

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 01.11.2022 14:05:12  
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)

« Н » 08 2021 г.

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

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 «Управленческий анализ».

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 «Управленческий анализ» 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: «Содержание управленческого анализа и его роль в организации производства»**

##### **Тестовые задания**

1. Предметом экономического анализа является:
  - а) себестоимость продукции;
  - б) социальные и природные условия во взаимосвязи с производством;
  - в) познание причинно-следственных связей в хозяйственной деятельности организации.
2. По роли в управлении экономический анализ группируется на:
  - а) перспективный, оперативный и текущий;
  - б) управленческий и финансовый;
  - в) полный, локальный и тематический.
3. К предмету управленческого учета относятся:
  - а) производственные и трудовые ресурсы;
  - б) эффективность использования собственного капитала и заемных средств;
  - в) анализ, планирование и принятие решений.
4. Основной задачей управленческого анализа является:
  - а) определение величины и оптимального состава активов предприятия;
  - б) раскрытие и изучение причин (факторов) изменения характеристик, входящих в систему экономических показателей;
  - в) обеспечение руководства организации информацией о том, каковы обобщенные результаты бизнеса.
5. Что не относится к характеристике управленческого анализа?
  - а) предоставление информации только внешним пользователям
  - б) предоставление информации собственникам или менеджерам для принятия управленческих решений
  - в) является предоставление информации собственникам или менеджерам для выбора вариантов развития, определения стратегических приоритетов
6. По объективности отражения информации для управленческого анализа можно классифицировать на:

- а) полезную и бесполезную
- б) постоянную и переменную
- в) достоверную и недостоверную

**7. К внешней информации управленческого анализа относят:**

- а) акты налоговых проверок
- б) рейтинги компаний-конкурентов
- в) данные статистического учета

**8. Каковы недостатки финансового анализа?**

- а) основывается на официальной отчетности, т.е. на данных, содержащихся в бухгалтерских и статистических отчетных формах
- б) основывается на официальной отчетности, т.е. на данных, содержащихся в бухгалтерских регистрах
- в) основывается на официальной отчетности, т.е. на данных, содержащихся в налоговых регистрах

**9. Результаты финансового анализа не могут содержать данные:**

- а) о маржинальном доходе, приносимом отдельными видами продукции, структурными единицами, рыночными сегментами и т.д.
- б) о стоимости основных средств предприятия
- в) о стоимости оборотных средств предприятия

**10. По объективности отражения информацию для управленческого анализа можно классифицировать на:**

- а) полезную и бесполезную
- б) постоянную и переменную
- в) достоверную и недостоверную

### **Вопросы для самопроверки**

1. Сущность и цель управленческого анализа.
2. Принципы организации и особенности управленческого анализа
3. Направления и основные этапы управленческого анализа.
4. Управленческий анализ как функция управления.
5. Управленческий анализ как элемент бухгалтерского управленческого учёта.
6. Роль управленческого анализа в информационном обеспечении менеджмента организации.
7. Управленческий анализ как вид экономического анализа
8. Содержание управленческого анализа
9. Объект управленческого анализа
10. Методы управленческого анализа.

### **Тема 2: «Анализ и управление объемом производства и продаж»**

#### **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.
- 11. Качество продукции можно охарактеризовать:
  - а) сортом;

- б) надежностью;
- в) ценой;
- г) себестоимостью.

12. Резервами роста объема выпуска продукции служат:

- а) снижение количественных показателей, характеризующих использование ресурсов;
- б) увеличение количественных показателей, характеризующих использование ресурсов;
- в) повышение качественных показателей, характеризующих использование ресурсов;
- г) снижение качественных показателей, характеризующих использование ресурсов.

### 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 про | Объем выпуска продукции в сопоставимых | Удельный вес выпуска, % | Отклонение удельного веса, +/- | Выполнение плана, % | Зачтено в выполнение плана |
|---------|--|-------------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------------|
|         |  |                         |                                |                     |                            |

| дук<br>ции                       | ценах, тыс.<br>руб.                   |      |       |      |  |  |  |
|----------------------------------|---------------------------------------|------|-------|------|--|--|--|
|                                  | 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.

| Издел<br>ие | Планов<br>ая<br>цена,<br>руб | Выпуск<br>продукци<br>и, шт |          | Удельный вес<br>продукции |          |               | Измене<br>ние<br>средней<br>цены за<br>счет<br>структу<br>ры | Товарная продукция, тыс.<br>руб. |   |                |
|-------------|------------------------------|-----------------------------|----------|---------------------------|----------|---------------|--|----------------------------------|---|----------------|
|             |                              | пла<br>н                    | фак<br>т | пла<br>н                  | фак<br>т | Измене<br>ние |  | пла<br>н                         | фактичес<br>ки при<br>плановой<br>структур<br>е | фактиче<br>ски |



|       |    |     |    |  |  |  |  |  |  |  |
|-------|----|-----|----|--|--|--|--|--|--|--|
| 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     |   |  |
|---|-------------------------------|---|--------------|---|-----------|---|--|
|   | Комплекующие                  |   | 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.                                 | х                             | х | х            | х | 900       |   |  |
| Финансовый результат, тыс. руб.                               | х                             | х | х            | х |           |   |  |
| 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 3: «Анализ технической оснащенности производства»

#### 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  

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

11. Одним из показателей, характеризующим эффективность использования материально-производственных ресурсов, является:

- а) доля расходов на оплату труда в себестоимости производства единицы продукции;
- б) доля задолженности поставщикам сырья и материалов в совокупной величине кредиторской задолженности;
- в) доля материальных расходов в себестоимости производства единицы продукции.

12. Среднегодовая стоимость основных фондов определяется по формуле:

а)  $\frac{\text{Он.г.} + \text{Ок.г.}}{2} = Q$  ;

б)  $\frac{\text{Он.г.} + \text{Ок.г.} + \text{сумма Он.г.}}{2}$

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

в) сумма Он.г. + Ок.г.

$$\frac{\text{Он.г.} + \text{Ок.г.}}{T (\text{срок службы})} = Q .$$

13. При анализе эффективности использования основных средств целесообразно применять:

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

14. 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.

### Ситуационные задания

#### Задание 1.

Имеются следующие данные:

| Показатели  | Остаток        |               |
|---|----------------|---------------|
|   | На начало года | На конец года |
| 1. Первоначальная стоимость основных средств      | 106700         | 117193        |
| 2. Сумма износа                                   | 42978          | 45870         |
| 3. Остаточная стоимость                           | 63722          | 71923         |
| 4. Стоимость основных средств, введённых действие | x              | 9097          |
| 5. Стоимость выбывших основных средств            | 2766           | x             |
| 6. Коэффициент износа                             | 0,4            | 0,39          |
| 7. Коэффициент годности                           | 0,6            | 0,61          |
| 8. Коэффициент обновления                         | x              | 0,0772        |
| 9. Коэффициент выбытия                            | 0,0259         | X             |

Найдите показатели, отмеченные в таблице символом «х», сделайте соответствующие выводы.

#### Задание 2.

На основании данных, приведенных в таблице, найдите фондоотдачу и фондоемкость, сделать соответствующие выводы и предложения.

| Показатели  | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение, +/-, руб. | Темп роста, % |
|---|-------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Объем товарной продукции, тыс. руб.                 | 56 710      | 68 368       | 11 658                | 120,56        |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 28 277      | 27 203       | -1 074                | 96,20         |
| Прибыль отчетного периода, тыс. руб.                | 1 224       | 1 124        | -100                  | 91,83         |
| Среднесписочная численность работников, чел.        | 783         | 764          | -19                   | 97,57         |
| Фондоотдача   |             |              |                       |               |
| Фондоемкость  |             |              |                       |               |

### Задание 3.

На основании данных, приведенных в таблице, найдите фондорентабельность и фондовооруженность, сделать соответствующие выводы и предложения.

| Показатели  | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение, +/-, руб. | Темп роста, % |
|---|-------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Объем товарной продукции, тыс. руб.                 | 56 710      | 68 368       | 11 658                | 120,56        |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 28 277      | 27 203       | -1 074                | 96,20         |
| Прибыль отчетного периода, тыс. руб.                | 1 224       | 1 124        | -100                  | 91,83         |
| Среднесписочная численность работников, чел.        | 783         | 764          | -19                   | 97,57         |
| Фондорентабельность                                 |             |              |                       |               |
| Фондовооруженность                                  |             |              |                       |               |

### Задание 4.

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

Необходимо дать развернутую характеристику каждой составляющей.



### 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 4: «Анализ состояния и использования трудовых и материальных 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.
11. К качественным показателям, характеризующим производительность труда, относятся:
- а) выработка, рассчитанная по выручке;
  - б) выработка, рассчитанная по нормативно-чистой продукции;
  - в) трудоемкость планового объема работы;
  - г) численность основных производственных рабочих.

12. Факторы, влияющие на производительность труда, объединяются в следующие группы:
- а) повышения организационного уровня;
  - б) отраслевых факторов;
  - в) совершенствования организации труда;
  - г) технологического уклада.
13. Плановый рост производительности труда определяется на основе сопоставления изменения:
- а) численности персонала;
  - б) основных средств;
  - в) оборотных средств;
  - г) выручки.
14. Производительность труда возрастает:
- а) при росте фондоотдачи основных средств;
  - б) при росте фондовооруженности труда;
  - в) при росте численности персонала;
  - г) при снижении объема выпуска продукции.
15. Между темпами изменения производительности труда и его оплаты должно быть следующее соотношение:
- а) темпы изменения производительности труда и его оплаты равны;
  - б) темп изменения производительности труда больше темпа изменения оплаты труда;
  - в) темп изменения производительности труда меньше темпа изменения оплаты труда;
  - г) темп изменения производительности труда не зависит от темпа изменения оплаты труда.
16. 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.
17. 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.
18. 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.

### Ситуационные задания

**Задание 1.** Рассчитать плановую потребность в рабочих при планируемом увеличении производимой продукции.



|                     |                                  |                                |
|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Численность рабочих | Планируемый прирост продукции, % | Плановая потребность в рабочих |
| 700                 | 25                               |                                |

**Задание 2.** Рассчитать коэффициенты движения рабочей силы

| Показатели                             | 2019 | 2020 | Изменения |
|--|------|------|-----------|
| Принято работников                     | 20   | 28   |           |
| Выбыло всего:                          | 18   | 25   |           |
| В том числе:                           |      |      |           |
| на учебу                               | 2    | 3    |           |
| в вооруженные силы                     | 4    | 6    |           |
| на пенсию                              | 2    | 1    |           |
| по собственному желанию                | 6    | 10   |           |
| за нарушение трудовой дисциплины       | 4    | 5    |           |
| Среднесписочная численность работников | 22   |      |           |
| Коэффициент оборота по приему          |      |      |           |
| Коэффициент оборота по выбытию         |      |      |           |
| Коэффициент текучести кадров           |      |      |           |
| Коэффициент замещения                  |      |      |           |

**Задание 3.** Рассчитать, как изменение численности рабочих повлияло на годовую выработку

| Категории персонала | Численность работающих |                 |              |                 | Абсолютное отклонение | Изменения в структуре | Влияние изменения удельного веса на годовую выработку |
|---------------------|------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|---|
|                     | Прошлый год            | Удельный вес, % | Отчетный год | Удельный вес, % |                       |                       |   |
| Всего:              | 90                     |                 | 100          |                 |                       | X                     |   |

|                         |     |   |     |   |  |   |   |
|-------------------------|-----|---|-----|---|--|---|---|
| Основной<br>деятельной: | 60  |   | 65  |   |  |   |   |
| в т.ч.<br>Рабочие       | 50  |   | 50  |   |  |   |   |
| Выпуск<br>продукции     | 500 | х | 540 | х |  | х | х |
| Годовая<br>выработка    | 5,6 | х | 5,4 | х |  | х | х |

### Кейс-задания

#### Кейс 1.

В АО «Щигровская МТС» наличие основных средств на начало года составляет 298 тыс. руб. На конец года величина собственных основных средств в рублевом эквиваленте составила 374 тыс. руб.

Рассчитайте коэффициент обновления основных средств.

### 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.

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 качества планов материально-технического снабжения
2. Анализ потребности в материальных ресурсах
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
4. Факторный анализ общей материалоемкости продукции
5. Анализ использования рабочей силы
6. Анализ производительности труда
7. Анализ фонда заработной платы

### Тема 5: «Анализ и управление затратами»

#### 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.
11. 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.
12. 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.
13. При формировании финансовых результатов выделяют прибыль:
- а) валовую;
  - б) экономическую;
  - в) чистую;
  - г) налоговую.
14. На изменение прибыли на единицу продукции оказывают влияние:
- а) объем продаж;
  - б) структура выпуска продукции по каждому виду;
  - в) чистая прибыль;
  - г) себестоимость по каждому виду продукции.
15. Расчет влияния объема выпуска продукции на прибыль от продаж проводится способами:
- а) цепных подстановок;
  - б) смешанным;
  - в) абсолютных разниц;
  - г) логарифмическим.
16. Прибыль от продаж организаций определяется способом:

- а) цепных подстановок;
- б) смешанным;
- в) абсолютных разниц;
- г) логарифмическим.

17. На прибыль от продаж оказывают влияние:

- а) объем продаж;
- б) структурные сдвиги в ассортименте;
- в) расценка за изделие;
- г) себестоимость по каждому виду продукции.

### Ситуационные задания

#### Задание 1

На основании имеющийся данных сделайте выводы о величине и динамике изменения затрат в расчете на 1 рубль продукции.

| Элементы затрат         | Базисный год | Отчетный год | Изменение, +- |
|-------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Затраты на оплату труда | 16,88        | 15,75        | -1,13         |
| Материальные затраты    | 43,76        | 45,46        | 1,69          |
| Амортизация             | 7            | 6,98         | -0,02         |

#### Задание 2

Выручка от продажи составила 1 980 тыс. руб. Прибыль от продажи составила 480 тыс. руб.

Необходимо найти себестоимость реализованной продукции.

#### Задание 3

Определите влияние на относительный результат по себестоимости продукции следующих экономических элементов:

| Показатели                     | План  | Факт  |
|--------------------------------|-------|-------|
| Себестоимость всего, тыс. руб. | 2 000 | 2 300 |
| в том числе:                   |       |       |
| материалы                      | 800   | 840   |
| оплата труда                   | 400   | 480   |
| отчисления на социальные нужды | 160   | 193   |
| амортизация                    | 440   | 400   |
| прочие                         | 200   | 388   |

### Компетентностно-ориентированные задания

#### 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 ито гу | тыс. руб.    | в % к ито гу |                                   |
| 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 6: «Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа»

#### Тестовые задания

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния может быть при условии:
  - а. Величина запасов больше величины собственных оборотных средств
  - б. Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств
  - в. Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
2. Активы, относящиеся к внеоборотным:
  - а. Долгосрочные финансовые вложения
  - б. Запасы
  - в. Нематериальные активы
  - г. Основные средства
3. Анализ ликвидности активов заключается в:
  - а. Сравнении обязательств организации с прибылью
  - б. Сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения
  - в. Сравнении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности
4. Благоприятной тенденцией является:
  - а. Превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период
  - б. Превышение темпов роста активов над темпами роста пассивов за анализируемый период
  - в. Превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период
5. В состав краткосрочных обязательств входят:
  - а. Дебиторская задолженность
  - б. Кредиторская задолженность

- в. Нераспределенная прибыль
  - г. Финансовые вложения
- 6.** В состав оборотных (текущих) активов не входят:
- а. Дебиторская задолженность
  - б. Запасы и затраты
  - в. Краткосрочные финансовые вложения
  - г. Нематериальные активы
- 7.** В состав прочих доходов входят:
- а. Доходы, полученные от совместной деятельности
  - б. Положительные курсовые разницы
  - в. Поступления от продажи основных средств
  - г. Сдача имущества в аренду
- 8.** Верно ли данное утверждение? Любое изменение выручки от реализации продукции порождает еще более сильное изменение прибыли от продаж:
- а. Да
  - б. Нет
- 9.** Верно ли утверждение: валовая прибыль представляет собой маржинальный доход:
- а. Да
  - б. Нет
- 10.** Верно ли утверждение: величина полученной предприятием и оставшейся нераспределенной в течение отчетного года чистой прибыли выражается в изменении величины его собственного капитала за данный период:
- а. Да
  - б. Нет

### 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.

### Кейс-задания

**Кейс 1.**

В ООО «Конкурент» объем реализации продукции за отчетный период составляет 234 567 руб. Себестоимость реализованной единицы изделия 27 руб. Было реализовано за отчетный период 6750 штук изделий. Определить сумму валовой прибыли организации

### 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 среднереализационных цен
4. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности
5. Анализ рентабельности продукции

**Тема 7: «Анализ финансового состояния коммерческой 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

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?

#### Задание 2

Какой будет коэффициент критической ликвидности, если остатки запасов на складах составляют 450 тыс. руб., краткосрочной дебиторской задолженности — 385 тыс. руб., денежных средств — 305 тыс. руб., а краткосрочных обязательств — 170 тыс. руб

### 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

**Тема 8: «Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса»**

### Тестовые задания

**1. Коэффициент автономии (финансовой независимости), входящий в состав показателей финансового состояния организации, рассчитывается как:**

- а) собственный капитал, деленный на уставный капитал;
- б) все ответы не верны;
- в) собственный капитал-оборотные активы;
- г) собственный капитал, деленный на активы

**2. Анализ движения денежных средств организации позволяет выявить и проанализировать...**

- а) Ликвидность оборотных активов
- б) Кредитоспособность
- в) Состояние имущества предприятия
- г) направления динамики поступлений и расходов денежных средств

**3. Анализ безубыточности является частью...**

- а) Плана маркетинга
- б) Сметы производства
- в) Финансового плана
- г) Организационного плана

**4. Анализ консолидированной отчетности производится для...**

- а) Всех компаний группы для определения их доли в общей прибыли
- б) Определения налогооблагаемой базы в налоговой инспекции
- в) Установления ведущей (головной) организации в группе
- г) Инвесторов и акционеров

**5. С 2000г. Типовая бухгалтерская отчетность российских организаций состоит из...**

- а) Бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках
- б) Из 6 форм, пояснительной записки и аудиторского заключения
- в) Их бухгалтерского баланса и приложения к нему
- г) Из бухгалтерского баланса, отчетов об изменении капитала, движении денежных средств, о прибылях и убытках

**6. План доходов и расходов является частью...**

- а) Финансового плана
- б) Плана маркетинга
- в) Сметы производства
- г) Организационного плана

**7. Анализ отчетности по сегментам бизнеса включает показатель...**

- а) Выручки
- б) Стоимости основных средств
- в) Запасов сырья
- г) Кредиторской задолженности

**8. Модель Дюпона позволяет установить зависимость рентабельности капитала от...**

- а) Переменных затрат
- б) Управленческих затрат
- в) Финансового ливериджа
- г) Рентабельности основных средств

**9. Анализ бухгалтерской отчетности исследует структурные изменения в развитии организации с помощью...**

- а) Вертикального анализа
- б) Пространственного анализа
- в) Горизонтального и трендового анализа
- г) Метода коэффициентов и факторного анализа

**10. Согласно методическим рекомендациям по разработке финансовой политики предприятия коэффициент оборачиваемости собственного капитала....**

- а) Показывает сумму собственного капитала, вложенного в основные фонды
- б) Характеризует рентабельность собственного капитала
- в) Показывает скорость оборота вложенного собственного капитала или активность денежных средств
- г) Нет правильного ответа

**Ситуационные 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

### **Компетентностно-ориентированные задания**

#### **Задание 1.**

АО «Советская МТС» в отчетном периоде получила от покупателей продукции денежные средства в размере 844 тыс. руб., себестоимость продаж составила 491 тыс. руб. Необходимо определить рентабельность продаж.

#### **Задание 2.**

Необходимо определить коэффициент оборачиваемости собственного капитала при условии, что коэффициент рентабельности собственного капитала составит 1,23, а коэффициент рентабельности продаж — 1,37.

#### **Задание 3.**

Какова величина оборачиваемости совокупных активов, если доля оборотных активов в общей величине совокупных составляет 53 %, оборачиваемость оборотных активов — 2,9 оборота, рентабельность капитала — 19 %.

#### **Задание 4**

Какой будет коэффициент критической ликвидности, если остатки запасов на складах составляют 450 тыс. руб., краткосрочной дебиторской задолженности — 385 тыс. руб., денежных средств — 305 тыс. руб., а краткосрочных обязательств — 170 тыс. руб.

### **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 зачету

1. Содержание управленческого анализа и его значение в организации производства.
2. Порядок проведения экономического анализа.
3. Анализ технико-организационного уровня производства.
4. Анализ технического уровня производства.
5. Анализ организации труда на производстве.
6. Анализ состава и структуры основных средств.
7. Анализ эффективности использования основных средств.
8. Анализ использования рабочего времени.
9. Анализ производительности труда.
10. Анализ наличия и движения трудовых ресурсов.
11. Анализ использования фонда заработной платы в организации.
12. Факторный анализ фонда заработной платы.
13. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы.
14. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
15. Анализ организационно-технического уровня производства.
16. Анализ уровня управления производством.
17. Анализ методов оптимального ценообразования .
18. Оперативный анализ производства и отгрузки продукции.
19. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.
20. Оценка риска невостребованной продукции.
21. Анализ ассортимента и структуры продукции.
22. Анализ положения товаров на рынках сбыта.
23. Анализ качества продукции.
24. Анализ конкурентоспособности продукции.
25. Анализ ритмичности работы предприятия.
26. Пути и резервы увеличения выпуска и реализации продукции.
27. Анализ состава и структуры затрат, произведенных организацией.
28. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
29. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
30. Анализ прямых материальных затрат.
31. Анализ прямых трудовых затрат.
32. Возможности снижения уровня запасов.
33. Пути и резервы снижения себестоимости товаров.
34. Анализ взаимосвязи производства, себестоимости и прибыли.
35. Маржинальный анализ и его значение в управлении производством.
36. Анализ наличия и обеспеченности организации материальными ресурсами.
37. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
38. Анализ состава и структуры оборотных средств.
39. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
40. Анализ эффективности использования оборотных средств.
41. Факторный анализ оборотных средств.
42. Расчет и характеристика показателей оборачиваемости оборотных средств.
43. Анализ показателей оборачиваемости запасов.
44. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта.
45. Анализ денежной выручки от продаж.
46. Анализ средних цен реализации.
47. Анализ финансовых результатов от продаж в целом по организации.
48. Анализ финансовых результатов от продаж в разрезе отдельных видов товаров.
49. Пути и резервы улучшения финансовых результатов от продаж.

50. Анализ имущества организации.
51. Анализ источников формирования имущества.
52. Анализ финансовой устойчивости организации.
53. Анализ платежеспособности организации.
54. Анализ дебиторской задолженности организации.
55. Анализ кредиторской задолженности организации.
56. Анализ деловой активности организации.
57. Анализ затрат с целью их контроля и регулирования.
58. Классификация и методы поиска резервов.
59. Информационное обеспечение управленческого анализа.
60. Факторы рынка и их влияние на формирование задач и целей управленческого анализа.
61. Анализ использования оборудования во времени и мощности.
62. Управленческий учет и отчетность как база принятия управленческих решений.
63. Виды управленческого анализа и их роль в управленческом производстве.
64. Роль текущего анализа и контроля при принятии управленческих решений.
65. Анализ и принятие инвестиционных решений.
66. Анализ целесообразности собственного производства и закупок на стороне.

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

### **1 Основная 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>

### **2 Дополнительная учебная литература**

1. 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>
2. Свердлина Е.Б. Экономический анализ [Электронный ресурс] : практикум для студентов экономического факультета / Е.Б. Свердлина, Н.Б. Сайбитина. — Электрон. текстовые данные. — Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2015. — 164 с. — 978-5-7779-1870-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59678.html>
3. Варзунов А.В. Анализ и управление бизнес-процессами [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.В. Варзунов, Е.К. Торосян, Л.П. Сажнева. — Электрон. текстовые данные. — СПб. : Университет ИТМО, 2016. — 114 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/65772.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>