

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 01.11.2022 14:05:16  
Уникальный программный ключ:  
4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b453ec495cc805a1a2d739deb

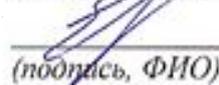
Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего  
образования Курской области  
«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования  
экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по  
учебно-методическому  
обеспечению

 Никитина Е.А.  
(подпись, ФИО)

« 31 » 08 2021 г.

## КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для  
подготовки к практическим занятиям, студентов  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
очной, очно-заочной форм обучения

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.03.01 Экономика очной, очно-заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

## **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над литературой. Систематическое

конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

### **Задания для самопроверки**

#### **Тема 1. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности и его роль в управлении организаций**

##### **Тестовые задания**

1. Экономический анализ - это:

- А) самостоятельная отрасль системы экономических знаний;
- Б) часть науки «менеджмент»;
- В) методология управления бизнесом.

2. Предмет экономического анализа - это:

- А) производственные отношения организации с другими субъектами бизнеса;
- Б) хозяйственные процессы организации, финансовые результаты и эффективность деятельности, формирующиеся под влиянием различных внешних и внутренних факторов и образующие систему экономической и иной информации;
- В) информационные потоки, отражающие хозяйственную деятельность организации.

3. Одной из задач экономического анализа является:

- А) расчет базовой прибыли на акцию;
- Б) повышение обоснованности бизнес-планов;
- В) определение остаточной стоимости основных средств;

4. К числу принципов экономического анализа относятся:

- А) практическая значимость;
- Б) ретроспективность;
- В) стоимостная оценка.

5. Оперативный анализ проводится на основе данных:

- А) финансовой отчетности;
- Б) статистической отчетности;
- В) управленческой отчетности.

6. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

- А) рейтинг организации;

- Б) динамику развития организации;
  - В) степень выполнения бизнес-плана.
7. Экономическая информация – это:
- А) совокупность сведений, характеризующих экономическую сторону производства;
  - Б) схема взаимосвязей показателей бухгалтерской отчетности;
  - В) данные бухгалтерского учета и статистической отчетности
8. Достаточно ли бухгалтерской отчетности для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации:
- А) да;
  - Б) нет.
9. Экономическая информация должна быть:
- А) субъективной;
  - Б) зависимой от источника ее поступления;
  - В) актуальной и соответствовать потребностям организации
10. Пользователями экономической информации являются:
- А) внешние и внутренние пользователи;
  - Б) администрация коммерческой организации;
  - В) поставщики и подрядчики.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Сущность и цель комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.
2. Принципы организации и особенности комплексного анализа
3. Направления и основные этапы комплексного анализа.
4. Комплексный анализ как функция управления.
5. Роль комплексного анализа в информационном обеспечении менеджмента организации.
6. Объект комплексного анализа
7. Методы комплексного анализа.

### **Тема 2. Анализ организационно - экономических и других условий деятельности организаций**

#### **Тестовые задания**

1. Здания и сооружения предприятия относятся:
  - а) к пассивной части основных фондов;
  - б) к активной части основных фондов;
  - в) к оборотному капиталу.
2. Механизм амортизации обеспечивает возможность:
  - а) простого воспроизводства основных фондов;
  - б) расширенного воспроизводства основных фондов;
  - в) простого воспроизводства и частичного расширенного воспроизводства основных фондов.
3. Для оценки технического состояния основных средств необходимо рассчитать:
  - а) коэффициент поступления, выбытия, износа основных средств;
  - б) коэффициент фондоотдачи основных средств;
  - в) фондовооруженность основными средствами.
4. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя:
  - а) фондоотдачи;

- б) фондоемкости;  
в) фондовооруженности.
5. Фондоотдача основных средств по данным бухгалтерской отчетности определяется отношением:
- а) выручка от продаж  
\_\_\_\_\_;  
среднегодовая стоимость основных средств
- б) среднегодовая стоимость основных средств  
\_\_\_\_\_;  
выручка от продаж
- в) выручка от продаж  
\_\_\_\_\_  
валюта баланса
6. Отношение остаточной стоимости основных средств к их полной стоимости представляет собой коэффициент:
- а) выбытия;  
б) годности;  
в) износа.
7. Коэффициент фондовооруженности труда за год определяется как отношение:
- а) среднегодовая балансовая стоимость основных средств  
\_\_\_\_\_ ;  
среднегодовая численность работников
- б) остаточная стоимость основных средств  
\_\_\_\_\_ ;  
первоначальная стоимость основных средств
- в) выручка от продаж  
\_\_\_\_\_  
первоначальная стоимость основных средств
8. Одной из характеристик технического потенциала организации является:
- а) технология производства;  
б) финансовый рычаг;  
в) операционный рычаг.
9. Одной из характеристик трудового потенциала организации является:
- а) доля активной части основных средств;  
б) удельный вес количества работников производства в совокупности среднесписочной численности работников организации;  
в) операционный рычаг.
10. Интенсификация использования средств труда достигается за счет:
- а) ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности;  
б) повышения рентабельности продаж продукции;  
в) рост производительности труда.

### Ситуационные задания

#### Задание 1

На основании данных годового отчета проанализируйте наличие, структуру и динамику основных фондов предприятия. По результатам анализа дайте оценку прогрессивности происшедших изменений в составе основных фондов. Для анализа используйте таблицу.

Виды основных средств	Наличие на начало года		В отчетном году, тыс. руб.		Наличие на конец года		Изменения за отчетный период	
	Сум-ма, тыс. руб.	Удель-ный вес в ОПФ, %	поступило	выбы-ло	Сум-ма, тыс. руб.	Удель-ный вес в ОПФ, %	Абсолютные, тыс. руб.	Темпы прироста относи-тельно к прош-лomu году, %
1. здания	1500		-	-				
2. сооружения	958		52	23				
3. машины и оборудования	1360		112	135				
4. транспортные средства	450		185	0				
5. производственный и хозяйственный инвентарь	65		12	12,5				
6. другие виды основных средств	25		10	15,5				
Итого, в т.ч.:								

### Задание 2.

На указанной ниже схеме представлена разработка элементов механизма экономического потенциала предприятия.

Необходимо дать развернутую характеристику каждой составляющей.



### Компетентностно-ориентированные задания

#### Задание 1.

Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности ООО «Никольское», если имеются следующие данные:

внеоборотные активы — 51 058 тыс. руб., оборотные активы - 167 631 тыс. руб., долгосрочные обязательства — 4 905 тыс. руб., краткосрочные обязательства — 26 869 тыс. руб.

**Задание 2.**

В ООО «Благодатное» прибыль от продажи товаров составила в 2019 году — 29 531 тыс. руб.; сумма уплаченных процентов за кредит — 0 тыс. руб.; начислен налог на прибыль — 914 тыс. руб. Проценты к получению – 3 100 тыс. руб. Прочие доходы 2 744 тыс. руб., а прочие расходы 2 170 тыс. руб. Необходимо рассчитать чистую прибыль, которая должна быть отражена в отчете о финансовых результатах.

**Задание 3.**

В 2019 году объем продаж в ООО «Благодатное» составляет 78 708 тыс. руб., затраты на реализацию продукции составляют 49 177 тыс. руб. Необходимо рассчитать рентабельность продаж

**Вопросы для самопроверки**

1. Цель и информационно-аналитическая база оценки организационно-экономических условий деятельности организаций
2. Анализ технического уровня производства
3. Анализ организационного уровня производства
4. Анализ уровня управления организацией

**Тема 3. Анализ оборотных средств**

**Тестовые задания**

1. К прямым материальным расходам относятся:
  - а) расходы на приобретение спецодежды;
  - б) расходы на приобретение сырья;
  - в) стоимость возвратных расходов;
  - г) стоимость материалов и изделий, израсходованных на осуществление опытов, исследований, испытаний и рационализаторских предложений.
2. Основным содержанием анализа материальных ресурсов является:
  - а) расчет расходов на приобретение сырья;
  - б) поиск вариантов экономии и рационального использования материальных ресурсов;
  - в) расчет относительной экономии основных материалов;
  - г) построение факторной модели оценки изменения материальных расходов.
3. Показатели использования материальных ресурсов классифицируются на:
  - а) обобщающие и частные;
  - б) прямые и косвенные;
  - в) влияющие или не влияющие на относительную экономию материалов;
  - г) текущие и ожидаемые.
4. К количественным показателям, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов, относятся:
  - а) материалоемкость;
  - б) материалоотдача;

- в) масса конструкций;
  - г) энергоемкость.
5. К качественным показателям, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов, относятся:
- а) материалоемкость;
  - б) материалоотдача;
  - в) масса конструкций;
  - г) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.
6. К обобщающим показателям использования материальных ресурсов относятся:
- а) материалоемкость;
  - б) материалоотдача;
  - в) масса конструкций;
  - г) энергоемкость.
7. К частным показателям использования материальных ресурсов относятся:
- а) материалоемкость;
  - б) материалоотдача;
  - в) масса конструкций;
  - г) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.
8. Факторная модель (привести модель) оценки изменения материалоемкости является:
- а) аддитивной;
  - б) кратной;
  - в) мультипликативной;
  - г) смешанной.
9. К факторам первого порядка в оценке изменения материальных расходов относятся:
- а) изменение объема выпуска продукции;
  - б) изменение материалоемкости по прямым материальным расходам;
  - в) изменение цен на материальные ресурсы;
  - г) изменение структуры продукции.
10. К факторам второго порядка в оценке изменения материальных расходов относятся:
- а) изменение общей материалоемкости продукции;
  - б) изменение материалоемкости по прямым материальным расходам;
  - в) изменение цен на материальные ресурсы;
  - г) изменение структуры продукции.

### Ситуационные задания

#### Задание 1

По плану снабжения предусмотрено поступление в течение месяца стали в количестве 60 т, в том числе 5, 15 и 25 числа по 20 т. Фактически стали поступило: 6 числа – 20 т, 29 числа – 23 т, остаток на начало месяца составил 14 т, а суточная потребность стали – 2 т. Определить:

1. Процент выполнения плана снабжения.
2. Факторы, повлиявшие на выполнение плана снабжения.
3. Обеспеченность производства материалами в днях, исходя из условий непрерывного производства.

#### Задание 2

Рассчитать снижение объема производства из-за недопоставки материальных ресурсов, если план поставки – 1800 т.р., фактически поступило материалов на сумму 1600 т.р., норма расхода материала на 1 рубль продукции – 0,59 р.

### Задание 3

Определить способом абсолютных разностей влияние факторов на результативный показатель – стоимость израсходованного материала, если в предыдущем и отчетном году произведено соответственно 350 и 320 изделий, расход материала на одно изделие – 8 и 8,1 кг, цена 1 кг материал – 3 и 3,2 руб.

### Задание 4

Рассчитать степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку. Определить коэффициент обеспеченности по плану и коэффициент обеспеченности фактический, сравнить и сделать вывод. Данные: сумма заключенных договоров по плану – 2840 т.р., фактически – 2520 т.р., плановая потребность – 2890 т.р.

### Задание 5

Проанализируйте материалоемкость по прямым затратам. Определите размер влияния на материальные затраты изменения: структуры продукции; уровня материальных затрат; цен на материальные ресурсы; отпускных цен на продукцию. Расчет факторов проводить методом цепной подстановки.

Показатели	План, т.р.	Факт, т.р.	Отклонение, т.р.
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах	21200	21430	
2. Прямые материальные затраты	8692	8465	
3. Материалоемкость по прямым затратам	0,41	0,395	
4. Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента		8786	
5. Отклонение цен на материальные ресурсы		+43	
6. Отклонение отпускных цен на продукцию			

### Задание 6

6. Проанализировать состав, структуру и динамику материальных ресурсов.

Виды материальных ресурсов	Расход материальных ресурсов, т.р.		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	План	Факт		
1. Сырье и основные материалы	33680	33420		
2. Вспомогательные материалы	3200	3150		
3. Покупные полуфабрикаты	1180	1147		
4. Топливо	860	848		
5. Тара	460	450		
6. Запасные части	640	632		
Всего:				

### Компетентностно-ориентированные задания

#### Задание 1

На сборку узла расходуется деталей А – 3 шт., деталей Б – 2 шт. и деталей В – 4 шт. Установлены нормы расхода на изготовление одной детали А: стали – 4 кг, бронзы –

0,5 кг; детали Б: чугуна – 5 кг, стали – 3,5 кг; детали В: бронзы – 0,8 кг и латуни – 2,4 кг. Суточный выпуск установлен в количестве 600 узлов. На начало отчетного месяца остаток стали составил 256,6 т; остаток чугуна – 116,4 т; остаток бронзы – 126,9 т; остаток латуни – 115,2 т. Определите обеспеченность производства каждым видом материалов в днях.

### Задание 2

По плану снабжения предусмотрено поступление в течение месяца стали в количестве 60 т, в том числе 5, 15 и 25 числа по 20 т. Фактически стали поступило: 6 числа – 20 т, 29 числа – 23 т, остаток на начало месяца составил 14 т, а суточная потребность стали – 2 т. Определить:

1. Процент выполнения плана снабжения.
2. Факторы, повлиявшие на выполнение плана снабжения.
3. Обеспеченность производства материалами в днях, исходя из условий непрерывного производства.

### Задание 3

1. Рассчитать ритмичность поставок

#### Анализ ритмичности поставок сахара

Месяцы квартала	План поставки ( $M_{пл.}$ ), кг	Фактически поставлено ( $M_{факт.}$ ), кг	Отклонение от плана, кг	Выполнение плана поставки, %	Поставки, засчитанные в счет ритмичности ( $M_{в\ счет\ ритм.}$ ), кг
I	300	300			
II	400	300			
III	200	300			
Итого					

#### Методические указания к выполнению задания 3

В счет ритмичности засчитывается фактически поставленный объем материалов, но не выше планового, то есть

$$M_{в\ счет\ ритм.} = M_{факт.} \text{ если } M_{факт.} \leq M_{пл.};$$

$$M_{в\ счет\ ритм.} = M_{пл.} \text{ если } M_{факт.} > M_{пл.}$$

Коэффициент ритмичности рассчитывается по формуле

$$K_{ритм.} = \frac{M_{в\ счет\ ритм.}}{M_{пл.}}$$

#### Вопросы для самопроверки

1. Анализ качества планов материально-технического снабжения
2. Анализ потребности в материальных ресурсах
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
4. Факторный анализ общей материалоемкости продукции

#### Тема 4. Анализ основных средств

##### Тестовые задания

1. Среднегодовая стоимость основных фондов определяется по формуле:

а) Он.г. +Ок.г.

$$\text{_____} = Q;$$

2

б) Он.г.+ Ок.г. + сумма Он.г.

$$\frac{\frac{\quad}{2}}{\text{Ок.г.}} = Q ;$$

в) сумма Он.г. + Ок.г.

$$\frac{\quad}{T \text{ (срок службы)}} = Q .$$

2. При анализе эффективности использования основных средств целесообразно применять:

- а) метод цепных подставок;
- б) факторный анализ;
- в) анализ временных рядов.

3. Первоначальная стоимость основных фондов на начало года 35200 тыс. руб. Остаточная стоимость – 30000 руб. Первоначальная стоимость на конец года 40000 руб. В течение года введено новых основных фондов на сумму 12000 руб. Анализ движения основных фондов показал, что коэффициент обновления составил:

- а) 34%;
- б) 30%;
- в) 40%.

з) коэффициент годности;

и) абсолютную сумму износа основных средств.

4. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя:

- а) фондоотдачи;
- б) фондоемкости;
- в) фондовооруженности.

5. Фондоотдача основных средств по данным бухгалтерской отчетности определяется отношением:

- а) выручка от продаж  
среднегодовая стоимость основных средств
- б) среднегодовая стоимость основных средств  
выручка от продаж
- в) выручка от продаж  
валюта баланса

6. Механизм амортизации обеспечивает возможность:

- а) простого воспроизводства основных фондов;
- б) расширенного воспроизводства основных фондов;
- в) простого воспроизводства и частичного расширенного воспроизводства основных фондов.

7. Для оценки технического состояния основных средств необходимо рассчитать:

- а) коэффициент поступления, выбытия, износа основных средств;
- б) коэффициент фондоотдачи основных средств;
- в) фондовооруженность основными средствами.

8. Здания и сооружения предприятия относятся:

- а) к пассивной части основных фондов;

б) к активной части основных фондов;

в) к оборотному капиталу.

9. Показателями, характеризующими эффективность использования основных средств организации, являются:

а) коэффициент прироста

б) фондооснащенность

в) фондовооруженность

г) коэффициент поступления

д) коэффициент выбытия

е) фондоотдача

ж) фондоемкость

и) фондорентабельность

10. Показателями, характеризующими движение основных средств, являются:

а) коэффициент прироста

б) фондооснащенность

в) фондовооруженность

г) коэффициент поступления

д) коэффициент выбытия

е) фондоотдача

ж) фондоемкость

и) фондорентабельность

### Ситуационные задания

#### Задание 1.

Рассчитать показатели состояния основных средств предприятия:

- коэффициент износа;

- коэффициент годности,

На начало года амортизация основных средств составила 3300 тыс. руб., на конец года – 3120 тыс. руб.

Стоимость основных средств в первоначальной оценке на начало года – 25880 тыс. руб., на конец – 27950 тыс. руб.

Сделать вывод.

#### Задание 2.

На основании данных таблицы рассчитать показатели эффективности использования основных фондов.

Таблица

Показатели	Базисный год 2016 г.	Отчетный год 2017 г.	Отклонение	Темп роста
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	36790	38070		
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	24625			
3. Фондоотдача				
4. Фондоемкость				

Сделать обоснованные выводы к проведенному анализу

#### Задание 3.

На основании данных таблицы рассчитать показатели эффективности использования основных фондов. Определить влияние количественного и качественного фактора.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста

1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	22500	23350		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. р.	19100	19300		
3. Фондоотдача				
4. Фондоёмкость				

### Кейс-задания

#### Кейс-задание 1.

В ООО «Пригородное» наличие основных средств на начало года составляет 15908 тыс. руб. На конец года величина собственных основных средств в рублевом эквиваленте составила 16374 тыс. руб.

Рассчитайте коэффициент обновления основных средств.

### Компетентностно-ориентированные задания

#### Задание 1

В АО «Советская МТС» наличие основных средств на начало года составляет 495 тыс. руб. На конец года величина собственных основных средств в рублевом эквиваленте составила 757 тыс. руб.

Рассчитайте коэффициент обновления основных средств.

#### Задание 2

В организации наличие основных средств на начало года составляет 295 тыс. руб. На конец года величина собственных основных средств в рублевом эквиваленте составила 247 тыс. руб.

Рассчитайте коэффициент выбытия основных средств.

#### Задание 3

В АО «Сельские Зори» наличие основных средств на начало года составляет 215 тыс. руб. На конец года величина собственных основных средств в рублевом эквиваленте составила 174 тыс. руб.

Рассчитайте коэффициент выбытия основных средств.

### Вопросы для самопроверки

1. Анализ основных средств
2. Анализ эффективности использования основных средств
3. Факторный анализ фондоотдачи
4. Анализ использования оборудования
5. Характеристика производственной мощности предприятия

### Тема 5. Анализ трудовых ресурсов

#### Тестовые задания

1. Анализ трудовых ресурсов проводится по следующим направлениям:
  - а) оценка выработки и трудоемкости выполненных работ;
  - б) обеспеченность рабочих мест персоналом;
  - в) среднесписочная численность работников;
  - г) оценка расходов на заработную плату.
2. В процессе анализа трудовых ресурсов изучается:
  - а) коэффициент обновления персонала;
  - б) обеспеченность рабочих мест персоналом;
  - в) среднесписочная численность работников;

- г) эффективность использования трудовых ресурсов.
3. Основные показатели, характеризующие использование труда:
- а) производительность труда;
  - б) обеспеченность рабочих мест персоналом;
  - в) среднесписочная численность работников;
  - г) использование рабочего времени.
- 4 Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами включает:
- а) расчет обеспеченности рабочих мест персоналом;
  - б) расчет соответствия выполняемой работы квалификации персонала;
  - в) определение среднесписочной численности работников;
  - г) оценку движения трудовых ресурсов.
5. Оценка соответствия квалификации работников сложности выполняемых работ проводится на основании:
- а) выработки и трудоемкости выполненных работ;
  - б) обеспеченности рабочих мест персоналом;
  - в) расчета среднего разряда работ и рабочих;
  - г) расходов на заработную плату.
6. Тарифный коэффициент показывает:
- а) производительность труда;
  - б) обеспеченность рабочих мест персоналом;
  - в) соотношение между тарифной ставкой первого разряда и другого любого разряда;
  - г) использование рабочего времени.
7. Оценка движения трудовых ресурсов проводится на основе:
- а) коэффициента текучести кадров;
  - б) среднего тарифного коэффициента для рабочих;
  - в) среднесписочной численности работников;
  - г) коэффициента использования рабочего времени.
8. При увеличении рабочего времени:
- а) интенсификация растет за счет экстенсивного фактора;
  - б) интенсификация растет за счет интенсивного фактора;
  - в) интенсификация не изменяется;
  - г) растет интенсификация за счет количественного фактора.
9. К непроизводительным затратам рабочего времени относятся:
- а) часы сверхурочной работы;
  - б) ежегодные оплачиваемые отпуска;
  - в) время, отработанное в течение рабочей смены;
  - г) простои.
10. Производительность труда характеризуется следующими показателями:
- а) выработкой;
  - б) нормативно-чистой продукцией;
  - в) выручкой;
  - г) трудоемкостью.

### Ситуационные задания

#### Задание 1

Проанализируйте фонд оплаты труда в составе себестоимости продукции. Рассчитать размер влияния факторов, определяющих фонд оплаты труда.

Вид оплат	План	Факт	Отклонение
1. Переменная часть оплаты труда рабочих, без оплаты	3270	3880	

отпускных			
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	405	
6. Итого заработная плата рабочих с отпускными.			
7. Оплата труда служащих	1144	1448	
8. Оплата труда работников не основной деятельности	49,2	48	
9. Всего расходов на оплату труда по предприятию в целом			

**Задание 2**

Определить обеспеченность предприятия рабочей силой по категориям персонала. Дать оценку динамическим изменениям численности и изменению доли каждой группы работающих в общей численности.

Категории персонала	Среднесписочная численность персонала		Уд. вес в общей численности, %	
	по плану	по отчету	по плану	по отчету
Численность персонала, в т.ч.	100	94	100	100
• руководители	3	3		
• специалисты	22	20		
• рабочие	68	64		
• служащие	7	7		

**Задание 3**

Проанализируйте движение рабочей силы на предприятии в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, сделайте вывод.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	98	100
2. Принято за период, чел.	7	12
3. Выбыло за период всего, чел. (в том числе по внеплановым причинам)	3 3	7 4
4. Коэффициенты: – оборота по приему – оборота по выбытию – текучести		

**Кейс-задания****Кейс-задание 1**

По плану снабжения предусмотрено поступление в течение месяца стали в количестве 90 т, в том числе 5, 15 и 25 числа по 30 т. Фактически стали поступило: 6 числа – 30 т, 29 числа – 20 т, остаток на начало месяца составил 40 т, а суточная потребность стали – 3 т. Определить:

1. Процент выполнения плана снабжения.
2. Факторы, повлиявшие на выполнение плана снабжения.
3. Обеспеченность производства материалами в днях, исходя из условий непрерывного производства.

### Компетентностно-ориентированные задания

#### Задание 1

На сборку узла расходуется деталей А – 3 шт., деталей Б – 2 шт. и де-талей В – 4 шт. Установлены нормы расхода на изготовление одной дета-ли А: стали – 4 кг, бронзы – 0,5 кг; детали Б: чугуна – 5 кг, стали – 3,5 кг; детали В: бронзы – 0,8 кг и латуни – 2,4 кг. Суточный выпуск установлен в количестве 600 узлов. На начало отчетного месяца остаток стали соста-вил 256,6 т; остаток чугуна – 116,4 т; остаток бронзы – 126,9 т; остаток латуни – 115,2 т. Определите обеспеченность производства каждым ви-дом материалов в днях.

#### Задание 2

По плану снабжения предусмотрено поступление в течение месяца стали в количестве 60 т, в том числе 5, 15 и 25 числа по 20 т. Фактиче-ски стали поступило: 6 числа – 20 т, 29 числа – 23 т, остаток на начало месяца составил 14 т, а суточная потребность стали – 2 т. Определить:

1. Процент выполнения плана снабжения.
2. Факторы, повлиявшие на выполнение плана снабжения.
3. Обеспеченность производства материалами в днях, исходя из ус-ловий непрерывного производства.

#### Задание 3.

Дать количественную оценку влияния факторов на изменение среднегодовой выработки рабочего.

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение	%к плану
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	80,0	85,0		
Отработано дней одним рабочим, д	250,0	248,0		
Продолжительность рабочего дня	7,0	7,500		
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.	7000	12648		
Среднечасовая выработка продукции рабочим (в), руб. /час	5,0	8,0		
<b>Факторный анализ ГВ= Удр*Д*П*ЧВ</b>				
Влияние: численного состава				
отработанных дней одним рабочим				
продолжительности рабочего дня				
часовой выработки				

Баланс отклонений	
-------------------	--

**Задание 4.** Провести анализ среднечасовой выработки по методике Русак, выявить причины отклонения среднечасовой выработки от плана.

Показатель	Значение показателя		Изменение	
	План	Факт	абс.	отн., %
Производство продукции тыс. руб.	400	500		
Отработано часов всеми рабочими	30 800	39 375		
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7	7,5		
Среднечасовая выработка, руб.	12,9	12,7		
Непроизводительные затраты времени чел.-ч		90		
Сверхплановая экономия времени за счет внедрения инновационных мероприятий чел.-ч		20		
Изменение стоимости выпущенной продукции в результате структурных сдвигов, тыс. руб.		100		
<b>Влияние на изменение часовой выработки факторов:</b>				
Среднечасовая выработка условная №1 (руб)				
Изменение выработки за счет интенсивности труда				
Среднечасовая выработка условная №2,руб				
Изменение выработки за счет экономии времени с связи с внедрением инновационных мероприятий				
Среднечасовая выработка условная №3				
Изменение выработки за счет влияния непроизводственных затрат				
Изменение выработки за счет структурных сдвигов производства продукции				
Баланс факторов				

#### Вопросы для самопроверки

1. Анализ использования рабочей силы
2. Анализ производительности труда
3. Анализ фонда заработной платы

#### Тема 6. Анализ производства и продаж продукции

### Тестовые задания

1. Основная задача анализа объема производства и продаж продукции:
  - а) анализ конкурентной позиции организации;
  - б) анализ точки безубыточности;
  - в) анализ качества продукции;
  - г) оценка резервов роста выпуска продукции.
2. Основная задача оценки объема и структуры производственной программы:
  - а) оценка динамики выпуска и продаж продукции;
  - б) построение временного ряда, отображающего выручку от продаж;
  - в) анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции;
  - г) анализ технического уровня продукции.
3. Основная задача анализа выполнения договорных обязательств и объемов продаж продукции:
  - а) анализ сезонной и случайной составляющих выручки от продаж;
  - б) построение временного ряда, отображающего выручку от продаж;
  - в) анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции;
  - г) анализ технического уровня продукции.
4. Основная задача анализа технического уровня и качества продукции:
  - а) анализ объема выпуска продукции и факторов его изменения;
  - б) построение временного ряда, отображающего выручку от продаж;
  - в) анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции;
  - г) оценка основных факторов, влияющих на качество продукции.
5. Основная задача оценки и прогнозирования выручки от продаж:
  - а) анализ объема выпуска продукции и факторов его изменения;
  - б) построение временного ряда, отображающего выручку от продаж;
  - в) оценка динамики выпуска и продаж продукции;
  - г) оценка основных факторов, влияющих на качество продукции.
6. Объекты анализа объема производства и продаж продукции:
  - а) ассортимент и структура продукции;
  - б) оценка резервов роста выпуска продукции;
  - в) качество продукции;
  - г) материалоемкость продукции.
7. При оценке динамики выпуска и продаж продукции используются:
  - а) базисные темпы роста (прироста);
  - б) абсолютные изменения показателей;
  - в) средний абсолютный прирост;
  - г) цепные темпы роста (прироста).
8. Оценка выполнения планов объема выпуска продукции по ассортименту позволяет установить:
  - а) материалоемкость продукции;
  - б) неэффективное использование производственного потенциала;
  - в) среднюю цену продукции;
  - г) прибыль организации.
9. Расчет влияния структурных сдвигов на экономические показатели проводят методами:
  - а) прямого счета по изменению удельного веса каждого изделия в общем объеме;
  - б) интегральным;
  - в) прямого счета по проценту выполнения плана;

г) балансовым.

10. Анализ выполнения договорных обязательств и объема продаж продукции проводится способом:

- а) прямого счета по изменению удельного веса каждого изделия в общем объеме;
- б) интегральным;
- в) прямого счета по проценту выполнения плана;
- г) балансовым.

### Ситуационные задания

#### Задание 1

На основании приведенных в таблице данных рассчитать показатели динамики объема производства и реализации продукции и дать оценку деятельности предприятия на основе сопоставления объемов производства и реализации продукции.

Год	Объем производства продукции,	Изменение	Темп роста	Объем реализации	Изменение	Темп роста	Сопоставление объемов производства и реализации		Оценка результата
							Тыс руб	Тыс руб	
1	20			18					
2	23			24					
3	25			28					
4	21			18					
5	28			20					
6	30			39					

#### Задание 2.

По данным таблицы рассчитать коэффициенты ассортимента выпускаемой продукции и дать оценку выполнения плана по ассортименту.

Вид продукции	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Удельный вес выпуска, %		Отклонение удельного веса, +/-	Выполнение плана, %	Зачтено в выполнение плана
	план	факт	план.	факт			
Новая		15					

А	15	20					
В	20	25					
С	40	30					
Итого							
Выполнение плана по ассортименту							
1	По способу наименьшего процента						
2	Коэффициент ассортимента, %						
3	Коэффициент обновления ассортимента, %						
4	Коэффициент структурной активности, %						

**Задание 3.**

На основе данных таблицы провести анализ влияния структурных сдвигов на объем товарной продукции всеми способами.

Изделие	Плановая цена, руб	Выпуск продукции, шт		Удельный вес продукции			Изменение средней цены за счет структуры	Товарная продукция, тыс. руб.		
		план	факт	план	факт	Изменение		план	фактически при плановой структуре	фактически
А	10	80	90							
В	15	100	70							
С	20	30	60							
Итого	х									

**Компетентностно-ориентированные задания**

**Задание 1.** По данным таблицы рассчитать точку безубыточности в стоимостных показателях по производству в целом и отдельным группам товаров.

Показатели	Номенклатурные группы товаров		Итого
	Комплектующие	Краски, лаки	

	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Объем продаж, тыс. руб.	3000		2000			
Переменные затраты, всего, тыс. руб.	2000		1300			
Маржинальный доход, тыс. руб.						
Норма маржинального дохода						
Постоянные затраты, тыс. руб.	x	x	x	x	900	
Финансовый результат, тыс. руб.	x	x	x	x		
Точка безубыточности, тыс. руб.						
Точка безубыточности по комплектующим, тыс. руб.						
Точка безубыточности по производству красок, лаков, тыс. руб.						

**Задание 2.** По данным таблицы рассчитать объем реализации и выявить факторы изменения объема реализации, дать оценку выполнения плана по отгрузке и реализации продукции.

Показатель	План	Факт	Влияние факторов на объем реализации
1. Остаток готовой продукции на начало года	10	15	
2. Выпуск товарной продукции	2 000	2 300	
3. Остаток готовой продукции на конец года	20	34	
4. Отгрузка продукции			

5. Остаток товаров отгруженных:			
5.1 на начало года	18	20	
5.2 на конец года	9	12	
6. Реализация продукции за год			

### Вопросы для самопроверки

1. Анализ формирования и выполнения производственной программы
2. Анализ качества продукции
3. Анализ ритмичности выпуска продукции
4. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции

### Тема 7. Анализ себестоимости продукции

#### Тестовые задания

1. Издержки организации классифицируются на:
  - а) основные и вспомогательные;
  - б) постоянные и переменные;
  - в) рациональные и нецелесообразные.
2. Наиболее распространенными показателями себестоимости продукции являются:
  - а) затраты на один рубль продукции;
  - б) затраты на материалы и зарплату;
  - в) затраты на производство основных видов продукции.
3. Основными экономическими элементами затрат являются:
  - а) фондоемкость;
  - б) материальные затраты;
  - в) переменные затраты.
4. Из перечисленных видов себестоимости большей по величине являются:
  - а) цеховая себестоимость;
  - б) полная себестоимость;
  - в) производственная себестоимость.
5. Постоянные издержки 48 руб., цена единицы продукции 128 руб., переменные издержки на единицу продукции 98 руб. Для получения заданной суммы прибыли 12 тыс.руб., необходимо выпустить изделий в количестве:
  - а) 1500 единиц;
  - б) 1875 единиц;
  - в) 2000 единиц.

6. Определить стоимостной критический объем если известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 руб., общие переменные затраты составляют 18000 руб., объем продаж 24000 руб.

- а) 6000 руб.;
- б) 16000 руб.;
- в) 22000 руб.

7. Чтобы определить экономию или перерасход по переменным затратам необходимо фактический уровень затрат сопоставить:

- а) с плановым;
- б) с плановым, скорректированным на процент изменения объема производства;
- в) с плановым, с скорректированным на процент изменения объема реализации.

8. Вместе с выпуском продукции растут:

- а) переменные издержки;
- б) постоянные издержки;
- в) пропорциональные затраты.

9. Обобщающими показателями оценки финансовых результатов деятельности организации являются:

- а) прибыль;
- б) себестоимость;
- в) рентабельность;
- г) операционный рычаг.

10. Итоговый анализ прибыли позволяет определить:

- а) влияние расходов на производство продукции, на изменение прибыли;
- б) финансовый рычаг;
- в) маржинальный доход;
- г) операционный рычаг.

### Ситуационные задания

#### Задание 1

Проанализировать себестоимость изделия А по факторам, исходя из следующих данных. Рассчитайте точку безубыточности, зону безопасности.

Показатели	План	Факт
1. Объем выпуска изделия А, шт.	28800	25200
2. Сумма постоянных расходов, в т.р.	3456	3528
3. Ставка переменных расходов на единицу продукции, руб.	140	155
4. Себестоимость ед. изделия, руб.		

**Задание 2**

Имеются следующие данные о выпуске продукции и себестоимости единицы на предприятии за год:

Вид продукции	Выпуск, тыс. шт.		Себестоимость 1 шт., руб.		
	План	Факт	Предыдущий год	План	Факт
Изд. 1	400	440	6,0	5,0	4,8
Изд. 2	600	680	4,0	3,2	3,0
Изд. 3	1000	1000	2,0	1,8	1,8

Определить снижение себестоимости каждого вида продукции и всей продукции в целом (в процентах):

- фактическое по сравнению с предыдущим годом и с планом;
- установленное планом.

**Задание 3**

Проанализируйте себестоимость фактически реализованной продукции (в тыс. руб.) предприятия по статьям калькуляции за исследуемый период, рассчитайте показатель затраты на 1 руб. реализованной продукции. Разделите представленные затраты на постоянные и переменные.

Статьи затрат, тыс. руб.	Предыдущий год	Отчетный год
1. Основные материалы	67 827	92 686,2
2. Вспомогательные материалы	27 854,3	18 168,1
3. Топливо на технологические цели	9391	16 438,7
4. Электроэнергия на технологические цели	2893,9	2970
5. Основная зарплата производственного персонала	6873,1	7442,4
6. ЕСН	2446,8	2649,5
7. Расходы на содержание оборудования	6340,9	6502,3
8. Общепроизводственные расходы	16 580	18 521
9. Общехозяйственные расходы	36 382	48 370,6
10. Потери от брака	90,4	109,4
11. Оборотная тара	542,6	218,8
12. Упаковка	3650	4816
Полная себестоимость	180 872	218 893
В том числе:		
переменные затраты		
постоянные затраты		
Выручка от реализации продукции	193 557	235 872

**Задание 1**

В ООО «Спектр» переменные производственные затраты на единицу выпущенного изделия составили 32 руб. Постоянные общепроизводственные расходы на единицу изделия 14 руб. Коммерческие расходы на единицу изделия 7 руб. Процент наценки 67%. Определите цену на основе рентабельности продаж.

**Задание 2.**

На основании отчетных данных ООО «Колос» о затратах на производство (таблица 1) проанализируйте изменение затрат в динамике, дайте оценку структуры затрат, сделайте обоснованные выводы.

Таблица 1 –Исходные данные для анализа затрат на производство

Наименование показателя	Базисный год		Отчетный год		Отчетный год в % к базисному году
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	
Затраты на оплату труда	10106		12299		
Отчисления на социальные нужды	1294		2618		
Материальные затраты	22046		28773		
Амортизация	486		2764		
Прочие затраты	558		813		
Итого	34490		47267		

**Вопросы для самопроверки**

1. Анализ динамики обобщающих показателей и факторов затрат
2. Анализ затрат на рубль товарной продукции
3. Анализ себестоимости продукции
4. Анализ прямых материальных и трудовых затрат
5. Анализ косвенных затрат

**Тема 8. Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности организации****Тестовые задания**

1. В анализ финансовых результатов деятельности организации включаются следующие этапы:
  - а) анализ объема продаж;
  - б) анализ бухгалтерской прибыли;
  - в) оценка эффективности распределения прибыли;
  - г) анализ рентабельности продаж.
2. Анализ прибыли в динамике позволяет:
  - а) определить направления использования прибыли в организации;
  - б) построить прогноз прибыли организации;
  - в) определить нераспределенную прибыль;
  - г) определить структуру прибыли.
3. При формировании финансовых результатов выделяют прибыль:
  - а) валовую;
  - б) экономическую;
  - в) чистую;
  - г) налоговую.

4. На изменение прибыли на единицу продукции оказывают влияние:
- объем продаж;
  - структура выпуска продукции по каждому виду;
  - чистая прибыль;
  - себестоимость по каждому виду продукции.
5. Расчет влияния объема выпуска продукции на прибыль от продаж проводится способами:
- цепных подстановок;
  - смешанным;
  - абсолютных разниц;
  - логарифмическим.
6. Прибыль от продаж организаций определяется способом:
- цепных подстановок;
  - смешанным;
  - абсолютных разниц;
  - логарифмическим.
7. На прибыль от продаж оказывают влияние:
- объем продаж;
  - структурные сдвиги в ассортименте;
  - расценка за изделие;
  - себестоимость по каждому виду продукции.
8. Эффективные затраты — это:
- полученные организацией доходы от безвозмездных поступлений;
  - полученные организацией доходы от применения штрафных санкций;
  - производительные затраты, обеспечивающие получение дохода;
  - убытки.
9. При росте объема производства величина переменных затрат:
- в расчете на единицу продукции уменьшается;
  - в расчете на единицу продукции увеличивается;
  - равняется уровню переменных затрат;
  - остается неизменной.
10. Производственные потери представляют собой \_\_\_\_\_ затраты материальных и трудовых ресурсов.

### Ситуационные задания

#### Задание 1.

Выручка от продажи продукции составила за отчетный год 1 458 тыс. руб. Коммерческие расходы 58 тыс. руб. Управленческие расходы 31 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 1 200 тыс. руб.

Определить прибыль от продажи и рентабельность продаж.

#### Задание 2.

Прибыль от продажи составила в отчетном году 478 тыс. руб. Себестоимость продажи составила 1 479 тыс. руб.

Определите выручку от реализации продукции, рассчитайте показатели рентабельности.

#### Задание 3.

Проанализировать рентабельность капитала хозяйствующего субъекта, если известны следующие данные: прибыль прошлого периода – 6100,0 тыс. руб., прибыль отчетного периода – 6200,0 тыс. руб., среднегодовая стоимость капитала прошлого периода – 33000,0 тыс. руб., среднегодовая стоимость капитала отчетного периода 31000,0 тыс. руб. Данные сгруппировать в аналитической таблице. Сделать вывод.

### Компетентностно-ориентированные задания

#### Задание 1

В ООО «Благодатное» прибыль от продажи товаров составила в 2019 году — 29 531 тыс. руб.; сумма уплаченных процентов за кредит — 0 тыс. руб.; начислен налог на прибыль — 914 тыс. руб. Проценты к получению — 3 100 тыс. руб. Прочие доходы — 2 744 тыс. руб., а прочие расходы — 2 170 тыс. руб. Необходимо рассчитать чистую прибыль, которая должна быть отражена в отчете о финансовых результатах.

#### Задание 2

В 2019 году объем продаж в ООО «Благодатное» составляет 78 708 тыс. руб., затраты на реализацию продукции составляют 49 177 тыс. руб. Необходимо рассчитать рентабельность продаж.

#### Вопросы для самопроверки

1. Анализ состава и динамики прибыли
2. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности
3. Анализ уровня среднерезультационных цен
4. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности
5. Анализ рентабельности продукции

### Тема 9. Анализ финансового состояния организации

#### Тестовые задания

1. Значительный рост запасов и затрат на счетах баланса свидетельствует:
  - а) о расширении деятельности организации;
  - б) о нарушении графика поставки товарно-материальных ценностей;
  - в) о замедлении оборачиваемости оборотных средств;
  - г) о снижении устойчивости.
2. Несостоятельность организации оценивается с использованием:
  - а) абсолютной платежеспособности;
  - б) текущей платежеспособности;
  - в) общей платежеспособности;
  - г) коэффициента автономии.
3. Баланс считается абсолютно ликвидным, если справедливы отношения:
  - а)  $A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$ ;
  - б)  $A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \geq П4$ ;
  - в)  $A1 \geq П1, A2 \leq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$ ;
  - г)  $A1 \geq П1, A2 \leq П2, A3 \leq П3, A4 \leq П4$ .
4. Ликвидность характеризуется:
  - а) коэффициентом текущей ликвидности;
  - б) коэффициентом покрытия;
  - в) рентабельностью;
  - г) оборачиваемостью оборотных средств.
5. Чистые текущие активы — это:
  - а) оборотные активы минус краткосрочные долги организации;
  - б) ликвидные активы минус краткосрочная дебиторская задолженность;
  - в) собственный капитал, скорректированный с учетом реального состояния оборотных активов;
  - г) оборотные активы минус трудно реализуемые активы.
6. Нормативное значение показателя, характеризующего текущую платежеспособность организации:

- а)  $> 3$ ;  
 б)  $\leq 3$ ;  
 в)  $\leq 6$ ;  
 г)  $> 6$ .
7. Финансовое состояние организации с использованием стохастических моделей оценивается на основе:  
 а) текущей бухгалтерской отчетности;  
 б) прогнозной бухгалтерской отчетности;  
 в) рейтингового числа;  
 г) статистических данных.
8. Для оценки финансовой устойчивости организации используются:  
 а) коэффициент автономии;  
 б) коэффициент маневренности собственных средств;  
 в) рентабельность;  
 г) обеспеченность запасов источниками финансирования.
9. Различают следующие типы финансовой устойчивости:  
 а) нормальную;  
 б) оптимальную;  
 в) кризисную;  
 г) текущую.
10. Сущность ресурсного подхода в оценке финансовой устойчивости заключается в оценке:  
 а) типа развития производства;  
 б) ликвидности;  
 в) потребляемых ресурсов и результатов;  
 г) рентабельности производства.

### Ситуационные задания

#### Задание 1

По данным баланса проанализируйте: состав, структуру и динамику имущества предприятия; состав, структуру и динамику источников имущества предприятия.

Бухгалтерский баланс ООО «Омега» (т.р.)

Показатели, тыс. руб.	Предыдущий год	Отчетный год
Нематериальные активы	122	92
ОС	2595	2980
Незавершенное строительство	150	180
Долгосрочные финансовые вложения	-	
Сырье и материалы	687	928
НЗП	290	382
ГП	128	266
Расходы будущих периодов	48	52
НДС	90	118
Краткосрочная дебиторская задолженность	499	628
Денежные средства	102	90
Уставный капитал	3300	3300
Добавочный капитал	90	174
Резервный капитал	195	235
Нераспределенная прибыль прошлых лет	20	20

Нераспределенная прибыль отчетного года	-	242
Долгосрочные обязательства	60	90
Краткосрочные кредиты и займы	326	468
Кредиторская задолженность	392	705
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	154	221
Задолженность перед персоналом	106	193
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
Задолженность перед бюджетом	74	148
Авансы полученные	58	143
Резервы предстоящих расходов	117	124
Прочие краткосрочные обязательства	211	358

**Задание 2.**

По данным годового отчета определите ликвидность баланса организации, оцените ее платежеспособность.

## Бухгалтерский баланс ООО «Забава»

Показатели, тыс. руб.	Предыдущий год	Отчетный год
Нематериальные активы	50	128
ОС	18228	17555
Долгосрочные финансовые вложения	276	585
Сырье и материалы	4393	4164
НЗП	140	603
ГП	1678	1253
Расходы будущих периодов	10	27
НДС	36	252
Дебиторская задолженность	2270	3432
Авансы выданные	1329	831
Прочие дебиторы	1004	1460
Денежные средства	1387	933
Уставный капитал	352	352
Добавочный капитал	19833	20572
Резервный капитал	653	645
Нераспределенная прибыль прошлых лет	6040	3543
Нераспределенная прибыль отчетного года	0	845
Краткосрочные кредиты и займы	1000	0
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1406	2648
Задолженность перед персоналом	185	60
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	268	104
Задолженность перед	706	1054

бюджетом		
Авансы полученные	1358	1400
Резервы предстоящих расходов	0	0
Долгосрочные обязательства.	0	0

**Задание 3**

Собственный капитал предприятия 10 000 тыс. руб., валюта баланса составляет 20 000 тыс.руб. Коэффициент финансовой устойчивости имеет уровень:

1. 0,75
2. 0,6

Определить, каков размер долгосрочных обязательств на балансе предприятия в каждом случае?

**Компетентностно-ориентированные задания****Задание 1**

Необходимо установить величину собственного и заемного капитала ООО «Никольское», если имеются следующие данные: уставный капитал — 3 000 тыс. руб., резервный капитал — 900 тыс. руб., нераспределенная прибыль прошлых лет - 450 тыс. руб., непокрытый убыток отчетного года — 0 тыс. руб., краткосрочные кредиты и займы - 180 тыс. руб., кредиторская задолженность — 3 тыс. руб., резервы предстоящих расходов - 80 тыс. руб

**Задание 2**

Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности ООО «Никольское», если имеются следующие данные:

внеоборотные активы — 51 058 тыс. руб., оборотные активы - 167 631 тыс. руб., долгосрочные обязательства — 4 905 тыс. руб., краткосрочные обязательства — 26 869 тыс. руб.

**Задание 3.**

На основании исходных данных таблицы 1 провести коэффициентный анализ ликвидности, дать оценку изменениям показателей в анализируемом периоде.

Таблица 1 – Исходные данные

Показатели	Обозначение	В тысячах рублей	
		На начало года	На конец года
Запасы, затраты	ЗЗ	4140	6800
Текущие активы	ТА	6854	9876
Текущие обязательства	ТО	3798	6743
Денежные средства	ДС	1915	2114

**Вопросы для самопроверки**

1. Предварительный обзор экономического и финансового положения субъекта хозяйствования.
2. Оценка и анализ экономического потенциала организации.
3. Оценка и анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
4. Определение неудовлетворительной структуры баланса предприятия

### Примерная тематика рефератов

1. Анализ основных средств и оценка эффективности их использования организации.
2. Анализ труда и его оплаты в организации.
3. Анализ производства и реализации продукции в организации.
4. Анализ использования материальных ресурсов организации.
5. Анализ использования оборотных средств организации.
6. Содержание внутрипроизводственного анализа и использование его результатов для принятия управленческих решений.
7. Анализ состояния производственного потенциала организации в современных условиях.
8. Анализ состояния и использования материальных ресурсов организации.
9. Анализ производительности труда и резервов его роста в организации.
10. Маржинальный анализ, его сущность и проблемы использования.
11. Анализ затрат на производство в организации.
12. Функционально - стоимостной анализ затрат на производство продукции.
13. Анализ финансовых результатов от продаж.
14. Анализ рентабельности активов организации.

### Вопросы к экзамену

1. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности
2. Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности
3. Принципы анализа хозяйственной деятельности
4. Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификации
5. Метод анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты
6. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности
7. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей
8. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности
9. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем
10. Экономическая сущность резервов и их классификация
11. Информационное и методическое обеспечение анализа
12. Документальное оформление результатов анализа
13. Планирование аналитической работы
14. Способы приведения показателей в сопоставимый вид
15. Балансовый способ в анализе хозяйственной деятельности
16. Влияние организационно-технического уровня на финансово-хозяйственную деятельность предприятия
17. Анализ влияния внешних условий на деятельность предприятия
18. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
19. Анализ ассортимента и структуры продукции
20. Влияние жизненного цикла товара на прогнозирование деятельности предприятия
21. Анализ качества произведенной продукции
22. Анализ ритмичности работы предприятия
23. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
24. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
25. Анализ социальной защищенности членов трудового коллектива
26. Анализ использования фонда рабочего времени
27. Анализ производительности труда
28. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
29. Анализ трудоемкости продукции

30. Анализ фонда заработной платы
31. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами
32. Анализ эффективности использования основных производственных фондов
33. Анализ использования производственной мощности предприятия
34. Анализ использования технологического оборудования
35. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
36. Анализ использования материальных ресурсов
37. Анализ прибыли на рубль материальных затрат
38. Задачи и объекты анализа себестоимости продукции
39. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
40. Анализ затрат на рубль произведенной продукции
41. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
42. Определение резервов снижения себестоимости продукции
43. Задачи анализа финансовых результатов
44. Анализ состава и динамики балансовой прибыли
45. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг
46. Анализ прочих доходов и расходов
47. Анализ рентабельности предприятия
48. Факторный анализ рентабельности
49. Пути повышения суммы прибыли и рентабельности предприятия
50. Анализ структуры активов предприятия
51. Анализ структуры пассивов предприятия
52. Система показателей финансового состояния предприятия и методы их определения
53. Оценка финансовой устойчивости предприятия
54. Анализ безубыточности и оценка запаса финансовой прочности
55. Анализ деловой активности предприятия
56. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности баланса
57. Дивидендная политика организации
58. Комплексная оценка финансового состояния предприятия и его платежеспособности
59. Прогнозирование финансового состояния и платежеспособности субъекта хозяйствования
60. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования

## **Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям**

### **1. Основная учебная литература**

1. Чайковская, Н. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Н. В. Чайковская, А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 226 с. — ISBN 978-5-4486-0590-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83260.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Шарова, С. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: практикум : учебно-методическое пособие / С. В. Шарова. — Москва : Научный консультант, 2019. — 48 с. — ISBN 978-5-907196-90-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/104953.html> . — Режим доступа: для авторизир.

### **2. Дополнительная учебная литература**

1. Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.В. Долматова, Е.Н. Сысоева. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — 978-5-4486-0463-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79764.html> пользователей

2. Плотникова, И. А. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности : учебное пособие / И. А. Плотникова, И. В. Сорокина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 332 с. — ISBN 978-5-4486-0728-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83660.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. — 4-е изд. — Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. — 373 с. — ISBN 978-985-503-942-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/93422.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

**Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»,  
необходимые для освоения дисциплины**

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/index.htm>
2. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/index.htm>
3. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/portal>