


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

---

КАФЕДРА ФИНАНСОВ, БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

 Е.С. Сахарчук

«27» апреля 2022 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**  
наименование дисциплины

**38.03.02 Менеджмент**

шифр и наименование направления подготовки

**Управление малым бизнесом**

направленность (профиль)

Москва 2022

Разработчик: доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения  
Чугумбаев Р.Р.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов,  
бухгалтерского учета и налогообложения  
(протокол № 9 от «23» марта 2022 г.)

на заседании Учебно-методического совета МГГЭУ  
(протокол № 1 от «27» апреля 2022 г.)

Согласовано:

Представитель работодателя  
Или объединения работодателей




М.В. Гагарина

Инженер по подготовке кадров,  
служба профориентации, обучения и  
развития персонала Московского  
метрополитена.

(должность, место работы)

«27» апреля 2022г.

Начальник учебно-методического управления

  
И.Г. Дмитриева  
«27» 04 2022 г.

Начальник методического отдела

  
Д.Е. Гапеев  
«27» 04 2022 г.

Декан факультета

  
Л.В. Дегтева  
«27» 04 2022 г.

## Содержание

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

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия»

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

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

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование результата обучения</b>
ПК-9	ПК-9.1. Знает основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности. ПК-9.2. Умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям. ПК-9.3. Владеет навыками подготовки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.

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

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ<sup>1</sup>

Таблица 2

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

## 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия» осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

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

<sup>1</sup> Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

Показатели и критерии оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения данной дисциплины, описаны в табл. 3.

Таблица 3.

Код компетенции	Уровень освоения компетенций	Индикаторы достижения компетенций	Вид учебных занятий <sup>2</sup> , формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенций <sup>3</sup>	Контролируемые разделы и темы дисциплины <sup>4</sup>	Оценочные средства, используемые для оценки уровня сформированности компетенции <sup>5</sup>	Критерии оценивания результатов обучения
ПК-9		Знает				
	Недостаточный уровень	ПК-9.1. Не способен самостоятельно охарактеризовать основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Раздел 1. Понятие и значение экономического анализа Раздел 2 Анализ в системе маркетинга Раздел 3. Анализ и управление объемом производства и продаж Раздел 4 Анализ	Тест, опрос	Не знает, либо не имеет четкого представления о понятийном аппарате курса, допускает грубые ошибки при использовании основной терминологии изучаемой дисциплины, не знает содержание изучаемой дисциплины.
	Базовый уровень	ПК-9.1. Знает на среднем уровне основы	Лекционные занятия, в том числе		Тест, опрос	Имеет несистематизированные

<sup>2</sup> Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа...

<sup>3</sup> Необходимо указать активные и интерактивные методы обучения (например, интерактивная лекция, работа в малых группах, методы мозгового штурма и т.д.), способствующие развитию у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств.

<sup>4</sup> Наименование темы (раздела) берется из рабочей программы дисциплины.

<sup>5</sup> Оценочное средство должно выбираться с учетом запланированных результатов освоения дисциплины, например:

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

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

игра, портфолио...

	формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.	интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	состояния и использования основных фондов. Раздел 5. Анализ состояния и структуры трудовых ресурсов предприятия Раздел 6. Анализ		знания содержания изучаемой дисциплины, понятийного аппарата курса. Как правило, приводимые формулировки являются недостаточно четкими, в формулах допускаются неточности.
Средний уровень	ПК-9.1. Знает и хорошо понимает основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	состояния и использования материальных ресурсов Раздел 7 Анализ и управление затратами Раздел 8 Анализ финансовых результатов и рентабельности	Тест, опрос	Студент знает, понимает раскрываемые категории в рамках рекомендуемой учебной литературы и положений, данных на лекциях, практических занятиях.
Высокий уровень	ПК-9.1. Знает понимает, выделяет главные положения в основах формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа		Тест, опрос	Знает и хорошо понимает содержание терминологического аппарата изучаемой дисциплины, способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокое знание всего курса, понимание системных связей явлений и процессов в экономике.
	Умеет				
Недостаточный уровень	ПК-9.2. Не умеет разрабатывать предложения по адаптации	Лекционные занятия, в том числе интерактивные	Раздел 1. Понятие и значение экономического	Тест, опрос	Не умеет или испытывает серьезные затруднения в использовании полученных

		хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям	лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	анализа Раздел 2 Анализ в системе маркетинга Раздел 3. Анализ и управление объемом производства и продаж Раздел 4 Анализ состояния и использования основных фондов.		знаний на практике. Не умеет доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований, грамотно оперировать экономическими категориями, приводить доказательства на основе математических выкладок.
Базовый уровень	ПК-9.2. Испытывает затруднения при разработке предложений по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Раздел 5. Анализ состояния и структуры трудовых ресурсов предприятия Раздел 6. Анализ состояния и использования материальных ресурсов Раздел 7 Анализ и управление затратами Раздел 8 Анализ финансовых результатов и рентабельности	Тест, опрос	Студент испытывает затруднения при формулировании выводов по результатам аналитических исследований, использовании экономических категорий, представлении доказательств на основе математических выкладок. Несмотря на затруднения способен частично использовать полученные знания на практике.	
Средний уровень	ПК-9.2. Умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа		Тест, опрос	Студент умеет доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований, грамотно оперировать экономическими категориями, приводить доказательства на основе	



		условиям				математических выкладок. Способен использовать полученные знания на практике.
Высокий уровень	ПК-9.2. Умеет на высоком уровне разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа			Тест, опрос	Студент умеет на высоком уровне делать выводы по результатам аналитических исследований, грамотно оперировать экономическими категориями, приводить доказательства на основе математических выкладок. Способен использовать полученные знания на практике, умеет качественно представлять результаты выполнения практических задач.
	Владеет					
Недостаточный уровень	ПК-9.3. Не владеет навыками подготовки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Раздел 1. Понятие и значение экономического анализа Раздел 2 Анализ в системе маркетинга Раздел 3. Анализ и управление объемом производства и продаж Раздел 4 Анализ		Тест, опрос	Нет навыков ведения анализа экономических показателей, характеризующих явления и процессы на микроуровня, применения методов анализа динамики, взаимосвязи экономических явлений и процессов прогнозирования их развития.
Базовый уровень	ПК-9.3. Владеет базовыми навыками подготовки предложений по	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические	состояния и использования основных фондов. Раздел 5. Анализ		Тест, опрос	Владеет на базовом уровне навыками ведения анализа экономических показателей,

		конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации	занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	состояния и структуры трудовых ресурсов предприятия Раздел 6. Анализ состояния и использования материальных ресурсов		характеризующих явления и процессы на микроуровня, применения методов анализа динамики, взаимосвязи экономических явлений и процессов прогнозирования их развития.
Средний уровень	ПК-9.3. Владеет современными навыками подготовки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа	Раздел 7 Анализ и управление затратами Раздел 8 Анализ финансовых результатов и рентабельности	Тест, опрос	Хорошо владеет знаниями всего изученного материала, а также навыками ведения анализа экономических показателей, характеризующих явления и процессы на микроуровня, применения методов анализа динамики, взаимосвязи экономических явлений и процессов прогнозирования их развития.	
Высокий уровень	ПК-9.3. Владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также навыками подготовки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе работа в малых группах, самостоятельная работа		Тест, опрос	Высокий уровень владения концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также ведения анализа экономических показателей, характеризующих явления и процессы на микроуровня, применения методов анализа динамики, взаимосвязи экономических	

						явлений и процессов прогнозирования их развития.
--	--	--	--	--	--	--

## **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения**

### **Разработка и применение тестов в процессе обучения**

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

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

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

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

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

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

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

По форме заданий педагогические тесты бывают:

тесты закрытого типа

тесты открытого типа

задания по установлению соответствий

задания по упорядочиванию последовательности

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

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

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

### **Методические рекомендации по подготовке к опросу**

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

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

### Тестовые задания

1. Экономический анализ это :

- а) Разграничение (распределение) явлений на составляющие элементы;
- б) Наука, которая позволяет оценить эффективность деятельности субъекта рыночной деятельности;**
- в) Сочетание отдельных составных явлений;
- г) Широкий поиск решения конкретных задач;

2. Дайте определение экономического анализа как науки:

- а) Восприятие действительности через систему экономической информации, что позволяет количественно измерить явления;
- б) Система специальных знаний, позволяющая оценить эффективность деятельности того или иного субъекта рыночной экономики;**
- в) Совокупность процессов, направленных на выполнение целевой функции оргструктуры в соответствии с ее местом в системе общественного разделения труда;
- г) Система специальных знаний о показателях, информации, взаимосвязи показателей, факторов и их влияние на результаты, методике исследования изменений;

3. К объектам экономического анализа относятся:

- а) Способы и приемы обработки аналитических данных;
- б) Субъекты бытовой деятельности;
- в) Всестороннее изучение производственной, снабженческой и бытовой деятельности;**
- г) Экономические результаты деятельности;

4. Что является объектом экономического анализа:

- а) Сбор и обработка материалов и принятия управленческих решений;
- б) Совокупность производственных отношений во взаимосвязи с производственными силами;
- в) Материальные и социальные процессы деятельности предприятия;
- г) Хозяйственная деятельность, которая включает материальные, экономические и социальные процессы;**

5. Что изучает экономический анализ:

- а) Юридическую деятельность предприятия;
- б) Результаты трудовой деятельности;
- в) Результаты производственной, снабженческой, бытовой и финансовой деятельности;**
- г) Маркетинговое дело;

6. Характерные особенности метода экономического анализа:

- а) Изучение явлений хозяйственной деятельности;
- б) Необходимость дробления на элементы;
- в) Объединение однородных явлений в группы;
- г) Использование системы показателей, способов и приемов для изучения и оценки деятельности предприятия;**

7. Какие из перечисленных методов позволяют выявить резервы повышения эффективности производства:

**а) Метод сравнения, элиминирования;**

б) Детерминированное моделирование;

в) Метод балансовых увязок;

г) Методы анализа и синтеза;

8. Экономический анализ за время анализируемого периода делится на:

**а) Предварительный (перспективный), полный (заключительный);**

б) Социально-экономический;

в) Последовательный, частичный;

г) Оперативный, периодический;

9. Какие из приведенных методов относятся к методам измерения факторов:

**а) Сравнения, элиминирования, экономико-математические;**

б) Социально-экономические;

в) Экономико-экологические;

г) Функционально-стоимостные;

10. Основными источниками информационного обеспечения экономического анализа являются:

**а) Материалы отчетов, планов, статистической и бухгалтерской отчетности;**

б) Внешняя информация, учетная и неучетная;

в) Нормативно-плановая;

г) Внешняя информация;

11. Какие единицы измерения используются абсолютными величинами:

а) Коэффициенты, проценты;

**б) Килограммы, метры, тонны;**

в) Размеры, объемы общественных явлений;

г) Числовые соотношения, характерные для общественных явлений;

12. Относительные величины выражаются в:

а) Натуральных единицах;

б) Стоимостной оценке;

**в) Коэффициентах, структуре, процентах;**

г) Числовых соотношениях;

13. Какие условия необходимо учесть при использовании приема сравнения:

**а) Привести информацию в сопоставленный вид;**

б) Сгруппировать материалы;

в) Провести классификацию факторов;

г) Отобрать нужные для анализа показатели;

14. Прием цепных подстановок используют при:

**а) Изучении любых хозяйственных результатов, характеризуется простой пропорциональной зависимостью;**

б) Выявлении резервов интенсивного характера;

в) Определении объемов производства продукции;

г) Анализе производственной деятельности;

15. Прием элиминирования подразделяется на:

а) Интегральный прием;

**б) Прием пропорционального деления;**

- в) Метод сумм;
- г) Индексный прием;

16. Примером качественных показателей являются:

- а) Посевная площадь;
- б) Производительность труда;**
- в) Объем валовой продукции;
- г) Количество работников;

17. Примером количественных показателей являются:

- а) Посевная площадь;**
- б) Производительность труда;
- в) Урожайность, продуктивность животных;
- г) Среднегодовая заработная плата;

18. Средние величины в экономическом анализе характеризуют:

- а) Обобщенную количественную характеристику совокупности однородных явлений по определенному признаку;**
- б) Количественные размеры в единицах измерения;
- в) Соотношение величины отдельных явлений;
- г) Одно общественное явление;

19. Какие из перечисленных приемов позволяют выявить резервы повышения эффективности производства:

- а) Прием сравнения, элиминирования;**
- б) Детерминированное моделирование;
- в) Элиминирование моделирования;
- г) Прием балансовых увязок;

20. Какие из перечисленных приемов относятся к приемам измерения влияния факторов:

- а) Сравнения, элиминирования, экономико-математические;**
- б) Экономико-экологический;
- в) Социально-экономический;
- г) Функционально-стоимостный;

21. Назовите этапы аналитической работы:

- а) Подбор и проверка данных, разработка системы мероприятий, оформление результатов анализа;**
- б) Оформление аналитических таблиц и выводов по их данным;
- в) Выявление достоверных объективных резервов;
- г) Сравнение планового задания с показателями плана;

22. По объему вопросов, которые изучаются, экономический анализ бывает:

- а) Полный (комплексный);**
- б) Тематический;
- в) Экономико-правовой;
- г) Функционально-стоимостный;

23. С применением технических средств анализ бывает:

- а) Автоматизированный**
- б) Комплексный
- в) Локальный



г) Ежедневный

24. Индукция - это:

- а) **Способ изучения исследуемого предмета(процесса) от частного к общему;**
- б) Способ изучения исследуемого предмета(процесса) от общего к частному;
- в) Процесс познания объектов, которые изменяют оригинал и являются источником информации о нем;
- г) Процесс познания с использованием модели;

25. Дедукция - это:

- а) Способ изучения исследуемого предмета(процесса) от частного к общему;
- б) **Способ изучения исследуемого предмета(процесса) от общего к частному;**
- в) Процесс познания объектов, которые изменяют оригинал и являются источником информации о нем;
- г) Процесс познания с использованием модели;

26. Балансовый прием заключается в:

- а) Определении связи отдельных факторов на обобщающий результат;
- б) Корректировке показателя, принятого за основу сравнения;
- в) **Установлении равновесия между несколькими однородными и взаимосвязанными показателями;**
- г) Выделении из совокупности исследуемых явлений качественно однородных типов, групп по существенным признакам;

27. Прием группировки данных заключается в:

- а) Определении связи отдельных факторов на обобщающий результат;
- б) Корректировке показателя, принятого за основу сравнения;
- в) Установлении равновесия между несколькими однородными и взаимосвязанными показателями;
- г) **Выделении из совокупности исследуемых явлений качественно однородных типов, групп по существенным признакам;**

28. Прием пересчета показателей заключается в:

- а) Определении связи отдельных факторов на обобщающий результат;
- б) **Корректировке показателя, принятого за основу сравнения;**
- в) Установлении равновесия между несколькими однородными и взаимосвязанными показателями;
- г) Выделении из совокупности исследуемых явлений качественно однородных типов, групп по существенным признакам;

29. Статистические приемы:

- а) **Ряды динамики, графический, группировка данных;**
- б) Интегральный;
- в) Прием экспертных оценок;
- г) Экономическая диагностика;

30. Ретроспективный (последующий) анализ делится на:

- а) Предыдущий и следующий;
- б) Внутрихозяйственный и межхозяйственный;
- в) **Оперативный и текущий;**
- г) Техничко-экономический и финансово-экономический;

31. Чистая прибыль определяется как:

а)  $Pч = Вд - \text{расходы} + \text{фин; доходы}$ ;

**б)  $Pч = \text{прибыль до налогообложения} - \text{налоговые платежи с прибыли}$ ;**

в)  $Pч = \text{Валовая прибыль} - \text{Расходы}$ ;

г)  $Pч = \text{Расходы} - \text{Фин; доходы}$ ;

32. Классификация факторов по способу определения

**а) Прямые и расчетные;**

б) Явные и скрытые;

в) Текущие и перспективные;

г) Внутренние и внешние;

33. Факторы, влияющие на относительную экономию (перерасход) фонда оплаты труда:

**а) Чистая выручка, численность работников и средняя зарплата одного работника;**

б) Производительность труда, численность работников;

в) Численность работников, товарооборот;

г) Численность населения;

34. Факторы, влияющие на валовой доход:

**а) Чистая выручка, уровень валового дохода;**

б) Уровень валового дохода;

в) Закупочная цена и торговая надбавка;

г) Расходы;

35. Фактическая выручка (товарооборот) в сопоставимых ценах рассчитывается как:

**а) Выручку (товарооборот) разделить на индекс цен;**

б) Выручку (товарооборот) умножить на процент инфляции;

в) Выручку (товарооборот) умножить на индекс цен;

г) Выручку (товарооборот) разделить на численность населения;

36. Темп изменения выручки определяется как:

а) Процентное отношение фактической выручки к плановой выручке;

б) Процентное отношение планового оборота к фактическому обороту;

**в) Процентное отношение фактического оборота отчётного периода к фактическому обороту базисного периода;**

г) Процентное отношение фактического оборота к фактической выручке;

37. Чем различаются плановая и фактическая информации:

**а) Назначением;**

б) Значением;

в) Носителем;

г) Порядком и характером выражения;

38. Сущность метода “Анализ”:

**а) Совокупность приемов и закономерностей расчленения предмета исследования на составные части;**

б) Активизация коллективного творчества;

в) Источники экономики затрат живого и овеществленного труда;

г) Совокупность показателей эффективности использования ресурсов;

39. Сущность оперативного анализа:

- а) Призван быстро давать объективную оценку складывающимся хозяйственным ситуациям с выполнением заданий по управляемым объектам; своевременно выявлять и измерять влияние решающих факторов на отклонение от программы развития; вскрывать причины и резервы с целью принятия оптимального решения;
- б) Сущность оперативного анализа заключается в том, что он устанавливает единые формы бухгалтерской отчетности, приближенные к международным стандартам; Является основой принятия решений по регулированию производства;
- в) Оперативный анализ призван классифицировать виды экономической информации по формам движения, направлению движения; Экспериментирует хозяйственной ситуацией, применяет стандартные решения;
- г) Сущность оперативного анализа состоит в том, что он отвечает за нематериальные активы, основное производство, а также за товары с акцизами; Используется на всех уровнях управления коммерческой деятельностью;

40. Производительность труда одного работника рассчитывается как:

- а) Выручку разделить на численность торгово-оперативных работников;
- б) Выручку разделить на численность всех работников;**
- в) Выручку разделить на численность административно-управленческого аппарата;
- г) Выручку разделить на численность населения;

41. Средняя зарплата одного работника определяется:

- а) Фонд потребления разделить на численность работников;
- б) Фонд оплаты труда разделить на численность всех работников;**
- в) Фонд оплаты труда разделить на численность продавцов;
- г) Фонд оплаты труда разделить на численность населения;

42. Принцип деятельности предприятия, являющийся всеобъемлющим:

- а) Самоокупаемость
- б) Самофинансирование**
- в) Рентабельность
- г) Сотрудничества

43. Точка на графике, характеризующая объём выручки, который обеспечивает доход равный сумме текущих затрат, называется:

- а) Точкой ликвидации;
- б) Точкой безубыточности;**
- в) Точкой минимальной рентабельности;
- г) Точка дохода;

44. Классификация факторов по действию на результаты хозяйственной деятельности

- а) Положительные и отрицательные;**
- б) Внутренние и внешние;
- в) Общие и специфические;
- в) Текущие и перспективные;

45. Ключом к резервам предприятия являются:

- а) Планирование;
- б) Учёт;
- в) Анализ;**
- г) Укрепление финансового положения;

46. Качественными показателями деятельности предприятия являются:

- а) Выручка, производительность труда, расход;
- б) Производительность труда, рентабельность, уровень расходов;**
- в) Уровень расходов, выручка, рентабельность;
- г) Выручка, рентабельность, расход;

47 В каких ситуациях необходимо применение специальных методов оценки бизнеса:

- а) При анализе предприятия;
- б) При обосновании финальной цены в приватизационном аукционе, на который выставляется пакет акций;
- в) При расчете рыночной стоимости неликвидных финансовых активов предприятия;**
- г) При утверждении проспекта эмиссии ценных бумаг;

48 Достаточно ли оценить сумму рыночных стоимостей отдельных бизнес процессов компании, чтобы определить ее оценочную рыночную стоимость в целом:

- а) Да;
- б) Нет;**
- в) Нельзя сказать с определенностью;
- г) Больше да, чем нет;

49 В каком соотношении находится оценка бизнеса и оценка предлагаемых к финансированию инвестиционных проектов:

- а) Оценка предлагаемых к финансированию инвестиционных проектов является частным случаем оценки вновь начинаемого бизнеса предприятия, поскольку у него имеются имущество и конкурентные преимущества;**
- б) Указанные оценки не связаны друг с другом и могут дать разные результаты;
- в) Оценка инвестиционного проекта как бизнеса может быть осуществлена лишь после того, как инвестиционный проект фактически начат, и по нему произведены хотя бы стартовые инвестиции;
- г) Оценка инвестиционного проекта не может находиться в соотношении с оценкой бизнеса;

50 Какая стоимость не является стандартом оценки бизнеса:

- а) Обоснованная рыночная;
- б) Обоснованная;
- в) Ликвидационная;
- г) Внутренняя (фундаментальная);**

51. Какой стандарт оценки бизнеса предполагает его оценку только на основе информированности и деловых возможностей конкретного инвестора, в результате чего оценка одного и того же проекта будет разной для разных потенциальных инвесторов:

- а) Обоснованной рыночной стоимости;
- б) Обоснованной стоимости;
- в) Инвестиционной стоимости;**
- г) Внутренней (фундаментальной) стоимости;

52. Какой из стандартов оценки бизнеса наиболее часто используется в мировой практике при оценке предприятия, когда она осуществляется для определения стоимости миноритарного пакета его акций(пакета меньшинства):

- а) Обоснованная рыночная стоимость;
- б) Обоснованная стоимость;**
- в) Инвестиционная стоимость;

г) Внутренняя (фундаментальная) стоимость;

53. В процессе реструктуризации компаний оценка бизнеса нужна для:

- а) Обоснования соотношения, в котором акции дочерних компаний не обмениваются на акции центральной компании;
- б) Обоснования соотношений, в которых акции центральной компании обмениваются на акции вновь созданной холдинговой компании;
- в) Оценки эффективности реструктуризации с точки зрения повышения инвестиционной привлекательности компании;**
- г) Анализа соотношения акции дочерних компаний и акций центральной;

54. Является ли стоимость чистых активов параметром, предопределяющим справедливую рыночную стоимость предприятия – объекта оценки:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) В отдельных случаях;**
- г) Нельзя сказать с определенностью;

55. Стоимость бизнеса для конкретного инвестора может называться:

- а) Стоимостью действующего предприятия;
- б) Инвестиционной стоимостью;**
- в) Обоснованной рыночной стоимостью;
- г) Балансовой стоимостью;

56. Какие из перечисленных ниже прав на недвижимое имущество подлежат государственной регистрации:

- а) Право собственности;**
- б) Кредит;
- в) Все вышеперечисленные права;
- г) Ипотека;

57. Право собственности на земельный участок распространяется на:

- а) Поверхностный (почвенный) слой, находящиеся на нем лес и растения, замкнутые водоемы;
- б) Поверхностный (почвенный) слой, находящиеся на нем лес и растения, а также находящиеся под ним полезные ископаемые и другие природные ресурсы, замкнутые водоемы;
- в) Поверхностный (почвенный) слой и замкнутые водоемы, находящиеся в границах этого участка;**
- г) Все вышеперечисленные объекты;

58. Что из нижеперечисленного не соответствует определению ликвидационной стоимости:

- а) Стоимость, рассчитанная на основе реализации активов предприятия по отдельности;
- б) Разность между выручкой от продажи активов предприятия по отдельности; и затратами на их реализацию**
- в) Стоимость, рассчитанная по конкретному факту;
- г) Стоимость, учитывающая индивидуальные требования конкретного инвестора;

59. Какая стоимость из перечисленных ниже обозначает стоимость воссоздания новой точной копии объекта собственности на базе действующих цен и с использованием точно таких же или аналогичных материалов:

- а) **Полная стоимость замещения;**
- б) Обоснованная рыночная стоимость;
- в) Ликвидационная стоимость;
- г) Полная стоимость воспроизводства (обновление ОС за счет амортизации);

60. Какой из нижеперечисленных объектов гражданского права не входит в понятие «имущество»:

- а) движимое имущество;
- б) недвижимость;
- в) деньги;
- г) **все входят**

61. Какие из перечисленных методов позволяют представить во взаимосвязи расширенный набор факторов, оказывающих влияние на результативный показатель:

- а) Метод сравнения, элиминирования;
- б) **Детерминированное моделирование;**
- в) Метод балансовых увязок;
- г) Методы анализа и синтеза;

63. Какой подход к оценке собственности основан на экономическом принципе ожидания:

- а) сравнительный;
- б) затратный;
- в) **доходный;**
- г) рыночный;

64. Что из нижеперечисленного входит в определение инвестиционной стоимости:

- а) стоимость для конкретного пользователя;
- б) субъектная стоимость;
- в) наиболее вероятная цена;
- г) **стоимость как наиболее вероятная цена при определенных целях инвестирования.**

65. Что наиболее точно характеризует правильные действия оценщика при определении окончательной стоимости объекта:

- а) **усреднение показателей стоимости, полученных тремя методами;**
- б) принятие в качестве окончательной величины стоимости максимального значения;
- в) принятие во внимание степени достоверности и уместности использования каждого из методов;
- г) принятие в качестве окончательной величины стоимости минимального значения;

66. Дата оценки имущества:

- а) **на день проведения оценки имущества;**
- б) на день заключения контракта на услуги по оценке;
- в) на день сдачи отчета об оценке;
- г) на день запланированной продажи объекта оценки.

67. Ликвидационная стоимость имущества:

- а) **стоимость имущества при его вынужденной продаже;**
- б) сметная стоимость ликвидации (уничтожения) объекта оценки;
- в) стоимость производства объекта оценки;
- г) стоимость объекта оценки, установленная в судебном порядке;

68. Если бизнес приносит нестабильный доход, какой метод целесообразно использовать для его

оценки?

- а) метод избыточных прибылей;
- б) метод капитализации дохода;
- в) метод чистых активов;**
- г) метод дисконтирования денежных потоков.

69. Метод “Анализ” по своей сути означает:

- а) Совокупность приемов и закономерностей расчленения предмета исследования на составные части;**
- б) Активизация оценочных приемов;
- в) Изучение экономики затрат живого и овеществленного труда;
- г) Расчет показателей эффективности использования ресурсов;

70. Объективными условиями для выделения экономического анализа в самостоятельную науку является наличие:

- а) самостоятельного предмета исследования наличие самостоятельного метода исследования наличие объектов изучения накопление системы знаний наличие кадров
- б) самостоятельного предмета исследования универсальность методов анализа наличие субъектов анализа наличие объектов изучения потребность экономики в данной науке
- в) предмета исследования универсальность методов исследования наличие субъектов изучения связь объектов анализа наличие системы подготовки кадров**
- г) самостоятельного предмета исследования совокупности методов объектов особенности экономики

71. Формула рентабельности предприятия соответствует ... форме математической зависимости:

- а) аддитивной
- б) мультипликативной
- в) смешанной
- г) кратной**

72. Метод интервью относится к группе ... аналитических методов:

- а) экспертных - индивидуальных**
- б) экспертных - коллективных
- в) морфологических
- г) экспертных - анкетных

73. По признаку широты изучения резервов выделяют ... виды экономического анализа:

- а) внутризаводской и сравнительный
- б) внутренний и внешний
- в) тематический и общий**
- г) ресурсный и результативный

74. Форма математической зависимости соответствующая характеру связи между показателями производительности труда фондоотдачи и фондовооруженности:

- а) аддитивная
- б) мультипликативная**
- в) смешанная
- г) кратная

75. Применение метода группировок наиболее характерно для видов временного анализа:

- а) **предварительного и оперативного**
  - б) предварительного и итогового
  - в) оперативного и итогового
  - г) оперативного и прогнозного
76. Экономический анализ является:
- а) **самостоятельной наукой**
  - б) частью науки "менеджмент"
  - в) специальной дисциплиной
  - в) частью математической науки
77. Преобразования кратных моделей осуществляются для:
- а) повышения аналитичности существующих моделей
  - б) упрощения их математической обработки
  - в) **выхода на новую более аналитическую модель**
  - г) упрощения их аналитической обработки
78. Виды экономического анализа по преобладающим методам выявления резервов:
- а) **функционально-стоимостной**
  - б) межхозяйственный
  - в) внутрихозяйственный
  - г) внешний
79. По изучаемым объектам выделяют экономический анализ:
- а) изделия внутрипроизводственных подразделений, структурных подразделений предприятия отрасли
  - б) внутрипроизводственных подразделений предприятия в целом, производственных объединений экономического района
  - в) **продукции деятельности структурных подразделений предприятия, предприятий и их объединений**
  - г) операции продукции производственных ресурсов, финансов предприятия
80. Этапы аналитического исследования:
- а) изучение деятельности предприятия, измерение влияния факторов на результативные показатели
  - б) сбор аналитической информации, расчет экономических показателей, изучение взаимосвязи факторных и результативных показателей
  - в) подготовка программы исследования, сбор аналитической информации, обобщение влияния факторов
  - г) **подготовка программы исследования, сбор аналитической информации, расчет экономических показателей обобщение влияния факторов**
81. Определяющим при построении системы аналитических показателей является:
- а) глубина исследования
  - б) степень синтеза выводов
  - в) степень детализации
  - г) **цель анализа**
82. При проведении ФСА выделяют главную основную и второстепенные функции по признаку:
- а) **назначения**
  - б) удовлетворения потребностей



- в) морфологии
- г) эффективности

83. Факторный анализ заключается в ...

- а) оценке динамики изменений резульативного показателя за ряд периодов
- б) исчислении величин показателей факторов их сравнении с последующими выводами и предложениями
- в) определении влияния отдельных факторов (причин) на резульативный показатель с последующими выводами и предложениями**
- г) выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями

84. Использование интегрального приема позволяет избежать следующего недостатка метода цепных подстановок:

- а) жесткого порядка замены базисных значений факторов на фактические**
- б) трудоемкости расчетов
- в) дополнительного расчета темпов роста показателей
- г) составления аналитических моделей

85. Предметом экономического анализа является:

- а) анализ производственных взаимоотношений предприятия с другими субъектами
- б) производственно-хозяйственная деятельность предприятий в целом, в том числе его хозрасчетных звеньев включая стадии проектирования освоения производства выпуск и реализацию продукции**
- в) исследование процесса выполнения бизнес-плана
- г) исследование информационного потока о хозяйственной деятельности предприятия

86. Коэффициент абсолютной ликвидности - это отношение к краткосрочным обязательствам:

- а) запасов и затрат
- б) денежных средств и краткосрочных ценных бумаг**
- в) денежных средств и дебиторской задолженности
- в) оборотных активов

87. Если темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста фондоотдачи, то путь развития преобладающий на предприятии ...

- а) экстенсивный**
- б) интенсивный
- в) смешанный
- г) интегральный

88. Неудовлетворительную структуру баланса неплатежеспособного предприятия оценивает коэффициент...

- а) финансовой устойчивости
- б) соотношение заемных и собственных средств
- в) текущей ликвидности**
- г) оборачиваемости

89. Рентабельность продаж - это отношение ...

- а) прибыли от продаж к выручке от продаж**
- б) чистой прибыли к выручке от продаж
- в) прибыли от продаж к средней за период стоимости имущества

- г) прибыли от продаж к средней за период стоимости капитала
90. Экономическая рентабельность - это отношение..
- а) чистой прибыли к средней за период стоимости имущества
  - б) прибыли до налогообложения к средней за период стоимости имущества**
  - в) выручки от продаж к средней за период стоимости имущества
  - г) выручки от продаж к средней за период стоимости капитала
91. Анализом движения денежных средств является:
- а) изучение денежных потоков от операционной инвестиционной и финансовой деятельности предприятий**
  - б) мониторинг возврата ссуд кредитным учреждениям
  - в) изучение налоговыми органами динамики прибыли и объема продаж контролируемых организаций
  - г) отношение выручки от продаж к средней за период стоимости имущества
92. Какой из нижеперечисленных объектов гражданского права не входит в понятие «имущество»:
- а) ценные бумаги;
  - б) права на вещи;
  - в) информация;
  - г) все входят;**
93. Группировка, в которой изучается структура совокупности, называется
- а) простой;
  - б) сложной;
  - в) аналитической;
  - г) структурной;**
94. Структурные группировки применяются для
- а) разделения совокупности на качественно однородные группы
  - б) характеристики взаимосвязей между отдельными признаками
  - в) характеристики структуры совокупности**
  - г) изучения динамики
95. Аналитические группировки применяются для
- а) разделения совокупности на качественно однородные группы
  - б) характеристики структуры совокупности
  - в) характеристики взаимосвязей между отдельными признаками**
  - г) изучения динамики
96. Отношение частей данной совокупности к одной из них, принятой за базу сравнения, называется относительной величиной
- а) Координации**
  - б) Сравнения
  - в) Структуры
  - г) Интенсивности
97. Абсолютные величины выражаются в единицах измерения
- а) дробных
  - б) натуральных**
  - в) процентах

г) денежных

98. Относительная величина выполнения бизнес-плана фирмы определяется отношением фактического уровня к

- а) факту за прошлый период
- б) базисному
- в) плану за прошлый период
- г) **плановому**

99. Относительный показатель выполнения плана производства продукции составил 103%, при этом объем производства по сравнению с предшествующим периодом вырос на 5%. Планом предусматривался(-ось) ...

- а) **рост объема производства**
- б) снижение объема производства
- в) частичное изменение объема производства
- г) сохранение объема производства без изменений

100. Если именованная величина измеряется в натуральных единицах, то она называется ...

- а) коэффициентом прироста
- б) показателем динамики
- в) **абсолютным показателем**
- г) относительным показателем

101. Отношение уровней ряда динамики называется

- а) абсолютным приростом
- б) средним уровнем
- в) абсолютным значением одного процента прироста
- г) **темпом роста**

102. Коэффициент детерминации представляет собой долю

- а) **межгрупповой дисперсии в общей**
- б) межгрупповой дисперсии в остаточной
- в) дисперсии теоретических значений в остаточной дисперсии
- г) нет правильного варианта ответа

Критерии оценки (в баллах):

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

### **Комплект разноуровневых задач (заданий)**

по дисциплине Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия  
(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. Фондоёмкость				

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

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

а) целодневных потерь рабочего времени;

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

Данные в таблице 1

Таблица 1

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Среднесписочная численность работников, чел. (Ч)	360	352	
2. Время, отработанное всеми рабочими, ч (Т1)	639000	622300	
в том числе сверхурочно, ч (Тс)	2050	2850	
3. Отработано чел. дней всеми рабочими (Дн)	80000	78500	
4. Время, отработанное одним рабочим, ч (Трч=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 отпусковыми, (гр. 3 + гр. 5)			
7. Оплата труда служащих	1144	1448	
8. Оплата труда работников не основной деятельности	49,2	48,0	
9. Всего расходов на оплату труда по предприятию в целом			

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

Таблица 1

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

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

Таблица 1

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

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

Таблица 1

Наименование	Факт. Выпуск продукции	Индекс цен на ресурсы	Себестоимость единица изделия, руб.			Себестоимость всей продукции на факт. Выпуск, руб.		
			План	Факт	Факт сопостав. ценах (5:3) в гр.	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		119,25	123,54				

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.	По факт.	Отклонение от	Расчет
---------------	----------	----------	---------------	--------



	себестоимости на факт. объем		себестоимости		план. себестоимости (+,-)		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. Сравниваются 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;
- медленно реализуемые;
- труднореализуемые.

#### ПАССИВЫ

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

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

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

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

Задача 19.

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

Требуется определить затраты на рубль товарной продукции .

Задача 20.

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

Требуется показать и обосновать факторы роста объема продукции.

Задача 21.

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

Задача 22.

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

Задача 23.

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

Задача 24.

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

Задача 25.

Покажите на конкретном примере последовательность изучения категории "затраты" "объем продаж" "прибыль" при маргинальном 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

**Вопросы для устного опроса:**

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.

**Критерии оценки (в баллах):**

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

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

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

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

### **Вопросы к экзамену**

1. Основные направления анализа сильных и слабых сторон предприятия по сравнению с конкурентами.
2. Ключевые вопросы при непрерывном анализе состояния показателей бизнес-плана.
3. Информация для анализа внешней среды и определения позиции предприятия.
4. Алгоритм оценки возможностей предприятия (прибыльность, жизнеспособность, степень риска).
5. Структура комплексного бизнес-плана.
6. Понятие сметного планирования.
7. Анализ в системе планирования (бюджетирование).
8. Основание задачи анализа объема и реализации продукции, объекты анализа объема производства и реализации.
9. Основные показатели объема производства.
10. Анализ динамики объема выпуска и реализации продукции.
11. Анализ выполнения производственной программы по ассортименту.
12. Расчет влияния структурных сдвигов на объем товарной продукции.
13. Баланс товарной продукции.
14. Модель факторной системы объема реализации продукции.
15. Анализ резервов роста объемов производства (создание дополнительных рабочих мест, ввод нового оборудования, ликвидация потерь рабочего времени и др.).
16. Определение безубыточного (критического) объема производства.
17. Анализ технического уровня и качества продукции.
18. Цель и последовательность анализа выполнения договорных обязательств.
19. Анализ технико-организационного уровня производства.
20. Анализ движения основных доходов.
21. Показатель оценки эффективности использования основных средств.
22. Факторный анализ фондоотдачи.
23. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми резервами.
24. Анализ использования рабочего времени.
25. Анализ производительности труда.
26. Анализ формирования фонда заработной платы.
27. Анализ состояния и использования материальных ресурсов (задачи и последовательность проведения).
28. Показатели использования материальных ресурсов.
29. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат.
30. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
31. Анализ показателей себестоимости продукции.
32. Анализ структуры себестоимости продукции.

33. Анализ прямых и косвенных затрат.
34. Анализ постоянных и переменных затрат.
35. Понятие инвестиционного проекта и оценка его эффективности.
36. Основные инвестиционные задачи.
37. Методы оценки эффективности инвестиционных решений.
38. Технология инвестиционного анализа.