

**Автономная некоммерческая организация профессионального образования
«Пятигорский техникум экономики и инновационных технологий»
(АНО ПО «ПТЭИТ»)**

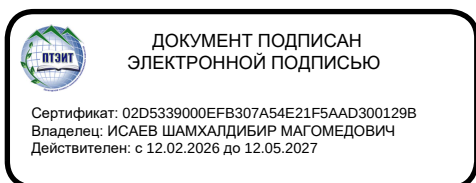

УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ПО «ПТЭИТ»
Исаев Ш.М.
30 мая 2026 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.05 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

для студентов специальности

38.02.07 Банковское дело

Пятигорск, 2026

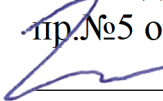


Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.07 Банковское дело

Организация-разработчик: Автономная некоммерческая организация профессионального образования «Пятигорский техникум экономики и инновационных технологий» (АНО ПО «ПТЭИТ»)

Разработчик: Кирсанова Н.В. преподаватель высшей квалификационной категории АНО ПО «ПТЭИТ»

РАССМОТРЕНА
отделением общеобразовательных
и социально-экономических дисциплин
Протокол №5 от 30.05.2026
Зав. отделением  Шамара Е.В.

СОГЛАСОВАНА
на заседании УМС
пр. №5 от 30.05.2026
 Кодякова О.А.

Рецензенты:

Дорофеева М.В. – преподаватель АНО ПО «ПТЭИТ»

Володин Д.Н. - к.э.н. доцент, директор ООО «Инвестплюс»

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ОП.05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является обязательной частью общепрофессионального цикла примерной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности.

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09.

Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания:

Код ОК, ПК	Умения	Знания
ОК 01	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы составлять план действия; определять необходимые ресурсы владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 02	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска, применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач	номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации, современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности в том числе с использованием цифровых средств

ОК 03	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации;
ОК 04	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности
ОК 05	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений
ОК 09	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности
ПК 2.1	анализировать финансовое положение заемщика - юридического лица и технико-экономическое обоснование кредита	нормативные правовые акты, регулирующие осуществление кредитных операций и обеспечение кредитных обязательств; законодательство Российской

		Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; законодательство Российской Федерации о персональных данных; рекомендации Ассоциации банков России по вопросам определения кредитоспособности заемщиков
--	--	--

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем в часах
Объем образовательной программы учебной дисциплины	100
в т.ч. в форме практической подготовки	36
в т. ч.:	
теоретическое обучение	54
практические занятия	36
Самостоятельная работа*	
Промежуточная аттестация в форме экзамена	10

* Самостоятельная работа в рамках образовательной программы планируется образовательной организацией в соответствии с требованиями ФГОС СПО в пределах объема учебной дисциплины в количестве часов, необходимом для выполнения заданий самостоятельной работы обучающихся, предусмотренных тематическим планом и содержанием учебной дисциплины. Если учебным планом предусмотрена самостоятельная работа по данной учебной дисциплине, должна быть указана её примерная тематика, объем нагрузки и результаты, на освоение которых она ориентирована (ПК и ОК)

** Выделяется образовательной организацией самостоятельно. Форма проведения промежуточной аттестации определяется рабочим учебным планом по специальности/профессии и должна предусматривать не менее 1-2 часов на зачет и не менее 6 часов на экзамен

1.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем, акад. ч., в т. ч. в форме практической подготовки, акад.ч.	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
Тема 1. Содержание, предмет и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности	Содержание учебного материала	2/2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1. Понятие, задачи проведения и роль анализа финансово-хозяйственной деятельности 2. Предмет, объекты и принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности 3. Виды анализа финансов-хозяйственной деятельности и возможность их применения для выполнения задач профессиональной деятельности 4. Перспективы развития анализа финансов-хозяйственной деятельности на современном этапе	2	
	В том числе практических занятий Практическое занятие № 1. Содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности	2	
	Самостоятельная работа обучающихся Исторические этапы становления анализа финансов-хозяйственной деятельности.		
Тема 2. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности	Содержание учебного материала	2/2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1. Способы обработки экономической информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур 2. Классификация факторов. Виды взаимосвязей между результативными и факторными показателями 3. Приемы и способы анализа финансово-хозяйственной деятельности	2	
	В том числе практических занятий Практическое занятие № 2. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности	2	
	Самостоятельная работа обучающихся Организация аналитической работы на предприятии		
Тема 3.	Содержание учебного материала	12/6	ОК 01, ОК 02,

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем, акад. ч., в т. ч. в форме практической подготовки, акад.ч.	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
Анализ производства и реализации продукции	1. Анализ производства продукции в целом и по ассортименту. 2. Анализ ритмичности выпуска и реализации продукции. 3. Анализ качества продукции и ее конкурентоспособности. 4. Факторный анализ производства и реализации продукции.	8	ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	В том числе практических занятий Практические занятия № 3, № 4, №5. Анализ производства и реализации продукции	6	
	Самостоятельная работа обучающихся Оценка выполнения договорных обязательств		
Тема 4. Анализ использования основных фондов	Содержание учебного материала	10/4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1. Задачи, цели и источники информации анализа основных фондов. 2. Анализ состава, движения и технического состояния основных фондов. 3. Анализ эффективности использования основных средств	6	
	В том числе практических занятий Практические занятия № 6, №7. Анализ использования основных фондов.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Информационное и методическое обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности		
Тема 5. Анализ материальных ресурсов	Содержание учебного материала	10/4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1. Задачи, цели и источники информации анализа материальных ресурсов. . Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.	6	
	В том числе практических занятий Практические занятия № 8, №9. Анализ материальных ресурсов.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Интерпретация информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности и документальной оформление результатов анализа финансово-		

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем, акад. ч., в т. ч. в форме практической подготовки, акад.ч.	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
	хозяйственной деятельности.		
Тема 6. Анализ трудовых ресурсов	Содержание учебного материала	12/6	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1. Задачи, цели и источники информации анализа трудовых ресурсов. 2. Анализ обеспеченности, состава и движения трудовых ресурсов. 3. Анализ фонда рабочего времени и эффективности использования трудовых ресурсов. 4. Анализ фонда заработной платы.	8	
	В том числе практических занятий Практические занятия № 20, №11, №12. Анализ трудовых ресурсов.	6	
	Самостоятельная работа обучающихся Цели и содержание комплексного экономического анализа.		
Тема 7. Анализ себестоимости продукции	Содержание учебного материала	12/4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1. Задачи, значение, источники анализа затрат на производство. 2. Классификация затрат по различным признакам. Показатели себестоимости продукции. 3. Анализ влияния факторов на себестоимость продукции. 4. Анализ затрат на один рубль произведенной продукции.	8	
	В том числе практических занятий Практические занятия № 13, №14. Анализ себестоимости продукции.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Системный и комплексный подходы к анализу и оценке финансово-хозяйственной деятельности		
Тема 8. Анализ финансовых результатов	Содержание учебного материала	10/4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	1. Понятие о финансовых результатах, составе прибыли. 2. Вертикальный и горизонтальный анализ Отчета о финансовых результатах. 3. Факторный анализ показателей прибыли и оценка направлений ее использования.	8	

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем, акад. ч., в т. ч. в форме практической подготовки, акад.ч.	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
	В том числе практических занятий Практические занятия № 15, №16. Анализ финансовых результатов.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Основные резервы повышения эффективности деятельности.		
Тема 9. Анализ финансового состояния	Содержание учебного материала	10/4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 2.1
	1. Понятие и источники информации анализа финансового состояния. 2. Структурно-динамический анализ активов и пассивов организации. 3. Анализ ликвидности, платежеспособности и кредитоспособности. 4. Анализ финансовой устойчивости.	8	
	В том числе практических занятий Практические занятия № 17, №18. Анализ финансового состояния.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Классификация резервов повышения эффективности деятельности.		
Промежуточная аттестация		10	
Всего:		100	

УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет «Экономико-финансовых дисциплин и бухгалтерского учета», оснащенный в соответствии с п. 6.1.2.1 примерной образовательной программы по специальности.

Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе. При формировании библиотечного фонда образовательной организацией выбирается не менее одного издания из перечисленных ниже печатных изданий и (или) электронных изданий в качестве основного, при этом список, может быть дополнен новыми изданиями.

1.2.1. Обязательные печатные издания

1. Выгодчикова, И. Ю. Анализ финансового состояния предприятия : учебное пособие для СПО / И. Ю. Выгодчикова. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 59 с. — ISBN 978-5-4488-0975-0, 978-5-4497-0829-8. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/101761>

2. Лавренова, Г. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : практикум для СПО / Г. А. Лавренова. — Саратов : Профобразование, 2022. — 95 с. — ISBN 978-5-4488-1488-4. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/121295>

3. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие для СПО / Е. В. Смирнова, В. М. Воронина, О. В. Федорищева, И. Ю. Цыганова. — Саратов : Профобразование, 2020. — 165 с. — ISBN 978-5-4488-0530-1. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/91848> "

3.2.3. Дополнительные источники

1. Хазанович, Э. С., Анализ финансово-хозяйственной деятельности. : учебник / Э. С. Хазанович. — Москва : КноРус, 2023. — 271 с. — ISBN 978-5-406-10445-3. — URL: <https://book.ru/book/945679> (дата обращения: 23.08.2023). — Текст : электронный.

2. Косорукова, И. В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. — Москва : КноРус, 2023. — 341 с. — ISBN 978-5-406-11967-9. — URL: <https://book.ru/book/950152> (дата обращения: 23.08.2023). — Текст : электронный.

КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины		
актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации, современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности в том числе с использованием цифровых средств содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к	уровень освоения учебного материала; умение использовать теоретические знания и практические умения при выполнении профессиональных задач; уровень сформированности общих и профессиональных компетенций.	тестирование; устный опрос; кейс-метод; оценка решений ситуационных задач; практические занятия; деловые игры.

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности - консультировать заемщиков по условиям предоставления и порядку погашения кредитов; - анализировать финансовое положение заемщика - юридического лица и технико-экономическое обоснование кредита; - определять платежеспособность физического лица; - оценивать качество обеспечения и кредитные риски по потребительским кредитам; - проверять полноту и подлинность документов заемщика для получения кредитов; - проверять качество и достаточность обеспечения возвратности кредита;		
Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины		

- нормативные правовые акты, регулирующие осуществление кредитных операций и обеспечение кредитных обязательств; - законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; - законодательство Российской Федерации о персональных данных; - нормативные документы Банка России об идентификации клиентов и внутреннем контроле (аудите); - рекомендации Ассоциации банков России по вопросам определения кредитоспособности заемщиков; - порядок взаимодействия с бюро кредитных историй; - законодательство Российской Федерации о защите прав потребителей, в том числе потребителей финансовых услуг; - требования, предъявляемые банком к потенциальному заемщику; - состав и содержание основных источников информации о клиенте; - методы оценки платежеспособности физического лица, системы кредитного скоринга; - методы определения класса кредитоспособности юридического лица	оперировать понятиями и терминами анализа финансово-хозяйственной деятельности; анализ информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности; оценивать кредитоспособность заемщика; анализировать финансово-хозяйственную деятельность	Оценка решений ситуационных задач. Практические занятия. Деловые игры. Тестирование, устный опрос.
--	---	--

**Автономная некоммерческая организация профессионального образования
«Пятигорский техникум экономики и инновационных технологий»
(АНО ПО «ПТЭИТ»)**


УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ПО «ПТЭИТ»
Исаев Ш.М.
30 мая 2026 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине

ОП.05 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

по специальности 38.02.07 Банковское дело

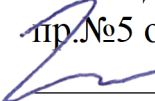
г.Пятигорск, 2026

Фонд оценочных средств разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.07 Банковское дело

Организация-разработчик: Автономная некоммерческая организация профессионального образования «Пятигорский техникум экономики и инновационных технологий» (АНО ПО «ПТЭИТ»)

Разработчик: Кирсанова Н.В. преподаватель высшей квалификационной категории АНО ПО «ПТЭИТ»

РАССМОТРЕНА
отделением общеобразовательных
и социально-экономических дисциплин
Протокол №5 от 30.05.2026
Зав. отделением  Шамара Е.В.

СОГЛАСОВАНА
на заседании УМС
пр.№5 от 30.05.2026
 Кодякова О.А.

Рецензенты:

Дорофеева М.В. – преподаватель АНО ПО «ПТЭИТ»

Володин Д.Н. - к.э.н. доцент, директор ООО «Инвестплюс»

1 Перечень компетенций, которыми должны овладеть обучающиеся в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	- имеет базовые знания о составе бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основных методах и приемах экономического анализа; методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет по инструкции преподавателя рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	зачтено
		- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет на основе типовых примеров рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	зачтено
		- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-	зачтено

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
		хозяйственной деятельности организации; - умеет самостоятельно рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	- имеет базовые знания о составе бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основных методах и приемах экономического анализа; методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет по инструкции преподавателя рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	зачтено
		- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет на основе типовых примеров рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие	зачтено

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
		рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	
		- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет самостоятельно рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	зачтено
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и	- имеет базовые знания о составе бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основных методах и приемах экономического анализа; методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет по инструкции преподавателя рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	зачтено
		- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа;	зачтено

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
	анализа информации.	методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет на основе типовых примеров рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	
		- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет самостоятельно рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	зачтено
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет рассчитывать и анализировать основные экономические показатели,	- имеет базовые знания о составе бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основных методах и приемах экономического анализа; методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет по инструкции преподавателя рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты	зачтено

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
	характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	
		- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет на основе типовых примеров рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	зачтено
		- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - умеет самостоятельно рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	зачтено
ПК 2.1. Оценивать кредитоспособность клиентов.	- знает состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные	- имеет базовые знания о составе бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основных методах и приемах	зачтено

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
	методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - <i>умеет</i> рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	экономического анализа; методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - <i>умеет</i> по инструкции преподавателя рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	
		- <i>знает</i> состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	зачтено
		- <i>знает</i> состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - <i>умеет</i> самостоятельно рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической	зачтено

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
		работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	

**Типовые контрольные задания, необходимые для оценки результатов обучения,
характеризующих формирование компетенций в процессе освоения
образовательной программы**

Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля

Вариант 1

1. В состав основных фондов включают:

- а) здания производственных цехов; б) складские помещения;
- в) запасы материалов на складе; г) детские сады

2. К основным производственным фондам относят:

- а) здания производственных цехов; б) здания жилого фонда;
- в) машины и оборудование, служащие менее одного года; г) транспортные средства;
- д) сооружения

3. К основным непроизводственным фондам относят:

- а) жилые дома;
- б) помещения медсанчасти;
- в) грузовой и легковой автотранспорт

4. В активную часть основных производственных фондов включаются:

- а) силовые машины и оборудование;
- б) передаточные устройства;
- в) рабочие машины и оборудование;
- г) лабораторное и измерительное оборудование; д) вычислительная техника;
- е) прочие машины и оборудование; ж) сооружения

5. В состав пассивной части основных производственных фондов включаются:

- а) здания производственных цехов;
- б) жилые здания; в) сооружения;
- г) передаточные устройства; д) транспортные средства

6. Основные производственные фонды после окончания строительства оцениваются по:

- а) восстановительной стоимости;
- б) полной первоначальной стоимости; в) остаточной стоимости;
- г) ликвидационной стоимости

7. Для определения уровня использования основных производственных фондов применяются следующие показатели:

- а) прибыль;
- б) рентабельность; в) фондоотдача;
- г) фондоемкость

8. Амортизация основных производственных фондов — это:

- а) процесс постепенного перенесения стоимости основных производственных фондов на создаваемый продукт;
- б) расходы на содержание основных производственных фондов;
- в) затраты на восстановление основных производственных фондов;

г) облагаемые налогом средства на воспроизводство основных производственных фондов

9. К показателям использования основных фондов относятся:

- а) коэффициент экстенсивного использования оборудования;
- б) коэффициент интенсивного использования оборудования;
- в) коэффициент сменности;

д) коэффициент использования материалов

10. В состав оборотных средств предприятия входят:

- а) оборотные фонды и фонды обращения; б) рабочие машины и оборудование;
- в) транспортные средства

11. К оборотным производственным фондам относят:

- а) топливо;
- б) вспомогательные материалы; в) тара и тарные материалы;
- г) незавершенное производство; д) готовая продукция;
- е) средства в кассе

12. В состав фондов обращения входят:

- а) готовая продукция, прошедшая технический контроль;
- б) готовая продукция, которая еще не прошла технический контроль; в) расходы будущих периодов;
- г) денежные средства в кассе

13. Входят ли в состав производственных кадров предприятия следующие работники:

- а) рабочие;
- б) руководители;
- в) работники медсанчасти; г) специалисты

14. Входят ли в состав рабочих следующие работники:

- а) основные рабочие;
- б) вспомогательные рабочие; в) помощники мастеров

15. В организацию труда коллектива предприятия включают:

- а) распределение обязанностей среды работников;
- б) стимулирование труда;
- в) совершенствование технологического процесса; г) совершенствование организации труда

16. В сдельную форму оплаты труда входят:

- а) прямая сдельная;
- б) сдельно-премиальная; в) сдельно-прогрессивная; г) аккордная;
- д) контрактная

17. В повременную форму оплаты труда входят:

- а) простая повременная;
- б) повременно-премиальная; в) бестарифная

18. В бестарифную систему оплаты труда входят:

- а) контрактная;
- б) аккордная

19. Аккордная форма оплаты труда характеризуется:

- а) наращиванием количества изготавливаемой продукции;

- б) улучшение качества продукции;
- в) экономией времени при выполнении задания; г)
- ростом производительности труда;
- д) улучшением использования основных фондов

20. Тарифная система оплаты труда рабочих включает:

- а) Тарифные ставки и тарифные сетки;
- б) Тарифные сетки и тарифно-квалификационный справочник;
- в) Тарифные ставки, тарифные сетки, тарифно-квалификационный справочник

Вариант 2

1. В совершенствование методологии планирования входят:

- а) повышение научно-технического обоснования планов;
- б) широкое внедрение норм и нормативов;
- в) применение межотраслевого баланса

2. В планировании применяются следующие виды норм:

- а) нормы затрат живого труда;
- б) нормы затрат материалов;
- в) нормы продолжительности освоения новой техники; г)
- нормы времени на обработку документов

3. В план развития предприятия включаются следующие разделы:

- а) производственная программа;
- б) план капитального строительства; в) план по расчету норм и нормативов; г) финансовый план;
- д) План мероприятий по охране природы

4. Центральным разделом плана развития предприятия является:

- а) план по труду и кадрам;
- б) производственная программа;
- в) план капитальных вложений и капитального строительства; г)
- финансовый план

5. В производственную программу включают:

- а) темпы роста товарной продукции;
- б) производство важнейших видов продукции в натуральном выражении;
- в) задание по снижению норм расхода материалов на изготовление продукции

6. В состав товарной продукции включают:

- а) готовая продукция;
- б) услуги промышленного характера для реализации другим предприятиям; в)
- полуфабрикаты на сторону;
- г) незавершенное производство;
- д) продукция вспомогательных цехов на сторону

7. В состав бизнес-плана включаются следующие разделы:

- а) краткая характеристика проекта;
- б) характеристика товара; в) анализ рынка;
- г) план по труду и кадрам;
- д) план по снижению норм расхода материалов на изготовление продукции; е)
- финансовые ресурсы;
- ж) информационные ресурсы

8. В издержки производства включают:

- а) непосредственное производство продукции;
- б) расходы на подготовку и освоение производства; в)
- расходы на управление производством;

г) затраты на погрузку готовой продукции и отправку ее потребителю; д) расходы на рекламу

9. В издержки обращения включают:

- а) расходы на рекламу;
- б) затраты на погрузку готовой продукции и отправку ее потребителю; в) незавершенное производство;
- г) расходы на подготовку и освоение производства

10. Издержки производства могут быть:

- а) проектные;
- б) нормативные; в) плановые;
- г) фактические; д) расчетные

11. В классификацию по элементам затрат включают:

- а) материальные затраты; б) оплата труда;
- в) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; г) отчисления на социальные нужды;
- д) общепроизводственные расходы

12. В классификацию по калькуляционным статьям затрат включают:

- а) сырье и материалы;
- б) возвратные отходы;
- в) заработная плата основных производственных рабочих; г) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; д) заработная плата дирекции

13. Расчет по калькуляционным статьям затрат предназначен для:

- а) исчисления цены на отдельные детали и узлы;
- б) расчета прямых и косвенных расходов;
- в) расчета себестоимости конкретного вида продукции; г) составления сметы затрат на производство

14. Цеховая себестоимость продукции состоит из следующих затрат:

- а) цеха на выполнение технологических операций;
- б) цеха на управление производством; в) общезаводских расходов

15. Производственная себестоимость продукции включает следующие затраты:

- а) цеха на изготовление продукции;
- б) расходы на производство и сбыт продукции;
- в) цеховую себестоимость и общезаводские расходы

16. К переменным расходам относят:

- а) материальные расходы;
- б) амортизационные отчисления;
- в) заработная плата производственных рабочих; г) заработная плата аппарата управления

17. К постоянным расходам относят:

- а) затраты на содержание дирекции
- б) расходы на освещение и отопление производственных цехов
- в) расходы на содержание аппарата управления производственных цехов г) расходы на зарплату основных производственных рабочих

18. В состав фондов обращения входят:

- а) готовая продукция, прошедшая технический контроль;
- б) готовая продукция, которая еще не прошла технический контроль; в) расходы будущих периодов;

г) денежные средства в кассе

19. Входят ли в состав производственных кадров предприятия следующие работники:

а) рабочие;

б) руководители;

в) работники медсанчасти; г)

специалисты

20. Входят ли в состав рабочих следующие работники:

а) основные рабочие;

б) вспомогательные рабочие; в)

помощники мастеров

1.1 Типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине

1.1.1 Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Самостоятельное решение задач	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения проблем теории и практики.	Типовые задания
Интерактивное решение задач	Метод модерации, при котором при решении задач принимают участие все обучающиеся под руководством преподавателя-модератора	Методика проведения интерактивного решения задач Типовые задания
«Мозговой штурм»	Метод модерации стимулирования творческой активности	Методика проведения «мозгового штурма» Примерный перечень вопросов к зачету и экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение Задания для самостоятельной работы
Работа в малых группах	Метод, направленный на участие обучающихся в работе, развитие навыков сотрудничества, межличностного общения	Методика организации работы в малых группах Типовые задания

Задания для самостоятельной работы по теме «Анализ финансовой устойчивости организации»

Задание 1. По балансу ООО «ИВА» рассчитайте коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость данного предприятия на конец отчетного года.

Показатели	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
Активы			
Денежные средства	246	450	
Дебиторская задолженность до 12 месяцев	613	712	
Запасы с учетом НДС	1245	2334	

Показатели	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
Внеоборотные активы	982	1023	
Пассивы			
Кредиторская задолженность	456	425	
Краткосрочные кредиты и займы, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные обязательства	230	420	
Долгосрочные обязательства	1024	1046	
Собственный капитал	2302	2678	

Задания для самостоятельной работы по теме «Анализ финансовых результатов и деловой активности»

Задание 1. Определите показатель рентабельности всего имущества, если на начало го

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отчетный год в процентах к базисному
Выручка от реализации продукции без НДС и активов, тыс. руб.	2830,4	3520,2	
Затраты на производство реализованной продукции, тыс. руб.	1524,0	2432,0	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	1306,4	1088,2	
Результат от прочей реализации, тыс. руб.	-	-	
Сальдо доходов и расходов от внереализационных операций, тыс. руб.	-	-	
Балансовая прибыль, тыс. руб.	1306,4	1088,2	
Чистая прибыль, тыс. руб.	804,3	502,1	

Задания для самостоятельной работы по теме «Анализ ресурсов организации»

Выполните тестовое задание

Вопрос:

Себестоимость продукции предыдущего года 10,7 млн. руб., отчетного - 11,7 млн. руб. Товарная продукция предыдущего года 12,9 млн. руб., отчетного года 13,3 млн. руб. Абсолютное изменение себестоимости продукции составит:

Варианты ответа:

1. 0,40 млн. руб.;
2. 0,67 млн. руб.;
3. 1,00 млн. руб.

Вопрос:

Себестоимость продукции предыдущего года 10,7 млн. руб., отчетного - 11,7 млн. руб. Товарная продукция предыдущего года 12,9 млн. руб., отчетного года 13,3 млн. руб. Относительная экономия (перерасход) по себестоимости продукции составит:

Варианты ответа:

1. 0,40 млн. руб.;

2. 0,67 млн. руб.;

3. 1,00 млн. руб.

Вопрос:

Относительная экономия (перерасход) материальных затрат определяется как: Варианты ответа:

1. разность между суммой материальных затрат отчетного периода и суммой материальных затрат базисного периода, пересчитанной на объем продукции отчетного года;

2. отношение материальных затрат отчетного периода к материальным затратам базисного периода;

3. разность между суммой материальных затрат отчетного и базисного периодов.

Вопрос:

Влияние материалоемкости продукции на величину затрат на рубль продукции определяется как: Варианты ответа:

1. разность между материалоемкостью продукции отчетного и базисного периодов;

2. произведение величины материалоемкости продукции на стоимость продукции отчетного периода;

3. отношение себестоимости продукции отчетного периода на стоимость продукции базисного периода.

Вопрос:

Если коэффициент реагирования затрат больше единицы, то характер затрат: Варианты ответа:

1. постоянные;

да стоимость имущества составила 83447 тыс. руб., на конец года 9345 тыс. руб., балансовая прибыль 37889 тыс. руб.

Задание 2. По данным таблицы проведите анализ уровня и динамики финансовых результатов деятельности предприятия.

2. прогрессивные;

3. дегрессивные.

Вопрос:

Коэффициент реагирования затрат определяется как отношение: Варианты ответа:

1. темпов роста затрат в % к темпам роста объема продукции в натуральном выражении в %;

2. разности между суммой затрат отчетного и базисного периода и разности объемов продукции отчетного и базисного периодов;

3. суммы затрат отчетного периода к объему продукции в натуральном выражении отчетного периода.

Вопрос:

Общая сумма постоянных затрат увеличилась на 120 тыс. руб. Цена продукции составляет 2000 руб. Удельные переменные затраты составляют 1400 руб. Увеличение порога рентабельности продукции за счет увеличения постоянных затрат составит:

Варианты ответа:

1. 600 ед.;

2. 200 ед.;

3. 267 ед.

Задания для самостоятельной работы по теме «Комплексные методики анализа деятельности организации»

Выполните тестовые задания

1. Цель комплексного экономического анализа:

а) постоянна;

б) определяется субъектом анализа; в)

определяется объектом анализа;

г) определяется Министерством финансов РФ.

2. В качестве субъекта анализа выступает:

- а) менеджмент организации; б) бухгалтерия;
- в) плановый отдел;
- г) финансовый отдел.

3. Понятие «комплексный экономический анализ» может относиться к:

- а) отдельным сегментам бизнеса;
- б) отдельным подразделениям предприятия;
- в) отдельным сегментам бизнеса, отдельным подразделениям предприятия, отдельным центрам затрат и ответственности;
- г) дочерним фирмам.

4. Основным предметом комплексного экономического анализа является:

- а) бизнес предприятия в целом;
- б) отдельный сегмент хозяйственной деятельности предприятия;
- в) отдельное подразделение хозяйственной деятельности предприятия; г) хозяйственная деятельность предприятия.

5. Инструментом, с помощью которого экономический анализ должен выполнять свою многоцелевую функцию, выступает:

- а) комплексный экономический анализ; б) системный подход;
- в) программно-целевой метод; г) рациональный подход.

6. Методология комплексного экономического анализа базируется на использовании подхода:

- а) комплексного; б) системного;
- в) рационального;
- г) функционально-стоимостного.

7. Методика комплексного экономического анализа:

- а) едина и не варьируется;
- б) варьируется в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия;
- в) варьируется в зависимости от региональной принадлежности предприятия; г) варьируется в зависимости от федеральной принадлежности предприятия.

8. Необходимым условием комплексности экономического анализа является использование:

- а) единой цели;
- б) единого подхода; в) единого метода; г) единого приема.

9. Использование программно-целевого метода означает, что второй процедурой в комплексном экономическом анализе выступает:

- а) построение факторных моделей;
- б) определение источников информации;
- в) распределение обязанностей между исполнителями; г) написание пояснительной записки.

10. Какая процедура согласно программно- целевому методу в комплексном экономическом анализе предшествует процедуре распределения обязанностей между исполнителями?

- а) определение источников информации; б) определение цели и задач анализа;
- в) построение факторных моделей; г) деление полномочий.

11. Что следует учесть при формировании системы показателей?

- а) показатели, как правило, сравнительно неполно отражают связи и свойства изучаемых явлений и процессов;
- б) показатели постоянны;
- в) показатели взаимозависимы; г) показатели взаимозаменяемы.

2.2.3 Типовые задания

Задание 1. По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание, практическое значение и привести рабочие формулы приема абсолютных разностей.
2. Определить приемом абсолютных разностей влияние на изменение объема продаж продукции количественных и качественных факторов использования: а) основных средств; б) материальных ресурсов; в) трудовых ресурсов.
3. Дать оценку влияния факторов на изменение объема продаж продукции, выявить резервы его увеличения.

Таблица 1.1 - Основные показатели деятельности предприятия

Показатель	Условное обозначение показателя	Предыдущий год	Отчетный год
А	Б	1	2
1. Объем проданной продукции, работ, услуг (объем продаж), тыс. руб.	N	22 319	35 946
2. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	S	18 452	31 442
3. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс.руб.	P	3867	4504
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	R	217	209
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	F	5814	6205
в том числе:			
5.1. Активная часть	УВа	2923	3040
6. Материальные затраты, включенные в себестоимость продукции, тыс. руб.	M	7452	13 896
7. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	E	5325	7363
8. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	V	4580	6789
9. Среднегодовая стоимость капитала (активов), тыс. руб.	K	14 151	16 305

Задание 2. По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание, практическое значение и привести рабочие формулы приема относительных разностей.
2. Определить приемом относительных разностей влияние на изменение объема продаж продукции трех групп факторов, перечисленных в задании 1.2.
3. Составить аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Задание 3. По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Охарактеризовать содержание метода цепных подстановок.
2. Привести рабочие формулы расчета влияния факторов на изменение результативного показателя различными приемами цепных подстановок.
3. Составить модель зависимости фонда заработной платы работающих от следующих

факторов:

- среднесписочной численности работающих;
- их производительности труда;
- зарплатоемкости продукции.

4. Рассчитать влияние перечисленных факторов на изменение фонда заработной платы работающих, используя прием абсолютных разностей цепных подстановок.

5. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Задание 4. По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Рассчитать величину внеоборотных активов предприятия в предыдущем и отчетном году.

2. Составить модель зависимости рентабельности капитала (совокупных активов) от факторов: прибыли, стоимости основного капитала (внеоборотных активов) и оборотного капитала (оборотных активов).

3. Рассчитать влияние перечисленных выше факторов на изменение рентабельности капитала, используя прием прямого счета цепных подстановок.

4. Охарактеризовать влияние факторов на изменение рентабельности капитала, выявить пути ее наращивания.

Задание 5. По данным таблицы 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание интегрального метода, назвать его отличительные особенности от методов и приемов элиминирования.

2. Рассчитать влияние на прибыль от продаж факторов: объема и рентабельности продаж продукции, используя интегральный метод.

3. Составить модель зависимости рентабельности капитала (совокупных активов) от рентабельности продаж и оборачиваемости капитала, исчислить их влияние на результативный показатель интегральным методом.

4. Оценить влияние факторов на изменение прибыли и рентабельности капитала организации.

Задание 6. По данным бухгалтерского баланса за отчетный год требуется провести экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Расчеты осуществить в таблицах 6.1 и 6.2.

Таблица 6.1 - Сравнительный аналитический баланс

Наименование статей	Коды строк	Абсолютные величины, тыс.руб.			Относительные величины, %			
		на начало года	на конец года	изменение (+/-)	Структура		Темп роста	Темп прироста
					на начало года	на конец года		
1. Внеоборотные активы	1100							
1.1. Нематериальные активы	1110, 1120, 1130							
1.2. Основные средства	1140, 1150							
1.3. Прочие внеоборотные активы	1160, 1170, 1180, 1190							
2. Оборотные активы	1200							
2.1. Запасы	1210							
2.2. Дебиторская задолженность	1230							
2.3. Финансовые вложения	1240							

Наименование статей	Коды строк	Абсолютные величины, тыс.руб.			Относительные величины, %			
		на начало года	на конец года	изменение (+/-)	Структура		Темп роста	Темп прироста
					на начало года	на конец года		
2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	1250							
Медленно реализуемые активы	1210+1220+1260							
Наиболее ликвидные активы	1240+1250							
Величина финансово-эксплуатационных потребностей	1210+1230-1520							
Стоимость имущества	1600							
3. Капитал и резервы	1300							
3.1. Уставный капитал	1310							
3.2. Добавочный и резервный капитал	1350+1360							
3.3. Нераспределенная прибыль	1370							
4. Долгосрочные обязательства	1400							
5. Краткосрочные обязательства	1500							
5.1. Заемные средства	1510							
5.2. Кредиторская задолженность	1520							
5.3. Прочие обязательства	1530, 1540, 1550							
Краткосрочные пассивы	1510+1520+1550							
Заемные средства	1400+1500							
Валюта баланса	1700							
Рабочий капитал	1200-1500							
Величина собственных средств в обороте	1300-1100							

Таблица 6.2 - Критерии оценки баланса

Критерии «хорошего» баланса	Оценка показателей баланса	Результат оценки (соответствие)
1. Валюта баланса должна увеличиваться по сравнению с предыдущими периодами		
2. Темпы прироста оборотных активов должны быть выше, чем темпы прироста внеоборотных активов		
3. Собственный капитал организации должен превышать заемный и темпы его роста должны быть выше, чем темпы роста заемного капитала		

Критерии «хорошего» баланса	Оценка показателей баланса	Результат оценки (соответствие)
4. Темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть примерно одинаковые		
5. Доля собственных средств в оборотных активах должна быть более 10%		
6. В балансе должен отсутствовать отрицательный показатель по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		

Задание 7. По данным бухгалтерского баланса за отчетный год требуется:

1. Выявить основные тенденции изменения стоимости и структуры активов и пассивов организации с помощью таблицы 7.1.
2. Рассчитать абсолютное изменение и темп роста отдельных статей активов и пассивов организации. Расчеты осуществить в таблицах 7.2 и 7.3.
3. Оценить динамику имущества и источников его формирования.

Таблица 7.1 - Динамика и структура активов и пассивов организации

Статьи активов и пассивов	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса
А	1	2	3	4	5	6
Активы организации						
Внеоборотные активы						
Оборотные активы						
Валюта баланса - всего		100,0		100,0		—
Пассивы организации						
Капитал и резервы						
Долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства						
Валюта баланса — всего		100,0		100,0		—

Таблица 7.2 - Анализ динамики активов (имущества) организации, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение (+, -)	Темп роста, %
Внеоборотные активы (раздел I баланса) - всего				
в том числе:				
нематериальные активы				
основные средства				
незавершенное строительство				
доходные вложения в материальные ценности				
долгосрочные финансовые вложения				
отложенные налоговые активы				
прочие внеоборотные активы				
Оборотные активы (раздел II баланса) - всего				
в том числе:				
запасы				
НДС по приобретенным ценностям				

Показатели	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение (+, -)	Темп роста, %
долгосрочная дебиторская задолженность				
краткосрочная дебиторская задолженность				
краткосрочные финансовые вложения				
денежные средства				
прочие оборотные активы				
Итого активов (имущества)				

Таблица 7.3 - Анализ динамики пассивов (источников формирования имущества), тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение (+, -)	Темп роста, %
Капитал и резервы (раздел III баланса) - всего				
в том числе:				
уставный капитал (за минусом собственных акций, выкупленных у акционеров)				
добавочный капитал				
резервный капитал				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
Долгосрочные обязательства (раздел IV баланса) - всего				
в том числе:				
займы и кредиты				
отложенные налоговые обязательства				
прочие долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства (раздел V баланса) - всего				
в том числе:				
кредиты и займы				
кредиторская задолженность				
задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов				
доходы будущих периодов				
резервы предстоящих расходов				
прочие краткосрочные обязательства				
Итого пассивов (источников формирования имущества)				
из них:				
собственный капитал				
заемный капитал				

Задание 8. По данным бухгалтерского баланса за отчетный год требуется:

1. Определить структуру имущества организации и источников его формирования на начало и конец отчетного года (расчеты осуществить в табл. 8.1 и 8.2).
2. Оценить динамику структуры имущества и источников его формирования.

Таблица 8.1 - Анализ структуры имущества (активов) организации

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение, пункты (гр. 4-гр. 2)
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	
А	1	2	3	4	5
Внеоборотные активы (недвижимость) - всего					
в том числе:					
нематериальные активы					
основные средства					
незавершенное строительство					
доходные вложения в материальные ценности					
долгосрочные финансовые вложения					
отложенные налоговые активы					
Оборотные активы - всего					
в том числе:					
запасы					
НДС по приобретенным ценностям					
дебиторская задолженность					
краткосрочные финансовые вложения					
денежные средства					
Валюта баланса - всего		100,0		100,0	-

Таблица 8.2 - Анализ структуры источников формирования активов организации

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение, пункты (гр. 4-гр. 2)
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	
А	1	2	3	4	5
незавершенное строительство					
доходные вложения в материальные ценности					
долгосрочные финансовые вложения					
отложенные налоговые активы					
Оборотные активы - всего					
в том числе:					
запасы					
НДС по приобретенным ценностям					
дебиторская задолженность					
краткосрочные финансовые вложения					
денежные средства					
Валюта баланса - всего		100,0		100,0	-

Задание 9. По данным бухгалтерского баланса за отчетный год требуется:

1. Дать определение ликвидности баланса организации и ее активов.
2. Сгруппировать активы организации по степени их ликвидности в 4 группы.
3. Сгруппировать пассивы организации по степени срочности погашения обязательств в 4 группы.
4. Группировку произвести в таблице 9.1, указать в ней коды строк баланса,

отражающих величину активов и пассивов каждой группы.

5. Выявить платежный излишек (недостаток) по каждой группе активов и пассивов и оценить степень ликвидности баланса организации.

6. Рассчитать коэффициенты платежеспособности (расчеты осуществить в таблице 9.2).

Таблица 9.1 - Анализ ликвидности баланса

Показатели	Коды строк	На начало периода	На конец периода	Платежный излишек или недостаток	
				На начало периода	На конец периода
АКТИВ					
Наиболее ликвидные активы (А1)					
Быстрореализуемые активы (А2)					
Медленнореализуемые активы (А3)					
Труднореализуемые активы (А4)					
ПАССИВ					
Наиболее срочные обязательства (П1)					
Краткосрочные пассивы (П2)					
Долгосрочные пассивы (П3)					
Постоянные пассивы (П4)					
Текущая ликвидность					
Перспективная ликвидность					

Таблица 9.2 - Коэффициенты платежеспособности организации

Коэффициенты платежеспособности	На начало периода	На конец периода	Изменение (+/-)	Оценка показателя (на конец периода)
1. Общий показатель ликвидности				
2. Коэффициент абсолютной ликвидности				
3. Коэффициент «критической оценки»				
4. Коэффициент текущей ликвидности				
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала				
6. Доля оборотных средств в активах				
7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами				

Задание 10. По данным бухгалтерского баланса за отчетный год требуется:

1. Дать определение финансовой устойчивости. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение ее уровня.

2. Рассчитать в таблице 10.1 коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, на начало и конец года.

3. Оценить финансовую устойчивость организации, назвать возможные причины ее снижения (повышения).

Таблица 10.1 – Коэффициенты финансовой устойчивости организации

Показатели финансовой устойчивости	На начало периода	На конец периода	Изменение (+/-)	Оценка показателя
1. Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)				
2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования				
3. Коэффициент финансовой независимости (автономии)				
4. Коэффициент финансирования				
5. Коэффициент финансовой устойчивости				

Задание 11. По данным бухгалтерского баланса за отчетный год требуется:

1. Назвать типы финансовой устойчивости и методику их определения.
2. Рассчитать величину собственных оборотных средств, перманентного капитала и основных источников формирования запасов.
3. Исчислить излишек (+) или недостаток (-) различных источников формирования запасов организации на начало и конец года. Расчеты осуществить в таблице 11.1.
4. Определить тип финансовой устойчивости анализируемой организации, назвать пути ее повышения.

Таблица 11.1 - Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования, тыс. руб.

Показатели	формула расчета	На начало периода	На конец периода
1. Общая величина запасов (Зп)	1210		
2. Наличие собственных оборотных средств, тыс.руб. (СОС)	1300-1100		
3. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов или функционирующий капитал, тыс.руб. (КФ)	1300+1400-1100		
4. Общая величина основных источников формирования запасов, тыс.руб. (ВИ)	1300+1400+1510-1100		
5. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (Φ^C)	СОС-Зп		
6. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (Φ^T)	КФ-Зп		
7. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов (Φ^O)	ВИ-Зп		
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S(\Phi)$			

Задание 12. По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Проанализировать в таблице 12.1 динамику и структуру доходов и расходов организации в предыдущем и отчетном году.
2. Рассчитать соотношение доходов и расходов организации и определить его

изменение.

Таблица 12.1 - Динамика и структура доходов и расходов организации

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+, -)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1. Доходы - всего		100,0		100,0		—
в том числе:						
1.1. Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг)						
1.2. Прочие доходы						
2. Расходы - всего		100,0		100,0		—
в том числе:						
2.1. Расходы по обычным видам деятельности						
2.2. Прочие расходы						
3. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов		*		*		*
4. Отношение доходов от обычных видов деятельности к сумме соответствующих расходов		*		*		*
5. Отношение прочих доходов к сумме соответствующих расходов		*		*		*

Задание 13. По данным таблицы 13.1 требуется:

1. Рассчитать абсолютное и относительное изменение основных показателей формирования прибыли от продаж.
2. Составить модель зависимости прибыли от продаж от факторов.
3. Рассчитать влияние факторов на изменение прибыли от продаж (расчеты осуществить в таблице 13.2).
4. Охарактеризовать влияние факторов на изменение прибыли от продаж, выявить пути ее наращивания.

Таблица 13.1 - Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж

Показатели	Предыдущий период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
Выручка от продажи продукции, работ или услуг	57 800	54 190		
Себестоимость	41 829	39 780		
Коммерческие расходы	2 615	1 475		
Управленческие расходы	4 816	3 765		
Прибыль от продаж	8 540	9 170		
Индекс изменения цен	1,00	1,15		
Объем реализации в сопоставимых ценах	57 800	47 122		

Таблица 13.2 - Расчет факторных влияний на прибыль от продаж

№ п/п	Фактор	Величина показателя, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Влияние объема продаж на прибыль		
2	Влияние структуры ассортимента реализованной продукции		
3	Влияние изменения себестоимости		
4	Влияние изменения коммерческих расходов		
5	Влияние изменения управленческих расходов		
6	Влияние цен реализации		
	Совокупное влияние факторов		

Задание 14. Произведите факторный анализ уровня прибыли от реализации по торговому предприятию. Рассчитайте влияние доходов от реализации (без НДС), издержек обращения и оборота розничной торговли на изменение уровня прибыли от реализации, используя метод цепных подстановок (расчеты осуществить в таблице 14.1).

Таблица 14.1 - Факторный анализ уровня прибыли от реализации

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Подстановки		
			I	II	III
Доходы от реализации (без НДС)	4 830	5 170			
Издержки обращения	4 660	4 920			
Оборот розничной торговли	19 500	20 680			
Уровень прибыли, % (с точностью до 0,01%)					

Задание 15. По данным бухгалтерского баланса за отчетный год, отчета о финансовых результатах требуется:

1. Раскрыть экономическое содержание рентабельности.
2. Охарактеризовать основные показатели рентабельности деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
3. Рассчитать в таблице 15.1 показатели рентабельности деятельности организации в предыдущем и отчетном годах.
4. Оценить динамику показателей рентабельности, назвать причины их изменения.

Таблица 15.1 - Оценка рентабельности капитала организации, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
I. Исходные данные для анализа			
1. Среднегодовые остатки совокупных активов (капитала)			
2. Среднегодовая стоимость собственного капитала			
3. Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг			
4. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
5. Прибыль от продаж			
7. Чистая прибыль			
6. Прибыль до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)			
II. Показатели рентабельности			

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
8. Рентабельность капитала (активов), %			
9. Рентабельность собственного капитала, %			
10. Рентабельность продаж, %			
11. Рентабельность затрат, %			

Задание 16.

По данным таблицы 16.1 требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств и динамику ее изменения.
2. Определить абсолютные изменения и темпы роста основных средств в целом и по отдельным группам.
3. Рассчитать коэффициенты, характеризующие движение основных средств.
4. Дать общую оценку обновляемости основных средств.

Таблица 16.1 – Анализ наличия, движения и динамики основных фондов

Показатель	Наличие на начало года, тыс. руб.	Поступило за год всего, тыс. руб.,	Введено в действие из поступивших, тыс. руб.	Выбыло за год всего, тыс. руб.	Ликвидировано из бывших, тыс. руб.	Наличие на конец года, тыс. руб.	Превышение поступления над выбытием, тыс. руб.	Темп роста, %
Основные промышленно-производственные фонды	5814	700	570	309	100			
в том числе активная часть	2923	117	100	-	-			
Непроизводственные основные фонды	215	100	75	50	-			
Всего основных фондов								

Задание 17.

По данным таблицы 17.1 требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств, динамику ее изменений за анализируемый период.
2. Рассчитать стоимость активной и пассивной частей основных промышленно-производственных фондов (ОППФ) и их удельный вес в общем объеме ОППФ.
3. Дать общую оценку прогрессивности структуры основных промышленно-производственных фондов.

Таблица 17.1 - Анализ наличия, состава и структуры основных фондов

Элементы основных фондов и их наименования	На начало года		На конец года		Отклонение	
	тыс.руб.	удельный вес, %	тыс.руб.	удельный вес, %	тыс.руб.	удельный вес, %
Основные промышленно-производственные фонды (ОППФ)	5814	100,0	6205	100,0		
1.1 Здания	1500		1550			
1.2 Сооружения	1200		1400			
1.3 Передаточные устройства	191		215			
1.4 Машины и оборудование	1500		1600			

Элементы основных фондов и их наименования	На начало года		На конец года		Отклонение	
	тыс.руб.	удельный вес, %	тыс.руб.	удельный вес, %	тыс.руб.	удельный вес, %
1.5 Транспортные средства	1100		1250			
1.6 Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств	323		190			
Из общего объема ОППФ: - активная часть - пассивная часть						

Задание 18.

По данным таблицы 18.1 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования основных средств организации.
2. Рассчитать фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность и фондovoооруженность труда работников предприятия.
3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи, и провести факторный анализ этого показателя.
4. Оценить влияние факторов использования основных средств на изменение объема производства
5. Дать общую оценку эффективности использования основных средств в организации и назвать пути ее повышения.

Таблица 18.1 - Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темпы роста, %
1. Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	22 319	35 946		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	5814	6205		
3. Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс. руб.	2923	3040		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
5. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3867	4504		
6. Фондоотдача основных производственных фондов, руб.				
7. Фондоемкость основных производственных фондов, руб.				
8. Фондоотдача активной части основных фондов, руб.				
9. Фондоемкость активной части основных фондов, руб.				
10. Фондорентабельность основных производственных фондов, %				
11. Фондорентабельность активной части основных фондов, %				
12. Фондовооруженность, руб.				

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темпы роста, %
13. Производительность труда одного работающего, руб.				
14. Удельный вес активной части основных фондов в общей их стоимости, коэф.				

Задание 19.

По данным таблицы 19.1 требуется:

1. Определить потребность в материалах на отдельные группы продукции и общую потребность на квартал.
2. На основе рассчитанной потребности в материалах и данных об их запасах на начало планового периода в таблице 19.2 определить объем закупок материалов.
3. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Таблица 19.1 - Потребность в материалах по видам продукции, кг

Материалы	Вафли			Печенье			Остаток материала на конец периода, кг	Итого потребность в материале, кг (гр. 3 + гр. 6 + гр. 7)
	норма расхода на 1 кг	объем продукции, кг	потребность в материале (гр. 1 x гр. 2)	норма расхода на 1 кг	объем продукции, кг	потребность в материале, (гр. 4 x гр. 5)		
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Молоко сухое	0,100	1500		0,200	2000		100	
Сахар	0,300	1500		0,200	2000		150	
Яичный порошок	0,050	1500		0,075	2000		50	

Таблица 19.2 - Расчет объема закупок материалов

Материалы	Потребность в материале, кг	Запас материала на начало периода, кг	Объем закупок, кг (гр. 1 - гр. 2)	Цена за 1 кг, руб.	Стоимость закупок, тыс. руб. (гр. 3 x гр. 4) /1000
А	1	2	3	4	5
Молоко сухое		100		168	
Сахар		100		17	
Яичный порошок		25		67	

Задание 20.

По данным таблицы 20.1 требуется:

1. Проанализировать состав и структуру кадров, динамику их изменения.
2. Определить влияние изменения численности работающих и рабочих на объем проданной продукции.

Таблица 20.1 - Анализ состава и структуры кадров организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, чел.	Изменение уд. весов, %
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %		
Численность персонала, всего	217	100,0	209	100,0		
в том числе: рабочие	137		140			
руководители	21		20			

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, чел.	Изменение уд. весов, %
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %		
специалисты	35		35			
прочие служащие	24		14			
Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	22 319		35 946			
Производительность труда одного работающего, руб.						
Производительность труда одного рабочего, руб.						

Задание 21.

По данным таблицы 21.1 требуется:

1. Определить абсолютное изменение и темпы роста показателей, характеризующих движение кадров в отчетном году по сравнению с предыдущим.
2. Рассчитать коэффициенты по приему, выбытию и текучести работающих предприятия в отчетном и предыдущем годах, найти их изменение.
3. Дать оценку движения персонала предприятия, указав возможные причины текучести и пути их устранения.

Таблица 21.1 - Анализ движения работающих организации, чел.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность работающих	217	209		
2. Принято, всего	57	50		
3. Выбыло, всего	65	70		
в том числе: по собственному желанию	32	35		
уволено в связи с окончанием срока договора	20	20		
уволено за прогул	5	3		
в связи с уходом на пенсию	8	12		

Задание 22.

По данным таблицы 22.1 требуется:

1. Рассчитать показатели использования рабочего времени: число дней, отработанных одним рабочим в год; продолжительность рабочего дня; среднечасовую выработку.
2. Выявить резервы увеличения продукции за счет улучшения использования рабочего времени.
3. Охарактеризовать систему показателей оценки производительности труда.
4. Рассчитать показатели производительности труда и провести их сравнительный анализ.
5. Составить факторную модель зависимости выработки продукции на одного рабочего от количественных и качественных факторов.
6. Оценить влияние факторов использования рабочего времени и производительности труда на изменение объема продукции
7. Дать общую оценку проведенным расчетам.

Таблица 22.1 - Оценка использования рабочего времени и производительности труда

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темпы роста, %
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	137	140		
3. Объем продукции, работ и услуг, тыс. руб.	22 319	35 946		
4. Число отработанных рабочими человеко-дней	32 880	33 880		
5. Число отработанных рабочими человеко-часов	259 423	267 991		
6. Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дни				
7. Средняя продолжительность рабочего дня, час.				
8. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, руб.				
9. Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, руб.				
10. Среднедневная выработка продукции на одного рабочего, руб.				
11. Среднечасовая выработка продукции на одного рабочего, руб.				
12. Удельный вес рабочих в общей численности работающих, коэф.				

Задание 23.

Используя данные таблицы 23.1 требуется:

1. Оценить состав фонда заработной платы работающих организации за отчетный и предыдущий годы.
2. Провести анализ структуры фонда заработной платы и оценить динамику ее изменения.
3. Составить аналитическое заключение по результатам анализа.

Таблица 23.1 - Состав и структура фонда заработной платы работающих организаций

Элементы ФОТ по категориям работающих	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
I. Рабочие						
1.1. Переменная часть оплаты труда	1466		2240			
В том числе:						
оплата по сдельным расценкам	870		1290			
премии за производственные результаты	596		950			
1.2. Постоянная часть оплаты труда	1374		2105			
В том числе:						
оплата по тарифным ставкам	962		1494			
премии повременщикам	321		475			
все виды доплат и надбавок, в т.ч.	91		136			
за сверхурочное время	27		30			
оплата простоев	39		86			
прочие виды оплаты труда	25		20			
Итого ФОТ рабочих						
II. Служащие						

Элементы ФОТ по категориям работающих	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
2.1. Оплата труда по окладам, включая оплату очередных отпусков	1100		1629			
2.2. Премии	320		410			
2.3. Прочие виды оплаты труда	92		102			
Итого ФОТ служащих						
III. Оплата труда работников неосновной деятельности	228		303			
ВСЕГО затрат на оплату труда, входящих в себестоимость продукции		100,0		100,0		-

Задание 24.

По данным таблицы 24.1 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования фонда заработной платы и провести их расчет по данным анализируемой организации.
2. Рассчитать изменение себестоимости проданной продукции вследствие опережения (отставания) темпов роста производительности труда по сравнению с темпами роста средней заработной платы.
3. Определить влияние на изменение фонда заработной платы выявленных факторов, используя известные методы факторного анализа.
4. Оценить влияние факторов использования фонда заработной платы на изменение объема производства.
5. Дать общую оценку эффективности использования фонда заработной платы в организации и назвать пути ее повышения.

Таблица 24.1 - Оценка эффективности использования фонда заработной платы

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темпы роста, %
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
2. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	4580	6789		
3. Объем продукции, работ и услуг, тыс. руб.	22 319	35 946		
4. Выработка продукции на одного работающего, руб.				
5. Зарплатоемкость, руб.				
6. Среднегодовая заработная плата одного работающего, руб.				
7. Соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы, коэф.				

Задание 25.

Предприятие имеет следующую структуру капитала.

Структура капитала	Значения, тыс. руб.
Собственный капитал:	
Обыкновенные акции	2300
Привилегированные акции	1000
Заемный капитал:	

Структура капитала	Значения, тыс. руб.
Облигации с имущественным залогом	3500
Необеспеченные облигации	2500

Заполните таблицу недостающими значениями. Рассчитайте финансовый рычаг и рыночную оценку предприятия. Оцените вероятность банкротства по Z-модели.

Задание 26.

По исходным данным, представленным в таблице, рассчитайте значения финансовых коэффициентов ликвидности и коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности, считая, что период восстановления платежеспособности равен 6 месяцам, а его утраты — 3 месяцам. Продолжительность отчетного периода принять равной 12 месяцам.

Показатель	Значение показателя	
	на начало года	на конец года
Внеоборотные активы, тыс. руб.	2000	1800
Оборотные активы, тыс. руб.	3200	3100
Капитал и резервы, тыс. руб.	1900	2150
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	340	150
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	2500	2550

Задание 27.

По данным, представленным в таблице, оцените вероятность банкротства предприятия, используя пятифакторную модель Э. Альтмана.

Показатель	Значения, тыс. руб.
Внеоборотные активы	1000
Оборотные активы	2500
Непокрытый убыток	200
Прибыль до налогообложения	800
Выручка от продажи	6800
Рыночная стоимость акций	150

1.2 Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине

1.2.1 Примерный перечень вопросов к зачету по дисциплине

1. Понятие, сущность, информационное обеспечение экономического анализа.
2. Состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации.
3. Основные методы и приемы экономического анализа.
4. Экспресс-анализ организации.
5. Анализ агрегированной бухгалтерской отчетности.
6. Анализ ликвидности баланса.
7. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости.
8. Анализ доходов организации.
9. Анализ расходов организации.
10. Факторный анализ прибыли организации.
11. Анализ рентабельности организации.
12. Анализ внеоборотных активов.
13. Анализ оборотных активов.
14. Анализ трудовых ресурсов.
15. Анализ фонда оплаты труда.
16. Анализ потенциального банкротства на основе количественных моделей.
17. Анализ потенциального банкротства на основе качественных моделей.

18. Анализ кредитоспособности организации.

1.2.2 Примерное задание на зачет по дисциплине

1. Что означает понятие "анализ":

- a) разложение изучаемого объекта на элементы, на внутренние составляющие, присущие этому объекту составляющие, их исследование;
- b) соединение ранее расчлененных элементов;
- c) динамику процессов и явлений;
- d) статистику процессов и явлений.

2. К методологической основе экономического анализа относятся:

- a) система задач экономического анализа;
- b) предмет экономического анализа; c) метод экономического анализа;
- d) методика экономического анализа

3. Чем отличается товарная продукция от валовой?

- a) в нее не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот;
- b) в нее не включают остатки незавершенного производства;
- c) в нее включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот;
- d) в нее включают внутрихозяйственный оборот

4. Какие показатели используются для определения физического объема выпуска отдельных видов продукции?

- a) стоимостные показатели;
- b) трудовые показатели;
- c) натуральные показатели;
- d) условно-натуральные показатели

5. Коэффициент использования зданий – это отношение:

- a) производственной площади к общей площади зданий;
- b) общей площади к производственной площади зданий;
- c) арендованной площади к общей площади зданий;
- d) производственной площади к непроизводственной

6. Какая существует зависимость между показателями трудоемкости продукции и выработки:

- a) они равны;
- b) обратно пропорциональная;
- c) прямо пропорциональная;
- d) они независимы

7. На какие группы в плане и учете подразделяются работники промышленного предприятия?

- a) на промышленно-производственный и непромышленный персонал;
- b) на рабочих и служащих;
- c) на производственный и управленческий;
- d) на основной и вспомогательный персонал.

8. Как определить коэффициент выбытия основных фондов?

- a) как отношение разности поступивших и выбывших за отчетный год основных фондов к их стоимости на начало периода;
- b) как отношение разности поступивших и выбывших за отчетный год основных фондов к стоимости их на конец периода;
- c) как отношение выбывших за отчетный год основных фондов к стоимости их на конец периода;
- d) как отношение выбывших за отчетный год основных фондов к стоимости их на начало периода.

9. Как определить фондовооруженность труда?

- а) как отношение объема выпущенной товарной продукции к среднегодовой списочной численности работников или рабочих в наиболее заполненной смене;
- б) как отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к объему выпущенной товарной продукции;
- с) как отношение объема выпущенной товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов;
- д) как отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к среднегодовой списочной численности работников или рабочих в наиболее заполненной смене.

10. Как определить норматив потребности запасов по всем видам сырья, материалов и топлива в абсолютном выражении в натуральных измерителях?

- а) умножением установленного однодневного норматива запаса материалов на плановый объем среднесуточного потребления конкретных видов сырья, материалов и топлива;
- б) умножением установленного норматива запаса в днях на плановый объем среднесуточного потребления конкретных видов сырья, материалов и топлива;
- с) умножением установленного норматива запаса в днях на плановый объем выпуска товаров за отчетный период;
- д) делением установленного норматива запаса в днях на плановый объем выпуска товаров за отчетный период.

11. Как называются запасы, которые обеспечивают бесперебойное снабжение рабочих мест в период между очередными поступлениями материалов?

- а) стратегические запасы;
- б) сезонные запасы;
- с) страховые запасы;
- д) текущие запасы.

12. Какой из перечисленных показателей входит в формулу расчета затрат на 1 руб. объема продукции?

- а) количество изделий каждого вида;
- б) показатель материалоемкости продукции;
- с) коэффициент, характеризующий соотношение основных материалов в общей сумме предметов труда;
- д) сумма затрат основных материалов

13. Что отражает структура затрат по экономическим элементам?

- а) материалоемкость производства;
- б) трудоемкость производства;
- с) энергоемкость производства;
- д) все вышеперечисленное верно

14. Смыслом какого принципа организации ФСА является выделение потребительских функций, свойственных объекту:

- а) принципа ранней диагностики;
- б) принципа последовательности;
- с) принципа выделения ведущего звена;
- д) принципа оптимальной детализации

15. Какие процессы и изделия должны подвергаться ФСА в первую очередь?

- а) процессы и изделия, которые находятся на стадии промышленного выпуска;
- б) процессы и изделия, которые будут производиться в больших масштабах;
- с) процессы и изделия, которые находятся на непродажной стадии;
- д) все перечисленное верно.

16. Укажите верное утверждение:

- а) понижение удельного веса reinvestированной прибыли в условиях рыночной экономики приводит к расширению предпринимательской деятельности;
- б) удельный вес reinvestированной прибыли в условиях рыночной экономики не влияет на расширение предпринимательской деятельности;

с) повышение удельного веса reinvestированной прибыли в условиях рыночной экономики приводит к расширению предпринимательской деятельности

17.Какая величина исчисляется для более точной оценки платежеспособности предприятия в отечественной практике?

а) разница между всеми активами предприятия и долгосрочными и краткосрочными долгами;

б) величина чистых активов;

с) превышение всех активов над внешними обязательствами;

д) коэффициент текущей ликвидности (покрытия)

18.Главным качественным и количественным критерием деловой активности предприятия является:

а) широта рынков сбыта продукции;

б) репутация предприятия;

с) степень выполнения плана по основным показателям хозяйственной деятельности

д) все вышеперечисленное верно

19.Как называется процесс увеличения первоначальной суммы в результате начисления процентов?

а) процесс обращения;

б) процесс наращивания;

с) процесс производства;

д) процесс дисконтирования

20.Как называется процентная ставка, при которой чистая современная стоимость инвестиционного проекта равна нулю:

а) учетная ставка;

б) внутренняя норма доходности;

с) величина доходности;

д) «цена» за использованный капитал

21. Задача. Проанализируйте эффективность использования основных фондов

Показатели	План	Факт	Отклонение
1. Объём выпуска продукции, млн. руб.	96000	100800	
2. Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	17900	19296	
3. Среднегодовая стоимость, млн. руб.:			
основных производственных фондов	12715	14000	
активной части	7680	8400	
4. Удельный вес активной части фондов, коэффициент			
5. Фондорентабельность, %			
6. Фондоотдача, руб.:			
основных производственных фондов			
активной части			
7. Фондоёмкость, руб.:			
основных производственных фондов			
активной части			

22. Задача. Проанализируйте фонд заработной платы и среднюю заработную плату

Показатели	Прошлый год	План	Факт	План к прошлому году, %	Факт к прошлому году, %
1. Объём выпуска продукции, тыс. руб.	14194	15151	15570		
2. ФЗП промышленно-производственного персонала,	3254	3295	3325		

тыс. руб.					
3. Затраты заработной платы на рубль выпуска продукции, коп.					
4. Среднесписочная численность ППП, чел.	1897	1878	1870		
5. Среднегодовая заработная плата 1-го работающего, руб.					
6. Среднегодовая выработка одного работающего, руб.					
7. Прирост средней заработной платы на 1% прироста производительности труда	×	×	×		