук	%						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
«А»	150		170		120	130				
«Б»	180		172		140	141				
«В»	200		210		100	104				
Итого:	530		552		119,25	123,54				

17. Сделать анализ накладных расходов, определить отклонение, рассчитать размер влияния изменения накладных расходов, его структуры на общую экономию (перерасход) по себестоимости. Определить, как повлияло изменение объема выпуска продукции на размер накладных расходов. Сформулировать выводы. Данные в табл. 1

Таблица 1

Показатели	Смета затрат, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.		Отклонение от факт. Себестоимости (+,-)	
		План	Факт	От сметы	От плана
1. Накладные расходы, тыс. руб.	1188,7	1259,6	1229,15		
в том числе	653,9	680,1	663,75		
а) постоянные					
б) переменные	534,8	579,5	565,4		
2. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	9015,5	9574,5	9574,5		
3. Накладные расходы на рубль выпуска					
в том числе					
а) постоянные					
б) переменные					

18. На основании данных табл. 1 сделать анализ влияния цен и ресурсоемкости на себестоимость продукции. Сформулировать выводы.

Таблица 1

Наименование	Факт. Выпуск продукции	Индекс цен на ресурсы	Себестоимость единица изделия, руб.			Себестоимость всей продукции на факт. Выпуск, руб.		
			План	Факт	Факт сопостав. в ценах (5:3) гр.	При план. Себестоимост и гр. (2x4)	При факт. Себестоимост и гр. (2x5)	При факт. Ресурсоемкости и план. Цена х гр. (2x6)
«А»	170	1,24	120	130				
«Б»	172	1,25	140	141				
«В»	210	1,22	100	104				
Итого:	552		119,25	123,54				

19. Осуществите сравнительную рейтинговую оценку деятельность пяти акционерных обществ (АО) на основе исходной информации о пяти финансовых показателях a_{ij} и коэффициентах их значимости K_j .

Таблица 1

Исходная информация для проведения анализа

Номер АО и K_j	Финансовые показатели для комплексной оценки (a_{ij})				
	Коэффициент ликвидности	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Рентабельность продаж, %	Рентабельность капитала, %	Доля собственного капитала в совокупном капитале, %
A	1	2	3	4	5
1	1,5	3,5	30	28	14
2	1,8	3,2	25	26	20
3	1,4	3,1	35	24	30
4	2,0	2,7	26	38	18
5	1,6	2,2	24	21	35
K_j	2	2	4	3	3

20. Установить, как влияет на себестоимость продукции рост уровня затрат на потребление материальные ресурсы.

21. Установить, как изменится себестоимость при росте переменных затрат.

22. Провести анализ структуры себестоимости, рассчитать влияние изменения удельного веса затрат в общей сумме. Определить экономию (перерасход) в целом по предприятию.

Сформулировать выводы. Данные в табл. 1

Таблица 1

Статьи затрат	По план. себестоимости на факт. объем		По факт. себестоимости		Отклонение от план. себестоимости (+,-)		Расчет статьи затрат на снижение себестоимости, %
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	
1. Материалы							
2. Оплата труда основных рабочих							
3. Расходы на эксплуатацию машин и механизмов							
Итого: прямые затраты							
Всего:							

2 Задачи реконструктивного уровня

Задача 1. Предприятие выпускает шариковые ручки. Переменные затраты на 1 шт. ручки составляют 5 руб. Постоянные затраты в месяц – 60 тыс. руб. Прогнозная цена продажи одной ручки – 22 руб. Сколько надо продать ручек при точке безубыточности?

Задача 2. Предприятие выпускает продукт «А». Переменные расходы на 1 шт. составляют 20 руб. Общая сумма постоянных расходов 180000 руб. Прогнозная цена продукта 40 руб. за единицу.

Необходимо провести расчет маржинального дохода, порога рентабельности продаж и запаса финансовой прочности.

Задача 3. Объем продаж составил 11000 тыс. руб. Переменные затраты в себестоимости составили 9300 тыс. руб. Постоянные затраты - 1500 тыс. руб. Отсюда себестоимость продаж 10800 тыс. руб.

Определить прибыль, маржинальный доход и рассчитать величину операционного рычага.

Задача 4. Используя данные бухгалтерского баланса, проведите анализ структуры внеоборотных активов предприятия в разрезе следующих показателей:

- НМА
- основные средства;
- незавершенное строительство;
- доходные вложения в материальные ценности;
- долгосрочные финансовые вложения;
- долгосрочная дебиторская задолженность.
- прочие внеоборотные активы.

Задача 5. Сравняются два варианта реализации одной и той же продукции.

Показатели	Вариант 1	Вариант 2
Объем продаж	100	100
Себестоимость	90	80
Капитальные вложения	60	80
Прибыль	10	20
Приведенные затраты	102	96
Срок окупаемости	6	5

Требуется обосновать лучший вариант.

Задача 6.. Предприятие инвестировало 250 тыс. руб. на 4 года под 6% годовых. Определить сумму сложных процентов, начисленных к концу срока.

Задача 7. Определить сумму средств к погашению кредита в размере 100 млн. руб. через 18 дней при годовой ставке 17%.

Задача 8. Определить требуемую сумму вклада, чтобы через год получить деньги в сумме 100 тыс. руб. Банк начисляет проценты по ставке 9% годовых.

Задача 9. Используя данные бухгалтерской отчетности, проведите анализ структуры оборотных активов предприятия в разрезе следующих показателей:

- запасы;
- НДС по приобретенным ценностям;
- краткосрочная дебиторская задолженность;
- краткосрочные финансовые вложения;
- денежные средства;
- прочие оборотные активы.

Задача 10. Используя данные актива баланса, проведите анализ состава и структуры оборотных средств по степени ликвидности в разрезе следующих групп:

- абсолютно ликвидные активы;
- наиболее ликвидные активы;
- быстроликвидные активы;
- медленноликвидные активы.

Задача 11. Используя данные бухгалтерской отчетности, проведите анализ состава и структуры источников оборотных средств в разрезе следующих источников:

- собственные
- заемные
- дополнительно привлеченные

Задача 12. На основе данных бухгалтерской отчетности рассчитайте следующие показатели оборачиваемости оборотных активов:

- коэффициент оборачиваемости оборотных активов;
- коэффициент закрепления оборотных средств на 1 руб. продукции;

- оборачиваемость оборотных средств в днях.

Задача 13. Рассчитайте показатели рентабельности активов и собственного капитала, используя данные бухгалтерской отчетности (ф.1 и ф.2) :

- общая рентабельность активов по бухгалтерской прибыли;
- рентабельность активов по чистой прибыли;
- рентабельность производственных активов;
- рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения.

Задача 14. На основании данных бухгалтерского баланса проведите расчет чистых активов и покажите их роль в оценке использования собственного капитала.

Расшифруйте активы и пассивы, принимаемые к расчету чистых активов предприятия.

Задача 15. Выполните аналитическую группировку статей актива баланса по следующим позициям на начало и конец года:

- имущество – всего, в т.ч.
- внеоборотные активы;
- оборотные активы, в т.ч.
- запасы;
- дебиторская задолженность;
- денежные средства.

Используя методы горизонтального и вертикального анализа, необходимо сделать некоторые выводы по результатам анализа.

Задача 16. По данным баланса проведите анализ финансового состояния и платежеспособности предприятия. При этом определите, будет ли выполняться условие платежеспособности предприятия, т.е. денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и активные расчеты покроют краткосрочную задолженность предприятия.

Задача 17. Проведите анализ ликвидности баланса, сгруппировав его активы и пассивы по укрупненным статьям следующим образом:

АКТИВЫ

- наиболее ликвидные;
- быстрореализуемые;
- медленнореализуемые;
- труднореализуемые.

ПАССИВЫ

- наиболее срочные обязательства;
- краткосрочные пассивы;
- долгосрочные пассивы;
- постоянные пассивы.

С помощью анализа ликвидности баланса оцените изменение финансовой ситуации предприятия с точки зрения ликвидности.

Задача № 18. На основе анализа показателей ликвидности покажите изменение за год следующих показателей:

- коэффициента абсолютной ликвидности;
- коэффициента критической ликвидности;
- коэффициента текущей ликвидности.

Задача 19.

Себестоимость произведенной продукции увеличилась на 10% объем выпущенной продукции в отпускных ценах без косвенных налогов - на 12% остатки нерезализованной продукции на конец года снизились на 2%.

Требуется определить затраты на рубль товарной продукции.

Задача 20.

В 2012 г. в Корею было продано на 4 млн. калькуляторов больше чем в 2011 г. Цена калькуляторов за это время понизилась. Увеличение объема может быть объяснено тем что:.....

Требуется показать и обосновать факторы роста объема продукции.

Задача 21.

Увеличение потребления товара А при снижении его цены можно объяснить тем что:... (покажите на примерах)

Задача 22.

Увеличение потребления товара В при увеличении его цены можно объяснить тем, что:... (покажите на примерах).

Задача 23.

В 2007 г. в стране «А» было продано на 15% меньше автомобилей российского производства, чем в 2006 г. Цена автомобилей за это время понизилась. Снижение объема продаж может быть объяснено следующими обстоятельствами: (Требуется раскрыть причины).

Задача 24.

Активная часть основных производственных фондов включает в себя (требуется охарактеризовать состав этих фондов).

Задача 25.

Покажите на конкретном примере последовательность изучения категории "затраты" "объем продаж" "прибыль" при маржинальном анализе ("безубыточности")

Задача 26.

Поясните на цифровых примерах экстенсивные факторы, влияющие на изменение объема продукции:

Задача 27.

Поясните графически точку критического объема производства - это точка, в которой: (поясните на цифровом примере).

Задача 28.

Темпы роста фондоотдачи активной части основных средств выше, чем темпы фондоотдачи основных средств всех производственных фондов. Причина различий темпов роста этих показателей отражает:

(требуется пояснить на конкретных примерах),

Задача 29.

Интенсивность развития производства характеризуется соотношением темпов роста показателей производительности труда, фондовооруженности и фондоотдачи. Требуется пояснить на примерах.

Задача 30.

При увеличении объема продаж и неизменной сумме условно-постоянных расходов в пределах релевантного периода себестоимость единицы продукции ...(поясните, каким образом изменяется себестоимость продукции).

Задача 31.

Точка безубыточности равна (требуется определить) , если переменные затраты на производство единицы изделия составляют 48 руб. Цена единицы изделия 60 руб. Общая сумма условно-постоянных расходов равна 1200 руб. Общая сумма переменных затрат 14400 руб. Маржинальный доход на весь объем продукции - 3600 руб.

Задача 32.

Запас прочности в стоимостном выражении равен ...(требуется определить) тыс. руб если известно что общая сумма постоянных расходов равна 2000 тыс. руб. Общие переменные затраты составляют 18000 тыс. руб. Объем продаж - 24000 тыс. руб

Задача 33.

После покрытия всех постоянных затрат, предусмотренных бизнес-планом, увеличение объема продукции сверх плана приведет к росту суммы (показать на примере увеличение показателя).

Задача 34.

Эффективность использования основных средств характеризуют показатели (перечислите показатели и поясните методику их расчета).

Задача 35.

Операционный рычаг определяется как отношение (поясните методику расчета операционного рычага и его значение при комплексном экономическом анализе).

Задача 36.

При повышении цен на реализуемую продукцию доля постоянных затрат в составе выручки от реализации (требуется на конкретных цифровых данных показать изменение доли постоянных затрат).

Задача 37.

Если темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста фондоотдачи, на предприятии преобладает ... путь развития (необходимо пояснить, какой путь развития преобладает при указанных обстоятельствах).

Задача 38.

Эффект операционного рычага выражается в получении дополнительной прибыли за счет: (покажите факторы эффекта операционного рычага на конкретных примерах).

Задача 39.

Коэффициенты оборачиваемости оборотных активов и материально-производственных запасов снижаются, если материально-производственные запасы при их списании в производство оцениваются по методу... (требуется обосновать ответ, используя конкретные примеры).

Задача 40.

Величину собственного оборотного капитала по балансу можно рассчитать: (покажите методику расчета, используя данные бухгалтерского баланса).

Задача 41.

Возможность предприятия погашать текущую задолженность быстро реализуемыми средствами отражают показатели: (поясните расчет таких показателей, используя данные бухгалтерского баланса).

Задача 42.

Наиболее ликвидная часть оборотных средств предприятия: (поясните на примере конкретного бухгалтерского баланса).

Задача 43.

Эффект финансового рычага определяет: (дайте характеристику финансовому левериджу, покажите методику расчета и его значение в финансово-экономической работе предприятия).

Критерии оценки (в баллах):

- 5 баллов выставляется студенту, если задача решена в точном соответствии с теоретическим материалом;
- 4 баллов выставляется студенту, если задача решена не полно, с незначительными отступлениями от содержания теоретических источников;
- 3 баллов выставляется студенту, если задача решена не полно, присутствуют грубые ошибки, противоречия теоретическим источникам;
- 2 баллов выставляется студенту, если задача не решена вовсе, полное отсутствие решения, при решении использованы не те формулы

Вопросы для устного опроса:

1. Амортизация. Ее виды. Значение в финансовой политике предприятия.
2. Анализ использования средств на оплату труда.
3. Анализ использования трудовых ресурсов и производительности труда.
4. Анализ обеспеченности основными средствами и эффективность их использования.
5. Анализ объема, ассортимента и качества продукции.
6. Анализ производства и реализации продукции.
7. Анализ производства и реализации продукции.
8. Анализ производственного потенциала предприятия.
9. Анализ состояния оборотных средств и эффективности их использования.
10. Анализ состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками.
11. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
12. Банкротство: содержание и методы оценки
13. Банкротство: содержание и методы оценки
14. Бизнес – план. Структура бизнес плана.
15. Виды, формы и методы проведения финансового анализа.
16. Классификация видов анализа, основные элементы анализа.
17. Методы финансового анализа деятельности предприятия.
18. Основные типы моделей, используемые в финансовом анализе.
19. Основные финансовые показатели при анализе деятельности предприятия.
20. Основные фонды предприятия. Структура. Группы. Эффективность их использования.
21. Оценка факторов, влияющих на объем производства продукции.

Критерии оценки (в баллах):

«Отлично» ставится, если студент полностью раскрывает проблему, обозначенную в вопросе, способен грамотно аргументировать излагаемую точку зрения, хорошо ориентируется в изучаемом материале, способен проводить сравнительный анализ различных источников.

«Хорошо» ставится, если студент в целом дает достаточно полный ответ на поставленный вопрос, приводит необходимые аргументы, но иногда затрудняется в обосновании излагаемой точки зрения.

«Удовлетворительно» ставится, если студент при ответе на поставленный вопрос раскрывает лишь отдельные аспекты рассматриваемой проблемы, недостаточно хорошо ориентируется в изучаемом материале, способен частично аргументировать свою точку зрения, недостаточно хорошо знаком с источниками.

«Неудовлетворительно» ставится если студент не может даже частично ответить на поставленный вопрос, не ориентируется в изучаемом материале, не знаком с источниками.

Вопросы к экзамену

1. Экономический анализ: понятие, предмет, содержание, методологическая основа.
2. Метод экономического анализа и научные принципы осуществления анализа.
3. Место экономического анализа в системе наук.
4. Роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений, его место в процессе управления.
5. Классификация способов и приемов экономического анализа.
6. Сравнение – как основной способ экономического анализа.
7. Приемы статистики, применяемые в экономическом анализе.
8. Понятие, типы и задачи факторного анализа
9. Классификация факторов в экономическом анализе

10. Систематизация факторов в экономическом анализе
11. Типы факторных моделей. Моделирование факторных систем
12. Способ цепной подстановки. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц
13. Интегральный способ и способ логарифмирования в анализе
14. Метод корреляционно-регрессионного анализа
15. Систематизация показателей в экономическом анализе
16. Принципы организации аналитической работы на предприятии, распределение функций экономического анализа (отделы, службы и т.д.)
17. Классификация источников для экономического анализа
18. Внеучетные источники информации
19. Классификация видов информации для анализа (первичная, вторичная, постоянная, переменная и т.д.)
20. Классификация видов экономического анализа.
21. Особенности отдельных видов экономического анализа (оперативный, текущий, перспективный)
22. Функционально-стоимостной анализ
23. Понятие, экономическая сущность, классификация хозяйственных резервов.
24. Комплексная оценка эффективности развития производства.