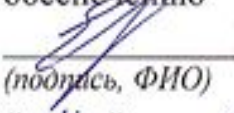


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Карамышев Виктор Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 26.02.2025 16:01:17
Уникальный программный ключ:
a69eb4eda2529afde6957b019c031b0323b98d88

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)
« М » 08 2021 г.

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ 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

Курск 2021

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 «Анализ деятельности бюджетных 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 «Анализ деятельности бюджетных 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: «Анализ хозяйственной деятельности в системе управления бюджетной организацией»

Тестовые задания

1. Методология анализа доходов и расходов предполагает сопоставление ...

- а) полученных доходов и кассовых расходов
- б) полученных доходов и фактических расходов
- в) начисленной и выданной заработной платы
- г) полученных доходов и выданной заработной платы

2. Бюджетные организации имеют право на самостоятельное использование прибыли:

- а) это право необходимо согласовать с главным распорядителем
- б) имеют право только при наличии сметы
- в) имеют право

3. Порядок распределения прибыли должен быть отражен в ...

- а) учредительных документах некоммерческой организации
- б) приказе по учетной политике
- в) бухгалтерских документах

4. Бюджетные организации ... заниматься предпринимательской деятельностью:

- а) имеют право
- б) не имеют право
- в) имеют право при наличии соответствующего разрешения

5. Фактические расходы – это ...

- а) оплата расходов за счет средств соответствующего бюджета
- б) реально потребленные ресурсы, часть из которых еще не оплачена
- в) расход средств в объеме утвержденной сметы расходов

6. Полученные доходы – это ...

- а) поступившие в учреждение средства
- б) средства, находящиеся на счетах казначейства
- в) возвращенная дебиторская задолженность

7. Чистая прибыль — это прибыль, остающаяся в распоряжении учреждения после ...

- а) уплаты налогов
- б) экономических санкций
- в) платежей в бюджет
- г) уплаты налогов, экономических санкций и других платежей в бюджет

8. Начисленные доходы характеризуют следующие доходы учреждения:

- а) бюджет — по утвержденной смете
- б) бюджет по лимитам бюджетных обязательств
- в) по сумме выставленных счетов за платные услуги
- г) поступившие от покупателей средства

9. Важный показатель, характеризующий экономическую эффективность работы организации:

- а) обеспечение бюджетным финансированием
- б) доход от внебюджетной деятельности
- в) прибыль
- г) финансовый результат

10. Прибыль – это ...

- а) полученный доход
- б) финансовый результат от бюджетной деятельности учреждения
- в) финансовый результат от предпринимательской деятельности учреждения
- г) финансовый результат от всех видов деятельности учреждения

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Проанализируйте состав и структуру актива баланса бюджетного учреждения, сделайте обоснованные выводы

Таблица – Состав и структура актива баланса

Статьи актива баланса	2019 г.		2020 г.		2021 г.		Абсолютное отклонение (+; -) 2021 г. от 2019 г.
	тыс. руб.	в % к итогу баланса	тыс. руб.	в % к итогу баланса	тыс. руб.	в % к итогу баланса	
Основные средства (остаточная стоимость)	70609		64992		72552		
Непроизведенные активы	55468		55468		142455		
Материальные запасы	43069		44940		68766		
Итого по разделу I	169146		165400		284170		
Денежные средства	74025		91969		173053		
Дебиторская задолженность по доходам	2272641		2305079		2829575		
Дебиторская	65		29		684		

задолженность по выплатам							
Итого по разделу II	2346731		2397077		3003315		
Баланс всего							

Задание 2.

Проанализируйте состав и структуру пассива баланса бюджетного учреждения, сделайте обоснованные выводы

Таблица – Состав и структура пассива баланса

Статьи пассива баланса	2019 г.		2020 г.		2021 г.		Абсолютное отклонение (+; -) 2021 г. от 2019 г.
	тыс. руб.	в % к итогу баланса	тыс. руб.	в % к итогу баланса	тыс. руб.	в % к итогу баланса	
Кредиторская задолженность по выплатам	53		52		2		
Иные расчеты	73545		88979		112386		
Кредиторская задолженность по доходам	175		706		21		
Расчеты учредителями	288061		288061		383448		
Резервы предстоящих расходов	5395		5728		8119		
Доходы будущих периодов	2271532		2286417		2828111		
Итого по разделу III	2638761		2669943		3382434		
Финансовый результат экономического субъекта	-122884		-107466		-94949		
Баланс всего							

Вопросы для обсуждения

1. Какую роль играет анализ хозяйственной деятельности в системе управления бюджетной организацией?
2. Значение, задачи и источники информации анализа финансирования и исполнения сметы расходов.
3. В какой последовательности проводится анализ кассовых и фактических расходов?

4. Обобщение резервов и принятие управленческих решений на базе анализа финансирования и исполнение сметы расходов

Тема 2: «Анализ материальных ресурсов»

Тестовые задания

1. Выберите пункт, наиболее полно отражающий состав материальных ресурсов предприятия:

- а) продукция добывающей промышленности и сельского хозяйства;
- б) сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, топливо, энергия;
- в) предметы труда, участвующие в одном производственном цикле и включаемые в состав себестоимости изготавливаемого изделия.

2. Выберите элементы, включаемые в состав сырьевых ресурсов предприятия:

- а) предметы труда, являющиеся продукцией обрабатывающих отраслей промышленности;
- б) предметы труда, являющиеся продукцией перерабатывающих отраслей промышленности;
- в) продукция сельского и лесного хозяйства;
- г) продукция добывающих отраслей промышленности.

3. Выберите элементы, включаемые в состав материалов:

- а) предметы труда, являющиеся продукцией обрабатывающих и перерабатывающих отраслей промышленности;
- б) продукция сельского и лесного хозяйства;
- в) продукция добывающих отраслей промышленности.

4. По характеру своего происхождения топливно-энергетические ресурсы подразделяются на:

- а) основные, вспомогательные;
- б) добываемые, перерабатываемые;
- в) природные и вторичные.

5. К обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов относятся:

- а) фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, рентабельность фондов;
- б) нормы расхода материальных и топливно-энергетических ресурсов;
- в) прибыль на рубль материальных затрат, материалоемкость, материалотдача;

6. К частным показателям использования материальных ресурсов относятся:

- а) металлоемкость, материалоемкость отдельных изделий, энергоемкость;
- б) рентабельность продукции, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
- в) коэффициенты использования материала, коэффициенты извлечения полезного компонента из исходного сырья, коэффициенты выхода продукции из исходного сырья;

7. Установите соответствие по факторам эффективности использования материальных ресурсов:

- а) внешние факторы
 - 1) совершенствование конструкции изделия;
 - 2) экологический налог;
- б) внутренние факторы
 - 3) уровень конкуренции;
 - 4) научно-техническое развитие;
 - 5) внедрение логистики.

8. Объектами материально-технического обеспечения предприятия являются:

- а) базовые факторы производства;

- б) персонал и материалы;
- в) сырье и материалы.

9. Логистика – это:

- а) деятельность по перемещению в пространстве и времени персонала и материальных ресурсов;
- б) деятельность по обеспечению предприятия необходимыми ресурсами;
- в) деятельность по приобретению материальных ресурсов.

10. Государственными закупками признаются:

- а) закупки за счет бюджетных средств;
- б) закупки бюджетных организаций;
- в) нет правильного ответа.

Ситуационные задания

Задание 1.

- годовой объем реализации продукции – 1250 тыс. руб.,
 - себестоимость реализованной продукции- 1075 тыс. руб.,
 - среднегодовой остаток материальных ресурсов – 150 тыс. руб.
- Определить эффективность использования материальных ресурсов.

Задание 2.

Предприятие в отчетном квартале реализовало продукции на 100 тыс. руб. при среднем остатке оборотных средств – 25 тыс. руб.

Определить ускорение оборачиваемости оборотных средств в днях и сумму их высвобождения из оборота за счет изменения коэффициента оборачиваемости в плановом квартале, если объем реализованной продукции планируется увеличить на 25 %, а средний остаток оборотных средств не изменится.

Задание 3.

Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов по системе обобщающих и частных показателей в таблице . Сделать соответствующие выводы.

Таблица - Расчет показателей эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	20...г.	20...г.	Абсолютное изменение (+, -)
Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.	28 015	37 539	
Стоимость материальных затрат, тыс. руб., в том числе:	3850	4871	
- сырье и материалы	2367	2859	
- топливо	423	570	
- энергия	1060	1442	
Затраты на производство продукции, тыс. руб.	36 729	44 921	
Индекс произведенной продукции			
Индекс материальных затрат			
Обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов:			
- материалоемкость			
- коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат			
- удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции			

Частные показатели эффективности использования материальных ресурсов: - сырьеемкость - топливеемкость - энергоемкость			
--	--	--	--

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Провести анализ обеспеченности материальными ресурсами договорами и фактического их выполнения.

Таблица – Обеспеченность потребности материальными ресурсами

Вид материала	Плановая потребность, т	Источники покрытия потребности, т		Заключено договоров, т	Обеспеченность потребности договорами, %	Поступило от поставщика, т	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
А	2300	40	2120	2145		1915	
В	1760	55	1183	1380		1198	

Задание 2.

Какой дополнительный объем строительно-монтажных работ можно произвести, если увеличить количество оборотов оборотных средств на Т единиц?

Исходные данные:

- объем строительно-монтажных работ равен 41262 млн.руб.;
- средний размер оборотных средств - 11789 млн. руб.

Задание 3.

Определить коэффициент оборачиваемости оборотных средств, среднюю продолжительность одного оборота и время их пребывания на отдельных стадиях кругооборота, если:

- объем строительно-монтажных работ равен 70 млн.руб.;
- средний размер оборотных средств - 20 млн. руб.;
- в т.ч. - производственные запасы – 9 млн. руб.
- незавершенное производство – 4 млн. руб.
- средства в обращении – 7 млн. руб.

Задание 4.

Определить средний срок хранения готовой продукции, если выручка от продажи составляет — 25 600 тыс. руб., себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг 19 900 тыс. руб., среднегодовые остатки готовой продукции — 1400 тыс. руб.:

Вопросы для обсуждения

1. Основные элементы оборотных средств и их характеристика.
2. Источники покрытия оборотных средств.
3. Определение величины собственных оборотных средств.
4. Характеристика показателей эффективности использования оборотных средств.

Тема 3: «Анализ основных средств»

Тестовые задания

1. Основные направления анализа основных средств – анализ ...
- а) использования производственных площадей

- б) обеспеченности учреждения основными средствами
 в) обеспеченности учреждения материальными запасами
 г) использования оборудования и производственной мощности учреждения
 д) количественного состава одинаковых основных средств
2. Здания и сооружения предприятия относятся:
- к пассивной части основных фондов;
 - к активной части основных фондов;
 - к оборотному капиталу.
3. Для оценки технического состояния основных средств необходимо рассчитать:
- коэффициент поступления, выбытия, износа основных средств;
 - коэффициент фондоотдачи основных средств;
 - фондовооруженность основными средствами.
4. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя:
- фондоотдачи;
 - фондоёмкости;
 - фондовооруженности.
5. Фондоотдача основных средств по данным бухгалтерской отчетности определяется отношением:
- выручка от продаж

$$\frac{\text{выручка от продаж}}{\text{среднегодовая стоимость основных средств}}$$
;
 - среднегодовая стоимость основных средств

$$\frac{\text{среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{выручка от продаж}}$$
;
 - выручка от продаж

$$\frac{\text{выручка от продаж}}{\text{валюта баланса}}$$
6. Отношение остаточной стоимости основных средств к их полной стоимости представляет собой коэффициент:
- выбытия;
 - годности;
 - износа.
7. Коэффициент фондовооруженности труда за год определяется как отношение:
- среднегодовая балансовая стоимость основных средств

$$\frac{\text{среднегодовая балансовая стоимость основных средств}}{\text{среднегодовая численность работников}}$$
;
 - остаточная стоимость основных средств

$$\frac{\text{остаточная стоимость основных средств}}{\text{первоначальная стоимость основных средств}}$$
;
 - выручка от продаж

$$\frac{\text{выручка от продаж}}{\text{первоначальная стоимость основных средств}}$$
8. Одной из характеристик технического потенциала организации является:
- технология производства;
 - 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.

Используя данные таблицы, рассчитать структуру основных средств, сделать выводы к таблице.

Таблица – Наличие, структура и динамика основных средств

Виды основных средств	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2020 г. в % к 2018 г.
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
Машины и оборудование	44434		67915		75502		
Здания	41336		51336		51336		
Земельные участки	6905		6905		6905		
Производственный и хозяйственный инвентарь	1503		1584		1651		
Сооружения	6454		6454		6454		
Офисное оборудование	210		265		300		
Транспортные средства	5092		6100		7805		
Другие виды основных средств	142		147		151		
Итого	106076		140706		150104		
в том числе активная часть основных средств							

Задание 2.

По данным таблицы проанализировать состояние и движение основных средств казенного учреждения, сделать обоснованные выводы

Таблица – Состояние и движение основных средств

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение, (+;-)
Наличие основных средств на начало года, тыс. руб.	113349	106076	140706	
Поступило за год основных средств, тыс. руб.	9168	41812	13213	
Выбыло основных средств за	16441	7182	3815	

год, тыс. руб.				
Наличие основных средств на конец года, тыс. руб.	106076	140706	150104	
Износ основных средств:				
- на начало года	21510	23517	21130	
- на конец года	23517	21130	18679	
Темп роста, %				
Темп прироста, %				
Коэффициент обновления				
Коэффициент выбытия				
Коэффициент износа:				
-на начало года				
- на конец года				
Коэффициент годности:				
-на начало года				
- на конец года				

Кейс-задания

Кейс – задание 1.

В учреждении стоимость основных средств на начало года составляет 26700 тыс. руб., а на конец года - 28 300 тыс. руб. Сумма амортизационных отчислений соответственно равна 15250 руб., 16490 руб. Рассчитайте коэффициент годности основных средств на начало и конец периода.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

На основании данных таблицы рассчитайте показатели движения основных фондов

Виды основных фондов	Наличие на начало года	Поступило в течение года		Выбыло в течение года	Наличие на конец года
		Всего	Введено в действие		
Всего ОПФ:					
Здания	1 040 182	130 887	130 887	17 729	1 153 340
Сооружения	2 491 237	566 318	566 318	7 745	3 049 810
Машины и оборудование	1 284 626	15 772	13 015	16 267	1 284 131
Транспортные средства	275 648	102 448	102 448	27 338	350 758
Инвентарь	26 184	3 734	3 734	6 138	23 780
Другие виды ОПФ	25 826	3 472	3 472	3 734	25 564
Непроизводственные фонды	422 537	-	-	35 987	386 550

Задание 2.

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. Проанализируйте движение основных фондов.

Вопросы для обсуждения

1. Назовите основные направления анализа основных средств.

2. Какие показатели характеризуют движение основных средств организации?
3. Какие показатели характеризуют техническое состояние основных средств организации?
4. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных средств организации?
5. Какой экономический смысл имеют расчет и анализ фондоотдачи основных средств?
6. Какой экономический смысл имеет анализ фондоемкости основных средств?
7. Охарактеризуйте основные факторы роста фондоотдачи основных средств. Какие из них имеют приоритетное значение?

Тема 4: «Анализ затрат на производство»

1. К постоянным затратам производства относится:
 - А) оплата труда управляющего персонала
 - Б) премия рабочим
 - В) заработная плата рабочих
2. Затраты производства делятся на переменные и:
 - А) временные
 - Б) стабильные
 - В) постоянные
3. Превышение выручки от продажи над затратами на производство товаров:
 - А) прибыль
 - Б) издержки
 - В) расходы
4. К переменным затратам производства относится:
 - А) транспортные расходы
 - Б) заработная плата директора предприятия
 - В) доходы от продажи сырья
5. Чтобы определить прибыль, необходимо:
 - А) найти разницу между выручкой и общими затратами
 - Б) сложить постоянные и переменные затраты производителя за определённое время
 - В) найти разницу между общими затратами и выручкой
6. Постоянные затраты, в отличие от переменных:
 - А) изменяются при изменении количества выпускаемой продукции
 - Б) появляются при совершенствовании технологии
 - В) не связаны с объёмом произведённой продукции
7. Переменные затраты, в отличие от постоянных:
 - А) связаны с необходимостью производить выплаты регулярно
 - Б) изменяются при изменении количества выпускаемой продукции
 - В) связаны с выплатой в условиях остановки производства
8. Такие затраты поддаются контролю производителя:
 - А) стабильные
 - Б) переменные
 - В) постоянные
9. Разумное внедрение новых технологий на производстве приведет к таким последствиям:
 - А) увеличится число рабочих
 - Б) снизятся объёмы производства
 - В) повысится производительность труда
10. По способу отнесения на себестоимость продукции затраты делятся на:
 - А) технологические и производственные

- Б) прямые и косвенные
 В) постоянные и переменные
 Г) экономические элементы и калькуляционные статьи

Ситуационные задания

Задание 1.

Проанализировать состав, динамику стоимости и структуры затрат по элементам на производство продукции, используя таблицу. Сделать выводы.

Таблица – Состав, структура и динамика затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.	
	20...г.	20...г.
Оплата труда	13 500	15 800
Отчисления на социальные нужды	4725	5530
Материальные затраты	35 000	45 600
Амортизация	5600	7000
Прочие затраты	7175	7580
Полная себестоимость, в том числе:	66 000	81 510
- переменные расходы	46 500	55 328
- постоянные расходы	19 500	26 182

Задание 2..

Провести факторный анализ общей суммы затрат с делением затрат на постоянные и переменные. Исходные данные и сумме затрат на единицу продукции приведены в таблице

Таблица – Затраты на единицу продукции, руб.

Вид продук- ции	Уровень себестоимости, руб.						Объем произ- водства, ед.	
	20...г.			20...г.			20...г.	20...г.
	всего	в том числе		всего	в том числе			
		пере- менные	посто- янные		пере- менные	посто- янные		
А	4000	2800	1200	4800	3260	1540	10 000	13 300
В	2600	1850	750	3100	2100	1000	10 000	5700
...								
Итого								

Задание 3.

Оценить влияние факторов на изменение себестоимости изделия А методом цепной подстановки. Исходные данные для проведения факторного анализа приведены в таблице.

Таблица – Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия А

Показатели	По плану	Фактически
Объем выпуска продукции, ед.	10 000	13 300
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	12 000	20 482
Сумма переменных затрат на одно изделие, руб.	2800	3260

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Провести расчет стоимости и себестоимости товарной продукции. Способом цепной подстановки выявить факторы, оказывающие влияние на изменение затрат на рубль товарной продукции. Сделать соответствующие выводы.

Таблица – Данные для анализа затрат на рубль товарной продукции

Вид продукции	20...г.			20...г.		
	кол-во, тыс.ед.	цена, руб.	себестои- мость, руб.	кол-во, тыс.ед.	цена, руб.	себестои- мость, руб.
А	720	292,5	280,3	738	370,4	328,9
В	740	340,3	326,7	072	358,6	306,1
С	980	480,6	320,5	890	476,8	342,6

Вопросы для обсуждения

1. Какие факторы оказывают влияние на уровень общей суммы расходов?
2. Алгоритм расчета влияния основных факторов на себестоимость единицы продукции.
3. Отличительные особенности анализа переменных и постоянных затрат.

Тема 5: «Оценка финансового состояния организации»

Тестовые задания

1. Представляет собой систему финансово-экономических отношений, которые возникают в процессе кругооборота основного капитала и оборотных средств в сфере производства и обращения, образования и использования денежных доходов и фондов денежных ресурсов

- а) Финансовое состояние предприятия
- б) Финансовая устойчивость
- в) Финансирование коммерческого предприятия
- г) Финансовый план коммерческого предприятия

2. Принцип который означает внесение получателями кредита определенной платы за временное пользование для своих нужд денежными средствами

- а) возвратность
- б) срочность
- в) обеспеченность
- г) платность

3. Кредитование предприятия может быть

- а) краткосрочным (до 0,5 года)
- б) краткосрочным (до 1 года)
- в) долгосрочным (от 2 до 5 лет)
- г) стратегическим (свыше 5 лет)

4. Отражает платежеспособность:

- а) Ликвидность предприятия
- б) Финансовое состояние предприятия
- в) Финансовая устойчивость

г) Финансовый план

5 Отношение собственного капитала к сумме активов (валюта баланса)

а) коэффициент автономии

б) коэффициент маневренности

в) коэффициент текущей ликвидности

г) коэффициент быстрой или критической ликвидности

6. Высоколиквидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения), отнесенные к краткосрочным обязательствам.

а) коэффициент автономии

б) абсолютной ликвидности

в) коэффициент текущей ликвидности

г) коэффициент быстрой или критической ликвидности

7. Выполняет функции обеспечения предприятий денежными ресурсами, распределения денежных доходов, контроля и стимулирования:

а) Финансовое состояние предприятия

б) Финансовая устойчивость

в) Финансирование коммерческого предприятия

г) Финансовый план коммерческого предприятия

8. Принцип который означает, что кредит должен быть возвращён в строго определённый срок:

а) возвратность

б) срочность

в) обеспеченность

г) платность

9. Принцип который означает, что ссуда должна предоставляться только тем хозорганам, которые в состоянии его своевременно вернуть:

а) возвратность

б) дифференцированность

в) обеспеченность

г) платность

10. Высоколиквидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения), отнесенные к краткосрочным обязательствам

а) коэффициент автономии

б) коэффициент абсолютной ликвидности

в) коэффициент текущей ликвидности

г) коэффициент быстрой или критической ликвидности

Ситуационные задания

Задание 1.

На основании данных таблицы рассчитайте отклонение и дайте оценку выполнения учреждением сметы доходов и расходов в целом и в разрезе видов его деятельности.

Таблица - Показатели выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения по доходам и расходам

Показатели	Утверждено, (тыс.руб.)	Исполнено (тыс.руб.)	Отклонение	
			Абсолютное, руб.	Относительное, %
1. Доходы — всего. В т.ч.	48456,0	48456,0		

1.1. Приносящая доход деятельность (собственные доходы)	486,00	486,0		
1.2. Субсидии на выполнение государственного (муниципального заказа)	45620,0	45620,0		
1.3. Субсидии на иные цели	2350,0	2350,0		
Расходы – всего В т. ч.	48226,0	48226,0		
2.1. Приносящая доход деятельность. Собственные доходы	486,0	256,0		
2.2. Субсидии на выполнение государственного (муниципального заказа)	45620,0	45620,0		
Расходы – всего В т. ч.	2350,0	2350,0		
2.3. Субсидии на иные цели	2350,0	2350,0		
3. Результат исполнения (дефицит / профицит) (стр. 1 – стр. 2)	0,0	230,0		

Задание 2.

Проанализировать динамику и состав прибыли.

Таблица – Анализ динамики и состава прибыли

Показатели	20...г.		20...г.	
	сумма, тыс. руб.	уд.вес, %	сумма, тыс. руб.	уд.вес, %
Выручка от реализации продукции, работ, услуг	15 802	100,0	24 385	100,0
Затраты на производство продукции	12 531		17 143	
Коммерческие расходы	1573		1906	
Управленческие расходы	2104		2568	
Сальдо прочих доходов и расходов	+251		-386	

Задание 3.

Используя данные задачи 1, провести факторный анализ прибыли от реализации продукции, работ и услуг. Сделать соответствующие выводы.

Кейс-задания**Кейс-задание 1.**

В составе пассива баланса бюджетной организации в 20____ году имеются следующие статьи:

расчеты по принятым обязательствам в сумме 758 тыс. руб.;

расчеты по платежам в бюджет 527 тыс. руб.,

расчеты с подотчетными лицами 3 тыс. руб.,
финансовый результат экономического субъекта.

Определите удельный вес каждой статьи в пассиве баланса бюджетной организации

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Провести расчет показателей рентабельности, проанализировать их динамику.

Таблица – Исходные данные для расчета показателей рентабельности

Показатели	20... г.	20... г.
Бухгалтерская прибыль, тыс. руб.	14 476	52 554
Чистая прибыль, тыс. руб.	10 941	39 059
Выручка от продаж, тыс. руб.	2 419 199	5 881 296
Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	2 389 781	5 820 676
Средняя стоимость активов (имущества), тыс. руб.	216 559	213 280
Уставный капитал, тыс. руб.	1000	1000
Средняя сумма собственного капитала, тыс. руб.	21 558,5	41 087,5

Задание 2.

Провести факторный анализ изменения суммы прибыли способом абсолютных разниц.

Сделать выводы.

Таблица 2 – Исходные данные для проведения факторного анализа прибыли

Изделие	Объем продаж, ед.		Цена изделия, руб.		Себестоимость изделия, тыс. руб.	
	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.
А	10 455	12 546	150	175	100	138
В	8430	5902	103	111	92	106
...						
Итого						

Задание 3.

Рассчитать коэффициент критической ликвидности, если остатки запасов составляют 250 тыс. руб., краткосрочной дебиторской задолженности — 385 тыс. руб., денежных средств — 105 тыс. руб., а краткосрочных обязательств — 470 тыс. руб.

Задание 4.

Рассчитать оборачиваемость совокупных активов, если доля оборотных активов в общей величине совокупных составляет 48 %, оборачиваемость оборотных активов — 2,5 оборота, рентабельность капитала — 12 %.

Вопросы для обсуждения

1. Основные причины изменения стоимости имущества предприятия на отчетную дату.
2. Какие источники формирования имущества предприятия?
3. По каким показателям оценивается финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия?

Примерная тематика рефератов

1. Предмет, метод и задачи экономического анализа
2. Типология и классификация видов анализа
3. Анализ технико – организационного уровня производства
4. Анализ трудовых ресурсов
5. Роль комплексного анализа в управлении
6. Анализ в системе маркетинга

7. Анализ материальных ресурсов
8. Финансовые ресурсы коммерческой деятельности и методы их анализа
9. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений
10. Методика рейтингового анализа
11. Приемы экономического анализа.
12. Анализ объема производства и реализации продукции.
13. Анализ состояния и эффективности использования основных средств.
14. Анализ материально-производственных запасов.
15. Анализ показателей по труду
16. Анализ себестоимости продукции
17. Анализ финансовых результатов.
18. Анализ использования рабочего времени
19. Анализ производительности труда
20. Анализ использования фонда заработной платы

Вопросы к зачету

1. Экономический анализ как функция управления
2. Предмет, метод и задачи экономического анализа
3. Методы и приемы экономического анализа
4. Организация и методика проведения оперативного анализа
5. Организация и методика проведения текущего анализа
6. Информационное обеспечение экономического анализа
7. Документальное оформление результатов анализа
8. Возрастание роли экономического анализа в системе управления производством
9. Содержание управленческого анализа
10. Содержание финансового анализа
11. Анализ внешних условий деятельности предприятия
12. Анализ организационного уровня предприятия
13. Анализ уровня управления предприятием
14. Анализ состояния основных средств
15. Анализ эффективности использования основных средств
16. Факторный анализ фондоотдачи
17. Анализ состава и структуры оборотных средств
18. Анализ источников формирования оборотных средств
19. Анализ показателей оборачиваемости оборотных средств
20. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
21. Анализ использования рабочего времени
22. Анализ производительности труда
23. Анализ использования фонда заработной платы
24. Анализ объема и структуры готовой продукции
25. Анализ выполнения договорных обязательств и объемов продаж
26. Анализ качества продукции
27. Анализ общей суммы затрат, произведенных предприятием
28. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
29. Анализ постоянных и переменных затрат
30. Анализ имущества предприятия
31. Анализ источников формирования имущества
32. Анализ платежеспособности предприятия
33. Анализ финансовой устойчивости предприятия
34. Анализ деловой активности предприятия

35. Анализ финансовых результатов от продаж
36. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
37. Комплексный анализ использования материальных ресурсов
38. Анализ рентабельности
39. Анализ лизинговой деятельности
40. Анализ инвестиционных проектов
41. Анализ эффективности ценных бумаг
42. Анализ спроса на продукцию
43. Анализ рынков сбыта продукции
44. Анализ конкурентоспособности продукции
45. Возрастание роли экономического анализа в системе управления производством
46. Оценка обеспеченности собственными источниками величины запасов.

Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям

8.1 Основная 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.

8.2 Дополнительная литература

1. Выгодчикова, И. Ю. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия : учебное пособие / И. Ю. Выгодчикова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 91 с. — ISBN 978-5-4497-0976-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/104668.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/104668>
2. 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
3. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник / Н.П. Любушин. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — 978-5-238-01745-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71233.html>

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>