


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

---

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»

Зав. кафедрой

 Ю.Н.Нестеренко

«29» августа 2019

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Б1.В.13 Экономический анализ**

наименование дисциплины / практики

**38.03.01. Экономика**

шифр и наименование направления подготовки

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

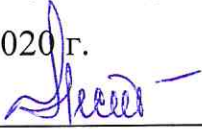
наименование профиля подготовки

Москва 2019

Составитель / составители: доц. Чугумбаев Р.Р.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 2 от «29» августа 2019 г.

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 15 от «9» июля 2020 г.

Заведующий кафедрой  Ю.Н.Нестеренко

## Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Перечень оценочных средств
3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования 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 «Экономический анализ»

Таблица 1.

| № п/п | Контролируемые разделы (темы), дисциплины <sup>1</sup>  | Коды компетенций        | Оценочные средства - наименование                      |                          |
|-------|---|-------------------------|--|--------------------------|
|       |   |                         | текущий контроль                                       | промежуточная аттестация |
| 1     | Структура комплексного бизнес плана и роль анализа в разработке основных плановых показателей | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос  | Вопросы к зачету         |
| 2.    | Сметное планирование  | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос, тестирование, доклад в форме презентации        | Вопросы к зачету         |
| 3.    | Анализ в системе маркетинга   | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос  | Вопросы к зачету         |
| 4.    | Анализ и управление объемом производства и продаж   | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос  | Вопросы к зачету         |
| 5.    | Анализ технико-организационного уровня и других условий производства                          | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос, тестирование, решение задач                     | Вопросы к зачету         |
| 6.    | Анализ состояния и использования основных фондов  | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос  | Вопросы к зачету         |
| 7.    | Анализ состояния и структуры трудовых ресурсов предприятия                                    | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос, тестирование, решение задач, контрольная работа | Вопросы к зачету         |
| 8.    | Анализ состояния и использования материальных ресурсов  | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос, решение задач                                   | Вопросы к зачету         |
| 9.    | Анализ и управление затратами   | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос, тестирование, решение задач                     | Вопросы к зачету         |
| 10.   | Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж   | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос, решение задач                                   | Вопросы к зачету         |
| 11.   | Анализ рентабельности активов   | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос, решение задач, контрольная работа               | Вопросы к зачету         |

<sup>1</sup> №8.аименование раздела (темы) берется из рабочей программы дисциплины.

|     |  |                         |                      |                        |
|-----|--|-------------------------|----------------------|------------------------|
| 12. | Анализ эффективности использования оборотных средств предприятия | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос, решение задач | Экзаменационные билеты |
| 13. | Анализ капитальных и финансовых вложений                         | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос, решение задач | Экзаменационные билеты |
| 14. | Финансовое состояние организации                                 | ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-40 | Опрос, решение задач | Экзаменационные билеты |

Таблица 2.

Перечень компетенций:

| Код компетенции | Содержание компетенции  |
|-----------------|---|
| ПК-2            | способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов   |
| ПК-5            | способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений |
| ПК-7            | способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет  |
| ПК-40           | способностью пользоваться базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности  |

## 2. Перечень оценочных средств<sup>2</sup>

Таблица 3.

| № | Наименование оценочного средства | Характеристика оценочного средства   | Представление оценочного средства в ФОС |
|---|----------------------------------|--|---|
| 1 | Решение комплектов задач         | Различают задачи и задания:<br>а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;<br>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; | Комплект разноуровневых задач и заданий |
| 2 | Тестирование                     | 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                        |
| 3 | Доклад в форме презентации       | Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.  | Темы рефератов                          |
| 4 | 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 | Контрольная работа               | Форма проверки и оценки усвоенных знаний, получения информации о характере познавательной деятельности, уровне самостоятельности и активности обучающихся в учебном процессе, об эффективности методов, форм и способов учебной деятельности   | Вопросы контрольной работы              |

<sup>2</sup> Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

### 3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций

Таблица 4.

| Код компетенции | Уровень освоения компетенции                                     | Показатели достижения компетенции   | Критерии оценивания результатов обучения  |
|-----------------|--|---|---|
| ПК-2            |  | Знает   |   |
|                 | Недостаточный уровень<br>Оценка «неудовлетворительно»<br>Незачет | ПК-2.3-1.<br>Полнота знаний методологии экономических исследований, необходимой для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов, сущности комплексного анализа коммерческой организации | Не знает, либо не имеет четкого представления о методологии экономических исследований, необходимой для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов, сущности комплексного анализа коммерческой организации |
|                 | Базовый уровень<br>Оценка «удовлетворительно»<br>зачет           | ПК-2.3-1.<br>Полнота знаний методологии экономических исследований, необходимой для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов, сущности комплексного анализа коммерческой организации | Знает методологию экономических исследований, необходимой для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов, сущность комплексного анализа коммерческой организации, однако не ориентируется в специфике      |
|                 | Средний уровень<br>Оценка «хорошо»<br>зачет                      | ПК-2.3-1.<br>Полнота знаний методологии экономических исследований, необходимой для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов, сущности комплексного анализа коммерческой организации | Понимает специфику методологии экономических исследований, необходимой для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов, сущности комплексного анализа коммерческой организации                              |
|                 | Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                     | ПК-2.3-1.<br>Полнота знаний методологии экономических исследований, необходимой для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность   | Показывает глубокое знание методологии экономических исследований, необходимой для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов,   |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | экономических субъектов, сущности комплексного анализа коммерческой организации   | сущности комплексного анализа коммерческой организации   |
|  | Умеет   |  |
| Недостаточный уровень<br>Оценка «неудовлетворительно»<br>Незачет | ПК-2.У-1. Уровень умения интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа.   | Студент не умеет интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа.  |
| Базовый уровень<br>Оценка «удовлетворительно»<br>зачет           | ПК-2.У-1. Уровень умения интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа.   | Студент испытывает затруднения и пользуется помощью преподавателя для интерпретации результатов комплексного экономического анализа, документирования и оформления результатов анализа   |
| Средний уровень<br>Оценка «хорошо»<br>зачет                      | ПК-2.У-1. Уровень умения интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа.   | Студент умеет самостоятельно интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа.  |
| Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                     | ПК-2.У-1. Уровень умения интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа.   | Студент умеет на высоком уровне интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа.   |
|  | Владеет   |  |
| Недостаточный уровень<br>Оценка «неудовлетворительно»<br>Незачет | ПК-2.В-1. Уровень навыков сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных. | Студент не владеет навыками сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных.                    |
| Базовый уровень<br>Оценка «удовлетворительно»<br>зачет           | ПК-2.В-1. Уровень навыков сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных. | Студент в целом владеет навыками сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных, однако на это |



|      |  |   |  |
|------|--|---|--|
|      |  |   | требуется больше положенного времени   |
|      | Средний уровень<br>Оценка «хорошо»<br>зачет                      | ПК-2.В-1. Уровень навыков сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных. | Студент владеет навыками сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных.                   |
|      | Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                     | ПК-2.В-1. Уровень навыков сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных. | Студент владеет на высоком уровне навыками сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных. |
| ПК-5 |  | Знает   |  |
|      | Недостаточный уровень<br>Оценка «неудовлетворительно»<br>Незачет | ПК-5.3-1.<br>Полнота знаний об источниках информации, сущности методов и методик анализа хозяйственной деятельности предприятия   | Не знает, либо не имеет четкого представления об источниках информации, сущности методов и методик анализа хозяйственной деятельности предприятия  |
|      | Базовый уровень<br>Оценка «удовлетворительно»<br>зачет           | ПК-5.3-1.<br>Полнота знаний об источниках информации, сущности методов и методик анализа хозяйственной деятельности предприятия   | Знает источники информации, сущность методов и методик анализа хозяйственной деятельности предприятия, но не ориентируется в их специфике  |
|      | Средний уровень<br>Оценка «хорошо»<br>зачет                      | ПК-5.3-1.<br>Полнота знаний об источниках информации, сущности методов и методик анализа хозяйственной деятельности предприятия   | Понимает специфику источников информации, сущности методов и методик анализа хозяйственной деятельности предприятия  |
|      | Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                     | ПК-5.3-1.<br>Полнота знаний об источниках информации, сущности методов и методик анализа хозяйственной деятельности предприятия   | Показывает глубокое знание об источниках информации, сущности методов и методик анализа хозяйственной деятельности предприятия   |
|      |  | Умеет   |  |
|      | Недостаточный уровень<br>Оценка                                  | ПК-5.У-1. Уровень умения обосновывать направления анализа, формировать информационную базу для его проведения, выявлять   | Студент не умеет обосновывать направления анализа, формировать информационную базу для его проведения, выявлять резервы повышения  |

|      |   |  |  |
|------|---|--|--|
|      | «неудовлетворительно»<br>Незачет                                    | резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности   | эффективности хозяйственной деятельности.  |
|      | Базовый уровень<br>Оценка<br>«удовлетворительно»<br>зачет           | ПК-5.У-1. Уровень умения обосновывать направления анализа, формировать информационную базу для его проведения, выявлять резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности | Студент испытывает затруднения и пользуется помощью преподавателя для обоснования направления анализа, формирования информационной базы для его проведения, выявления резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности. |
|      | Средний уровень<br>Оценка «хорошо»<br>зачет                         | ПК-5.У-1. Уровень умения обосновывать направления анализа, формировать информационную базу для его проведения, выявлять резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности | обосновывать направления анализа, формировать информационную базу для его проведения, выявлять резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.   |
|      | Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                        | ПК-5.У-1. Уровень умения обосновывать направления анализа, формировать информационную базу для его проведения, выявлять резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности | Студент умеет на высоком уровне обосновывать направления анализа, формировать информационную базу для его проведения, выявлять резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.   |
|      |   | Владеет  |  |
|      | Недостаточный уровень<br>Оценка<br>«неудовлетворительно»<br>Незачет | ПК-5.В-1. Уровень навыков проведения анализа деятельности и оценки резервов деятельности производственных систем   | Студент не владеет навыками проведения анализа деятельности и оценки резервов деятельности производственных систем   |
|      | Базовый уровень<br>Оценка<br>«удовлетворительно»<br>зачет           | ПК-5.В-1. Уровень навыков проведения анализа деятельности и оценки резервов деятельности производственных систем   | Студент в целом владеет навыками проведения анализа деятельности и оценки резервов деятельности производственных систем, однако на это требуется больше положенного времени  |
|      | Средний уровень<br>Оценка «хорошо»<br>зачет                         | ПК-5.В-1. Уровень навыков проведения анализа деятельности и оценки резервов деятельности производственных систем   | Студент владеет навыками проведения анализа деятельности и оценки резервов деятельности производственных систем  |
|      | Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                        | ПК-5.В-1. Уровень навыков проведения анализа деятельности и оценки резервов деятельности производственных систем   | Студент владеет на высоком уровне навыками проведения анализа деятельности и оценки резервов деятельности производственных систем  |
| ПК-7 |   | Знает  |  |
|      | Недостаточный   | ПК-7.3-1.  | Не знает, либо не имеет четкого представления о  |

|   |   |  |
|---|---|--|
| уровень<br>Оценка<br>«неудовлетворительно»<br>Незачет               | Полнота знаний основных понятий, категорий, методов и приемов экономического анализа.   | понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа.  |
| Базовый уровень<br>Оценка<br>«удовлетворительно»<br>зачет           | ПК-7.3-1.<br>Полнота знаний основных понятий, категорий, методов и приемов экономического анализа.  | Знает понятия, категории, методы и приемы экономического анализа, однако не ориентируется в их специфике   |
| Средний уровень<br>Оценка «хорошо»<br>зачет                         | ПК-7.3-1.<br>Полнота знаний основных понятий, категорий, методов и приемов экономического анализа.  | Понимает специфику основных понятий, категорий, методов и приемов экономического анализа.  |
| Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                        | ПК-7.3-1.<br>Полнота знаний основных понятий, категорий, методов и приемов экономического анализа.  | Показывает глубокое знание понятий, категорий, методов и приемов экономического анализа.   |
|   | Умеет   |  |
| Недостаточный уровень<br>Оценка<br>«неудовлетворительно»<br>Незачет | ПК-7.У-1. Уровень умения интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа. | Студент не умеет интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа.  |
| Базовый уровень<br>Оценка<br>«удовлетворительно»<br>зачет           | ПК-7.У-1. Уровень умения интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа. | Студент испытывает затруднения и пользуется помощью преподавателя для интерпретации результатов комплексного экономического анализа, документирования и оформления результатов анализа |
| Средний уровень<br>Оценка «хорошо»<br>зачет                         | ПК-7.У-1. Уровень умения интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа. | Студент умеет самостоятельно интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа.  |
| Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                        | ПК-7.У-1. Уровень умения интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа. | Студент умеет на высоком уровне интерпретировать результаты комплексного экономического анализа, документировать и оформлять результаты анализа.                                       |
|   | Владеет   |  |
| Недостаточный уровень   | ПК-7.В-1. Уровень навыков сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в   | Студент не владеет навыками сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в  |

|       |  |   |   |
|-------|--|---|---|
|       | Оценка «неудовлетворительно»<br>Незачет                          | комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных.   | комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных.   |
|       | Базовый уровень<br>Оценка «удовлетворительно»<br>зачет           | ПК-7.В-1. Уровень навыков сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных. | Студент в целом владеет навыками сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных, однако на это требуется больше положенного времени |
|       | Средний уровень<br>Оценка «хорошо»<br>зачет                      | ПК-7.В-1. Уровень навыков сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных. | Студент владеет навыками сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных.  |
|       | Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                     | ПК-7.В-1. Уровень навыков сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных. | Студент владеет на высоком уровне навыками сбора, обобщения, систематизации и обработки используемой в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности информации, самостоятельного анализа отчетности и других данных.  |
| ПК-40 |  | Знает   |   |
|       | Недостаточный уровень<br>Оценка «неудовлетворительно»<br>Незачет | ПК-40.3-1.<br>Полнота знаний об основных видах финансово-экономического анализа и его методах, используемых при проведении анализа на практике,   | Не знает, либо не имеет четкого представления об основных видах финансово-экономического анализа и его методах, используемых при проведении анализа на практике   |
|       | Базовый уровень<br>Оценка «удовлетворительно»<br>зачет           | ПК-40.3-1.<br>Полнота знаний об основных видах финансово-экономического анализа и его методах, используемых при проведении анализа на практике,   | Знает об основных видах финансово-экономического анализа и его методах, используемых при проведении анализа на практике, однако не ориентируется в их специфике   |
|       | Средний уровень  | ПК-40.3-1.  | Понимает специфику основных видов финансово-  |

|  |   |   |
|--|---|---|
| Оценка «хорошо»<br>зачет   | Полнота знаний об основных видах финансово-экономического анализа и его методах, используемых при проведении анализа на практике,               | экономического анализа и его методов, используемых при проведении анализа на практике.  |
| Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                           | ПК-40.3-1.<br>Полнота знаний об основных видах финансово-экономического анализа и его методах, используемых при проведении анализа на практике, | Показывает глубокое знание об основных видах финансово-экономического анализа и его методах, используемых при проведении анализа на практике                    |
|  | Умеет   |   |
| Недостаточный<br>уровень<br>Оценка<br>«неудовлетворительно»<br>Незачет | ПК-40.У-1. Уровень умения доказательно строить обобщения и выводы на основе выполненных аналитических процедур                                  | Студент не умеет доказательно строить обобщения и выводы на основе выполненных аналитических процедур   |
| Базовый уровень<br>Оценка<br>«удовлетворительно»<br>зачет              | ПК-40.У-1. Уровень умения доказательно строить обобщения и выводы на основе выполненных аналитических процедур                                  | Студент испытывает затруднения и пользуется помощью преподавателя для обобщения и выводов на основе выполненных аналитических процедур                          |
| Средний уровень<br>Оценка «хорошо»<br>зачет                            | ПК-40.У-1. Уровень умения доказательно строить обобщения и выводы на основе выполненных аналитических процедур                                  | Студент умеет самостоятельно и доказательно строить обобщения и выводы на основе выполненных аналитических процедур   |
| Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет                           | ПК-40.У-1. Уровень умения доказательно строить обобщения и выводы на основе выполненных аналитических процедур                                  | Студент умеет на высоком уровне доказательно строить обобщения и выводы на основе выполненных аналитических процедур  |
|  | Владеет   |   |
| Недостаточный<br>уровень<br>Оценка<br>«неудовлетворительно»<br>Незачет | ПК-40.В-1. Уровень навыков применения методики диагностики производственно-экономического потенциала предприятия.                               | Студент не владеет навыками применения методики диагностики производственно-экономического потенциала предприятия.  |
| Базовый уровень<br>Оценка<br>«удовлетворительно»<br>зачет              | ПК-40.В-1. Уровень навыков применения методики диагностики производственно-экономического потенциала предприятия.                               | Студент в целом владеет навыками методики диагностики производственно-экономического потенциала предприятия, однако на это требуется больше положенного времени |
| Средний уровень  | ПК-40.В-1. Уровень навыков применения методики  | Студент владеет навыками применения методики  |

|  |  |   |   |
|--|--|---|---|
|  | Оценка «хорошо»<br>зачет                     | диагностики производственно-экономического потенциала предприятия.  | диагностики производственно-экономического потенциала предприятия.  |
|  | Высокий уровень<br>Оценка «отлично»<br>зачет | ПК-40.В-1. Уровень навыков применения методики диагностики производственно-экономического потенциала предприятия. | Студент владеет на высоком уровне навыками применения методики диагностики производственно-экономического потенциала предприятия. |

## 4. Методические материалы, определяющие процедуры

### оценивания результатов обучения

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине «Экономический анализ» осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

- опросы: устный, письменный
- решение практических задач
- решение заданий в тестовой форме на самостоятельной и контрольной работе
- зачет
- экзамен

#### **Опросы**

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении экзамена в качестве дополнительного испытания при недостаточности письменного ответа и решения задачи. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные блиц-опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный блиц-опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время (10-15 мин.).

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения экзамена, когда необходимо проверить знания студентов по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений, опора на нормативные документы.

#### **Решение практических задач**

Решение задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) студента по применению приемов статистического исследования.

Студентам выдается исходная информация из практики хозяйственной деятельности действующей организации и объясняется условие задачи. Решение задачи студенты излагают письменно.

При оценке решения задач анализируется правильность представленного решения.

#### **Решение заданий в тестовой форме**

Проводится 3 раза в течение изучения дисциплины. Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить студентам исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, теоретические источники (с точным указанием разделов, тем) для подготовки.

Каждому студенту отводится по 2 минуты на каждое задание. При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.

#### **Зачет**

Промежуточная аттестация по дисциплине «Экономический анализ» в 6 семестре проходит в виде зачета. Зачет может быть выставлен автоматически, по результатам текущих контролей и достижений, продемонстрированных студентом на практических занятиях.

Зачет проводится в виде устного опроса. Состав испытания определяется преподавателем самостоятельно исходя из уровня подготовки студента, продемонстрированного на текущей аттестации и практических занятиях.

Оценкой «зачтено» на зачете оценивается такое знание учебного курса, когда студент знает теоретические вопросы, хорошо в них ориентируется и обнаруживает умение связывать теорию с практикой. Ответ студента ниже уровня этих требований, показывающий наличие серьезных недоработок в его знаниях, плохое владение категориальным аппаратом, непонимание практического смысла теоретических вопросов, затруднение в понимании наиболее существенных политических теорий, на зачете оценивается «не зачтено».

## 5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

### Вопросы для обсуждения

1. Анализ финансового состояния организации.
2. Бухгалтерский баланс и его роль в анализе финансового состояния организации.
3. Анализ формирования финансовых результатов деятельности организации.
4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Анализ прибыли и рентабельности и их роль в финансовой устойчивости организации.
6. Анализ денежных потоков и использование его результатов в финансовом планировании.
7. Анализ состояния оборотных средств и эффективности их использования.
8. Анализ использования трудовых ресурсов и производительности труда.
9. Анализ обеспеченности основными средствами и эффективность их использования.
10. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
11. Анализ состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками.
12. Анализ производства и реализации продукции.
13. Анализ использования средств на оплату труда.
14. Анализ объема, ассортимента и качества продукции.

### Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине Экономический анализ  
(наименование дисциплины)

**Тема** Анализ состояния и структуры трудовых ресурсов предприятия

Вариант 1

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 таб.

Таблица

| Показатели  | Базисный год | Отчетный год | Отклонение (±) |
|---|--------------|--------------|----------------|
| 1. Среднесписочная численность работников, чел. (Ч) | 360          | 352          |                |
| 2. Время, отработанное всеми рабочими, ч (Т1)       | 639000       | 6223000      |                |
| В том числе сверхурочно, ч (Тс)                     | 2050         | 2850         |                |
| 3. Отработано чел. -дней всеми рабочими (Дн)        | 80000        | 78500        |                |



|   |     |     |  |
|---|-----|-----|--|
| 4. Время, отработанное одним рабочим, ч<br>(Трч=Т1:Ч)     |     |     |  |
| 5. Количество дней, отработанных одним рабочим (Дрн=Дн:Ч) |     |     |  |
| 6. Непроизводительные затраты рабочего времени (Тнз)      | 860 | 775 |  |
| 7. Средняя продолжительность рабочего дня<br>(Тсм=Т1:Дн)  |     |     |  |

Вариант 2

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

Таблица

| Показатели   | Базисный год | Отчетный год | Отклонение (±)   |               |
|--|--------------|--------------|------------------|---------------|
|  |              |              | на 1-го рабочего | на весь кол-в |
| 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.                     |              | 0,5          |                  |               |
| 6. Внутрисменные простои, ч.                       |              |              |                  |               |
| 7. Полезный фонд рабочего времени за год, ч.       |              |              |                  |               |
| 8. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.      |              |              |                  |               |

Вариант 3

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

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

Данные в таб.

Таблица

| Показатели   | План    | Факт.   | Отклонение (±) |             |
|--|---------|---------|----------------|-------------|
|  |         |         | абсолютное     | в % к плану |
| 1. Выпуск товарной продукции, тыс. руб. (ВП)               | 383000  | 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)            |         |         |                |             |

#### Вариант 4

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

Таблица

| 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  | 1147  | 1448   |                |
| 8. Оплата труда работников не основной деятельности             | 49,2  | 48,0   |                |
| 9. Всего расходов на оплату труда по предприятию в целом        |       |        |                |

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

#### Комплект разноуровневых задач (заданий)

по дисциплине Экономический анализ  
(наименование дисциплины)

#### 1 Задачи репродуктивного уровня

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

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

1. Метод выявления изолированного влияния факторов.
2. Методы анализа влияния факторов на изменение результатов показателя.
3. Общая характеристика и задачи решаемые индексным анализом.
4. 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  |

5. 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  |

6. 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. Фондоемкость  |              |              |                   |                |

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) внутрисменнх 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=Т1: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=Т1: 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 |
|----------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------|---------------------|
|                      |                    |                                     |               |                     |

|        | План |   | Факт |   | План       | Факт       | План<br>(гр. 1<br>х гр.<br>5) | Пересеч.<br>На факт<br>выпуск<br>(гр. 3 х<br>гр. 5) | Факт | себестоимости<br>продукции<br>и (+,-) (гр.<br>9 – гр. 7) |
|--------|------|---|------|---|------------|------------|-------------------------------|---|------|--|
|        | 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  |   | 119,2<br>5 | 123,5<br>4 |                               |   |      |  |

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<br>затрат,<br>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 в сопостав. ценах (5:3) | При план. Себестоимости и гр. (2x4)                | При факт. Себестоимости и гр. (2x5) | При факт. Ресурсоемкости и план. Ценах гр. (2x6) |
|              |                        |                       |                                     |      |                              |  |                                     |  |

|        |     |      |            |            |  |  |  |  |
|--------|-----|------|------------|------------|--|--|--|--|
| «А»    | 170 | 1,24 | 120        | 130        |  |  |  |  |
| «Б»    | 172 | 1,25 | 140        | 141        |  |  |  |  |
| «В»    | 210 | 1,22 | 100        | 104        |  |  |  |  |
| Итого: | 552 |      | 119,2<br>5 | 123,5<br>4 |  |  |  |  |

19. Осуществите сравнительную рейтинговую оценку деятельности 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, % |
| А                | 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 Корее 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 занижаются, 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

## Комплект тестов (тестовых заданий)

по дисциплине Экономический анализ

### Задание 1

1. Вместо пропуска вставьте необходимые слова.

... предприятия показывает степень обеспеченности текущих потребностей производства собственными средствами. Величина этого показателя зависит от технологического цикла.

- а) основной капитал;
- б) оборотный капитал.

2. Выберите правильный ответ.

а) Оборачиваемость оборотных средств имеет практическое значение для оценки выявления излишка или недостатка средств в обороте.

б) Оборачиваемость оборотных средств имеет практическое значение для оценки эффективности технико-экономической деятельности предприятия.

3. Выберите из перечня показатели затратно-экономности и показатели затрат.

- а) количество израсходованного топлива,
- б) трудоемкость,
- в) энергоемкость,
- г) величина израсходованного теплоизоляционного материала,
- д) численность работающих.

4. Выберите основные требования к управленческой информации из перечисленных ниже.

- а) достоверность,
- б) актуальность,
- в) полнота,
- г) срочность,
- д) сопоставимость.

5. Выберите правильный ответ.

Бухгалтерский баланс предприятия без привлечения других документов позволяет проанализировать:

- а) платежеспособность;
- б) рентабельность основной деятельности;
- в) эффективность финансовых вложений;
- г) эффективность выбранной технологии;
- д) рациональность производственной стратегии предприятия.

### 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.

#### Задание 5

1. Найдите ошибку в определении целей инвестирования. - Цели инвестирования:
- а) увеличение капитала предприятия;
  - б) увеличение нормы прибыли;
  - в) насыщение рынка услуг;
  - г) освоение новых видов товаров и услуг;
  - д) выход на новые товарные рынки и рынки услуг;
  - е) освоение других видов деятельности (диверсификация производства).

2. Выберите правильный ответ.  
Ставка дисконтирования определяется на основе:

- а) индекса инфляции;
- б) ставки рефинансирования Центрального банка РФ;
- в) ставки налога на прибыль.

3. Выберите из перечня показатели затратоемкости и показатели затрат.

- а) количество израсходованного топлива,
- б) трудоемкость,
- в) энергоемкость,
- г) величина израсходованного теплоизоляционного материала,
- д) численность работающих.

4. Выберите основные требования к управленческой информации из перечисленных ниже.

- а) достоверность,
- б) актуальность,
- в) полнота,
- г) срочность,
- д) сопоставимость.

5. Выберите правильный ответ.

Бухгалтерский баланс предприятия без привлечения других документов позволяет проанализировать:

- а) платежеспособность;
- б) рентабельность основной деятельности;
- в) эффективность финансовых вложений;
- г) эффективность выбранной технологии;
- д) рациональность производственной стратегии предприятия.

Выберите правильный ответ (один из пяти):

1. Исследованием экономических процессов, возникающих при создании и продаже продукции (товаров, услуг), занимается ... анализ:

- а) внутренний;
- б) финансовый;
- в) организационный;
- г) инвестиционный;

д) экономический.

2. Производственные результаты работы предприятия (исключить лишний):

- а) выполнение производственной программы;
- б) затраты на производство продукции;
- в) выпуск продукции (работ, услуг);
- г) выработка на единицу вложенных материальных ресурсов;
- д) выполнение ассортиментного плана.

3. Внутрифирменный документ, представляющий основные аспекты разрабатываемого коммерческого мероприятия, анализ возникающих проблем, возможные «препятствия» и методы их преодоления – это ... (продолжить)

- а) программа производства;
- б) годовой отчет;
- в) бухгалтерский баланс;
- г) бизнес-план;
- д) финансовый план.

4. В финансовый план предприятия не входит:

- а) баланс активов и пассивов;
- б) прогноз производства продукции;
- в) баланс денежных доходов и расходов;
- г) суть проекта и его секретность;
- д) баланс источников финансирования.

5. Назовите источник информации, который не относится к официальным и нормативно-плановым:

- а) налоговая отчетность;
- б) Законы государства;
- в) договоры;
- г) решения арбитража;
- д) бизнес-планы.

6. Назовите отдел предприятия, отвечающий за проверку и диагностику технического состояния используемого оборудования, машин, механизмов и приборов:

- а) коммерческий;
- б) производственный;
- в) технический;
- г) информационный;
- д) административно-хозяйственный.

7. Реальный объём продукции, который возможно произвести при полном использовании имеющихся на предприятии ресурсов – это ... (продолжить):

- а) экономическая деятельность;
- б) экономический потенциал;
- в) производственная деятельность;
- г) внешнеэкономическая деятельность;
- д) производственный потенциал.

8. Совокупность не полностью обработанных продуктов, узлов и деталей, незаконченных работ называется ... (продолжить):

- а) полуфабрикатами;
- б) незавершённым производством;
- в) нерыночным производством;



- г) основным производством;
- д) вспомогательным производством.

9. Разработка и внедрение проектов рационализации управленческого труда – это ... (продолжить):

- а) производственное проектирование;
- б) управленческое проектирование;
- в) организационное проектирование;
- г) экономическое проектирование;
- д) рациональное проектирование.

10. Отношение числа выбывших работников по всем причинам к среднесписочной численности работников - это ... (продолжить):

- а) коэффициент оборота по выбытию;
- б) коэффициент оборота по приёму;
- в) коэффициент текучести кадров;
- г) коэффициент стабильности кадров;
- д) коэффициент постоянства состава.

11. К внешнему обороту рабочей силы на предприятии относится:

- а) предоставление очередного отпуска работникам предприятия;
- б) перевод работников из одной группы персонала в другую;
- в) перевод работников в связи с реорганизацией предприятия;
- г) приём и увольнение работников;
- д) предоставление работникам предприятия отпуска без сохранения заработной платы.

12. К группировке затрат по статьям калькуляции относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на сырьё и основные материалы;
- в) затраты на оплату труда;
- г) отчисления на социальные нужды;
- д) амортизация основных средств.

13. Отношение кредиторской задолженности к собственным средствам – это:

- а) рентабельность реализованной продукции;
- б) коэффициент общей ликвидности;
- в) коэффициент текущей ликвидности;
- г) коэффициент финансовой устойчивости;
- д) коэффициент оборачиваемости капитала.

14. Цели анализа финансового состояния предприятия (исключить лишнюю):

- а) анализ эффективности инвестиций в имущество предприятия;
- б) идентификация финансового положения предприятия;
- в) выявление изменений в финансовом состоянии предприятия;
- г) выявление основных факторов, вызвавших изменение в финансовом состоянии предприятия;
- д) прогноз основных тенденций в финансовом состоянии предприятия.

15. Объем продаж, при котором выручка от реализации продукции совпадает с издержками её производства, называется ... (продолжить):

- а) точкой безубыточности;
- б) порогом прибыльности;

- в) точкой равновесия;
- г) точкой критического объёма производства;
- д) точкой убыточности.

Верно или неверно

1. Валовая продукция предприятия всегда больше товарной продукции, а последняя – всегда больше объёма реализованной продукции.
2. На разность объёмов валовой и товарной продукции влияют остатки незавершённого производства.
3. Объём продаж может быть больше объёма товарной продукции.
4. Стоимость готовых изделий, полуфабрикатов и работ промышленного характера, изготовленных для продажи на сторону, представляет собой объём реализованной продукции.
5. Стоимость проданной в календарном периоде готовой продукции и капитального ремонта техники иностранной фирмы образуют объём реализованной продукции (работ, услуг) предприятия.
6. Если валовая продукция за месяц составила 1,2 млн. руб., товарная продукция – 0,9 млн. руб., а объём продаж – 1,0 млн. руб., то запасы продукции на складе сократились.
7. Если объём валовой продукции за месяц составил 1,2 млн. руб., а товарной продукции – 0,9 млн. руб., виной всему оказалось снижение рыночной цены.

#### 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) чистая прибыль/собственный капитал \* 100%
  - в) выручка/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.

### ВАРИАНТ 3

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:

- а) Разность денежных средств ДС и текущих краткосрочных обязательств ТО

- в) Отношение денежных средств ДС к текущим краткосрочным обязательствам ТО
- с) Величина денежных средств ДС
- д) 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

### Вопросы для подготовки к зачету

1. Понятие экономического анализа и его роль в управлении предприятием
2. Взаимосвязь управленческого учета и экономического анализа
3. Предмет экономического анализа
4. Основные задачи экономического анализа
5. Отличия управленческого анализа от финансового анализа
6. Сущность комплексного управленческого анализа
7. Содержание комплексного управленческого анализа
8. Виды бизнес-планов и их роль в управлении
9. Основные типы бизнес-планов
10. Роль финансового плана в системе бизнес-планирования
11. Задачи анализа при составлении производственного а бизнес-плана
12. Задачи анализа при составлении маркетингового а бизнес-плана
13. Задачи анализа при составлении финансового а бизнес-плана
14. Ситуации, в которых необходим бизнес план
15. Роль маркетингового плана в системе бизнес-планирования
16. Роль производственного плана в системе бизнес-планирования
17. Источники информации для разработки бизнес-плана
18. Цель разработки бизнес-плана
19. Объекты маркетингового анализа
20. Задачи анализа производства и реализации продукции
21. Методика анализа динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
22. Валовая, товарная и реализованная продукция и их отличия.
23. Измерители продукции в управленческом анализе
24. Показатели анализа ритмичности производства продукции
25. Коэффициент аритмичность производства: расчет и значение
26. Факторы влияния на изменения объема производства и реализации продукции
27. Факторы, влияющие на прибыль от продаж
28. Цели и задачи комплексного анализа технико-организационного уровня и других условий производства
29. Показатели эффективности производства
30. Цели и задачи анализа использования основных фондов
31. Анализ объема, динамики и структуры основных фондов
32. Показатели анализа состояния и движения основных фондов

33. Показатели эффективности использования оборудования во времени и по производительности
34. Факторы изменения фондоотдачи и приемы для их количественного измерения
35. Показатели анализа использования автопарка
36. Основные направления совершенствования системы эксплуатации машинно-тракторного парка
37. Связь между показателями фондоотдачи и объемом производства продукции, фондовооруженностью и производительностью труда
38. Пути повышения эффективности использования основных средств
39. Цели и задачи анализа использования трудовых ресурсов
40. Показатели, характеризующие обеспеченность организации трудовыми ресурсами и степень их использования
41. Особенности методики численности, состава и движения рабочей силы.
42. Показатели, характеризующие эффективность использования рабочей силы
43. Методика расчета влияния производительности труда и численности работников на объем производства продукции
44. Показатели использования рабочего времени: сущность и расчет
45. Особенность анализа трудоемкости продукции
46. Взаимосвязь выработки работника и увеличения удельного веса рабочих в общей численности работников предприятия
47. Анализ эффективности использования средств на оплату труда и выплат социального характера
48. Факторы, оказывающие влияние на динамику заработной платы
49. Основные направления повышения производительности труда
50. Оценка соотношения темпов роста производительности труда и фонда заработной платы
51. Соотношение темпов роста производительности труда рабочих и заработной платы
52. Информационная база для анализа труда и заработной платы
53. Цели и задачи анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами
54. Показатели эффективного использования материальных ресурсов
55. Методика анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами
56. Причины риска невостребованности продукции за счет фактора материальных ресурсов
57. Факторы использования материальных ресурсов, влияющие на изменение объема выпуска продукции
58. Причины сверхнормативного расхода материалов на предприятии
59. Оценка потери продукции в результате недопоставки ресурсов, их плохого качества, изменения цен на ресурсы, простоев из-за нарушения графика поставки
60. Основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов
61. Задачи и источники анализа затрат на производство
62. Основные направления анализа себестоимости продукции
63. Отличия анализа себестоимости продукции по экономическим элементам от анализа по калькуляционным статьям
64. Факторы, оказывающие влияние на величину себестоимости продукции
65. Отличия полной и производственной себестоимости продукции
66. Экономический смысл показателя затрат на один рубль товарной продукции
67. Резервы снижения себестоимости продукции
68. Особенности анализа затрат при их делении на постоянные и переменные

69. Расходы в процессе хозяйственной деятельности организации, анализ их динамики и структуры.
70. Влияние себестоимости на величину прибыли от продаж
71. Алгоритм расчетов при анализе влияния факторов на себестоимость продукции
72. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции
73. Задачи и источники информации анализа финансовых результатов
74. Доходы и расходы, формирующие прибыль от продаж
75. Состав элементов оборотных активов и методы их структурного анализа
76. Понятие инвестиционного проекта и оценка его эффективности.
77. Основные инвестиционные задачи.
78. Методы оценки эффективности инвестиционных решений.
79. Технология инвестиционного анализа.
80. Анализ инновационной деятельности предприятия.
81. Источники финансирования инвестиционной деятельности
82. Расчет собственных оборотных средств и оценка финансовой устойчивости предприятия
83. Сущность анализа финансового состояния
84. Анализ платежеспособности предприятия
85. Группировка статей актива баланса по ликвидности и статей пассива баланса по срочности обязательств и оценка платежеспособности
86. Определение типов финансовой устойчивости
87. Показатели финансовой устойчивости предприятия
88. Анализ деловой активности предприятия
89. Показатели рентабельности предприятия