

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Первякова Светлана Валерьевна
Должность: Директор колледжа СКФУ в г. Ставрополе
Дата подписания: 18.06.2026 14:41:41
Уникальный программный ключ:
63a18c373da05c089b08fcc89c468af301900f17

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Северо-Кавказский федеральный университет»

Колледж СКФУ в г. Ставрополе

УТВЕРЖДАЮ

Директор института экономики и управления,
д-р экон. наук, профессор
Ушвицкий Л.И.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине **ОП.14 Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

Специальность 38.02.08 Торговое дело

Форма обучения очная
очная, заочная, очно-заочная

Ставрополь

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств (далее - ФОС) предназначен для оценивания знаний, умений, уровня сформированности компетенций студентов, обучающихся по специальности 38.02.08 Торговое дело по учебной дисциплине ОП.14 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

ФОС составлен на основе ФГОС и рабочей программы дисциплины.

Промежуточная аттестация по учебной дисциплине предусмотрена в форме *экзамена* с выставлением отметки по системе «отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно».

1.2. Планируемые результаты освоения учебной дисциплины

ФОС позволяет оценить знания, умения, сформированность общих и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС и рабочей программой учебной дисциплины.

умения:

- собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность торговой организации;
- использовать методы финансового и экономического анализа;
- анализировать предпринимательскую деятельность с применением программных продуктов.
- разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности товара;
- оптимально использовать материальные, трудовые и финансовые ресурсы торговой организации;
- предлагать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации.
- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;
- определять необходимые источники информации;
- применять современную научную профессиональную терминологию;
- определять направления ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности по специальности
- понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы;
- участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы;
- формулировать аналитические выводы.
- обрабатывать и анализировать информацию о ценах на товары, работы, услуги.

Знания

- методики факторного анализа;
- методов финансового и экономического анализа деятельности организации;
- методов сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, в т.ч. с использованием специализированных программных продуктов;
- методов, способов и приемов для решения задач по анализу финансово-хозяйственной деятельности;
- схемы формирования и анализа основных групп показателей в системе комплексного экономического анализа;
- методику анализа эффективности использования производственных и финансовых ресурсов.
- актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить;
- номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности;

- современная научная и профессиональная терминология;
- основы проектной деятельности
- основные ресурсы, задействованные в профессиональной деятельности;
- принципы бережливого производства
- лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности.

общие компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Проводить сбор и анализ информации о потребностях субъектов рынка на товары и услуги, в том числе с использованием цифровых и информационных технологий

1.3. Формы контроля и оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по учебной дисциплине, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций

Таблица 1 Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по темам (разделам)

Элемент учебной дисциплины	Формы контроля и оценивания			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Методы оценки	Проверяемые ПК, ОК	Методы оценки	Проверяемые ПК, ОК
Раздел 1. Теоретические аспекты АФХД			Экзамен	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 1.1. Организационно-методические основы комплексного экономического анализа	Устный опрос (собеседование). Защита рефератов	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09		
Тема 1.2 Информационная база АФХД	Устный опрос (собеседование). Защита рефератов	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09		
Тема 1.3. Основные методы, способы и приемы экономического анализа	Устный опрос (собеседование).	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09		
Тема 1.4 Методика факторного анализа	Устный опрос (собеседование). Контрольная работа Оценка выполнения практического задания.	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09		
Раздел 2 Анализ производства и продаж				

Тема 2.1 Анализ формирования и выполнения производственной программы	Устный опрос (собеседование). Контрольная работа Оценка выполнения практического задания.	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 2.2. Анализ качества продукции и ритмичности производства	Устный опрос (собеседование).	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 2.3. Анализ выполнения договорных обязательств	Устный опрос (собеседование). Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Раздел 3 Анализ экономического потенциала организации		
Тема 3.1. Анализ состояния и движения ОС	Устный опрос (собеседование). Контрольная работа. Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 3.2. Анализ эффективности использования ОС	Устный опрос (собеседование). Контрольная работа. Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 3.3 Анализ оборотных средств	Устный опрос (собеседование). Контрольная работа. Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 3.4. Анализ и оценка потребности в материальных ресурсах	Устный опрос (собеседование). Контрольная работа. Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 3.5. Оценка эффективности использования материальных ресурсов	Устный опрос (собеседование). Контрольная работа. Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 3.6. Анализ трудовых ресурсов	Устный опрос (собеседование). Контрольная работа. Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 3.7. Анализ производительности труда	Устный опрос (собеседование). Контрольная работа. Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 3.8. Анализ фонда заработной платы	Устный опрос (собеседование). Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Раздел 4 Анализ затрат и себестоимости		
Тема 4.1. Анализ затрат и себестоимости	Устный опрос (собеседование). Тестирование. Оценка выполнения	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09

	практического задания	
Раздел 5. Анализ финансовых результатов и финансового состояния организации		
Тема 5.1. Анализ финансовых результатов	Устный опрос (собеседование). Тестирование.. Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 5.2. Оценка и анализ экономического потенциала организации. Анализ деловой активности	Устный опрос (собеседование). Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09
Тема 5.3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия	Устный опрос (собеседование). Оценка выполнения практического задания	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 09

2. Оценочные средства текущего контроля успеваемости и критерии оценки

2.1. Вопросы к устному опросу (собеседование)

Раздел 1. Теоретические аспекты АФХД

Тема 1.1. Организационно-методические основы комплексного экономического анализа

1. Понятие, предмет и объекты комплексного экономического анализа.
2. Цели, задачи АФХД
3. Классификация видов экономического анализа.
4. Роль аналитической деятельности.
5. Связь АФХД с другими науками.
6. Виды экономического анализа.
7. Система показателей комплексного экономического анализа.

Тема 1.2. Информационная база АФХД

1. Система информации и источники ее получения.
2. Нормативная информация.
3. Плановая информация.
4. Отчетность организации и ее виды.
5. Сметная документация.

Тема 1.3. Основные методы, способы и приемы экономического анализа

1. Обязательные условия сравнительного анализа; средние величины; группировки; балансовый метод; графический способ; индексный метод.
2. Классификация основных методов, способов и приемов.

Тема 1.4. Методика факторного анализа

1. Детерминированный факторный анализ.
2. Стохастический факторный анализ.
3. Типы факторных моделей.
4. Алгоритм расчетов при способе цепной подстановки и абсолютных разниц.

Раздел 2 Анализ производства и продаж

Тема 2.1. Анализ формирования и выполнения производственной программы

1. Задачи и источники информации.
2. Приемы и методы, применяемые в анализе выпуска и реализации продукции.
3. Анализ объема производства.
4. Анализ объема производства анализ ассортимента продукции.
5. Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту

Тема 2.2. Анализ качества продукции и ритмичности производства

1. Качество продукции.
2. Система показателей качества продукции
3. Основные причины снижения качества продукции
4. Ритмичность
5. Прямые показатели оценки ритмичности
6. Косвенные показатели ритмичности

Тема 2.3. Анализ выполнения договорных обязательств

1. Задачи и источники информации
2. Анализ выполнения договорных обязательств
3. Факторы, нарушающие на выполнение договорных обязательств

Раздел 3 Анализ экономического потенциала организации

Тема 3.1. Анализ состояния и движения ОС

1. Цели и задачи анализа ОС
2. Источники информации ОС
3. Анализ движения и состояния ОС.

Тема 3.2. Анализ эффективности использования ОС

1. Показатели отдачи
2. Показатели емкости
3. Обобщающий показатель эффективности использования ОС (фондоотдача(ФО))
4. Схема факторной системы фондоотдачи
5. Факторная модель фондоотдачи
6. Факторная модель для фондоотдачи активной части ОС

Тема 3.3 Анализ оборотных средств

1. Понятие оборотных средств
2. Цели и задачи анализа
3. Анализ состава и структуры оборотных средств
4. Анализ дебиторской задолженности.

Тема 3.4. Анализ и оценка потребности в материальных ресурсах

1. Условия бесперебойной работы предприятия полная обеспеченность материальными ресурсами (потребность в материальных ресурсах)
2. Анализ потребности в материальных запасах
3. Анализ обеспеченность предприятия запасами в днях
4. Оценка обеспеченности материальными запасами.
5. Средний дневной расход каждого вида материалов.

Тема 3.5. Оценка эффективности использования материальных ресурсов

1. Показатели эффективности материальных ресурсов
2. Обобщающие показатели
3. Частные показатели в зависимости от специфики производства
4. Схема факторной системы материалоемкости
5. Влияние факторов первого порядка на материалоотдачу или материалоемкость

6. Затраты материалов на производство продукции
7. Стоимость товарной продукции

Тема 3.6. Анализ трудовых ресурсов

1. Задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ численности, состава и движения трудовых ресурсов
3. Анализ профессионального и квалификационного уровня работников.
4. Причины потери рабочего времени

Тема 3.7. Анализ производительности труда

1. Обобщающие показатели оценки уровня производительности труда
2. Частные показатели
3. Вспомогательные показатели производительности труда.
4. Схема факторной модели годовой выработки.

Тема 3.8. Анализ фонда заработной платы

1. Понятие постоянной и переменной части фонда оплаты труда.
2. Схема факторной системы переменного фонда зарплаты
3. Расчёт влияния факторов на изменение переменной части фонда оплаты труда.
4. Рациональные соотношения производительности

Раздел 4 Анализ затрат и себестоимости

Тема 4.1. Анализ затрат и себестоимости

1. Основное значение анализа себестоимости продукции, работ и услуг
2. Классификация затрат
3. Деление затрат по элементам затрат
4. Источники информации для анализа себестоимости продукции
5. Состав и структура издержек обращения
6. Анализ затрат на рубль товарной продукции

Раздел 5. Анализ финансовых результатов и финансового состояния организации

Тема 5.1. Анализ финансовых результатов

1. Показатели прибыли
2. Источники информации
3. Этапы анализ формирования и использования прибыли
4. Анализ показателей рентабельности

Тема 5.2. Оценка и анализ экономического потенциала организации. Анализ деловой активности

1. Оценка и анализ имущественного положения
2. Оценка и анализ финансового положения
3. Оценка и анализ финансовая устойчивость.
4. Вертикальный анализ и горизонтальный анализ баланса.
5. Анализ деловой активности;
6. Аналитическая интерпретация темповых сопоставлений «золотое правило экономики»

Тема 5.3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

1. Понятие платежеспособности
2. Анализ показателей платежеспособности
3. Понятие «ликвидность баланса»
4. Анализ ликвидности баланса
5. Риск недостаточной и излишней ликвидности

Критерии оценивания:

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он активно участвует в обсуждении вопросов собеседования, демонстрируя результаты самостоятельной аналитической работы с литературой и информационными источниками, аргументированно высказывает свою точку зрения.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он участвует в обсуждении всех вопросов, демонстрируя результаты самостоятельной работы с литературой и информационными источниками, имеет свою точку зрения на рассматриваемые вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он участвует в обсуждении вопросов только базового уровня, используя при этом только основную литературу, не имеет своей точки зрения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он посредственно подготовился к собеседованию, посредственно может сформулировать свой ответ.

2.2. Комплект заданий для контрольной работы**Раздел 1. Теоретические аспекты АФХД****Тема 1.4. Методика факторного анализа****Вариант 1.**

Дайте ответы на вопросы:

1. Алгоритм способа цепной подстановки
2. Типы моделей факторного анализа

Вариант 2.

Дайте ответы на вопросы:

1. В чем заключается суть детерминированного и стохастического факторного анализа
2. Какие способы для определения влияния факторов на исследуемый показатель используются при проведении факторного анализа?

Раздел 2 Анализ производства и продаж**Тема 2.1 Анализ формирования и выполнения производственной программы****Вариант 1.**

Дайте ответы на вопросы:

1. Система показателей для анализа объема производства и реализации
2. Каково информационное обеспечение анализа выпуска и реализации продукции?
3. Какие методы используются при анализе формирования и выполнения производственной программы?

Вариант 2.

Дайте ответы на вопросы:

1. Какие показатели необходимо рассчитать для проведения анализа объема продукции?
2. Как проводится анализ баланса готовой продукции?
3. Какими способами может проводиться оценка выполнения плана по ассортименту?

Критерии оценивания компетенций

Оценка «5» (отлично) выставляется в случае полного выполнения контрольной работы, отсутствия ошибок, грамотного текста, точность формулировок и т.д.;

Оценка «4» (хорошо) выставляется в случае полного выполнения всего объема контрольной работы при наличии несущественных ошибок, не повлиявших на общий результат работы и т.д.;

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется в случае недостаточно полного выполнения всех разделов контрольной работы, при наличии ошибок, которые не оказали существенного влияния на окончательный результат, при очень ограниченном объеме используемых понятий и т.д.;

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в случае, если допущены принципиальные ошибки, контрольная работа выполнена крайне небрежно и т.д.

2.3. Комплект тестовых заданий

Раздел 4 Анализ затрат и себестоимости

Тема 4.1 Анализ затрат и себестоимости продукции

1. По связи с объемом выпуска продукции затраты делятся на:

- а) простые и комплексные;
- б) прямые и косвенные;
- в) постоянные и переменные.

2. Как изменяется себестоимость при увеличении косвенных затрат:

- а) себестоимость снижается;
- б) себестоимость увеличивается;
- в) себестоимость не изменяется.

3. На изменение фактических затрат от плановых оказывают влияние:

- а) изменение цены и себестоимости;
- б) изменение цены, себестоимости, объема и структуры;
- в) изменение цены, объема и структуры.

4. Оценка себестоимости по статьям расхода дается:

- а) по абсолютным величинам;
- б) по относительным величинам;
- в) по абсолютным и относительным величинам.

5. Изменение удельного веса материальных затрат в себестоимости характеризует изменение:

- а) трудоемкости;
- б) производительности труда;
- в) технической вооруженности.

6. К постоянным затратам относятся:

- а) амортизация зданий и оборудования;
- б) стоимость сырья и материалов;
- в) заработная плата рабочих;
- г) все вышеперечисленные пункты.

7. Определить влияние объема производства на изменение себестоимости единицы продукции если объем производства в отчетном году составляет 20500 тыс. руб. в предыдущем – 25000, а общая сумма затрат в отчетном году – 1500 тыс. руб. в предыдущем – 1600 тыс. руб.

- а) - 2,8;
- б) 2,8;
- в) 15,6.

8. Анализ затрат проводится с целью:

- а) определения максимального объема продаж;
- б) принятия решений о выборе рынка сбыта;
- в) контроля за использованием внеоборотных активов;
- г) в выявлении возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и сбыта продукции.

9. Потраченные в процессе производства сырьевые, финансовые, трудовые и прочие ресурсы, а также издержки на реализацию и хранение товаров включаются в ----- себестоимость

10. Себестоимость продукции на начало года составил 860644 руб., на конец года 896974 руб.

Темп роста составляет:

- а) 87%;
- б) 100%;
- в) 104%;
- г) 36330 руб.

Раздел 5. Анализ финансовых результатов и финансового состояния организации

Тема 5.1. Анализ финансовых результатов

1. Рентабельность товарной продукции определяется отношением:

- а) прибыли от реализации к выручке от реализации;
- б) отпускной цены единицы продукции к себестоимости отдельного изделия;
- в) прибыли к полной себестоимости продукции;
- г) выручки от реализации к объему реализации продукции в натуральном выражении.

2. Прибыль на начало года составил 860644 руб., на конец года 896974 руб. Темп роста объема реализации составляет:

- а) 87%;
- б) 100%;
- в) 104%;
- г) 36330 руб.

3. Определить влияние изменения суммы прибыли на изменение рентабельности персонала, если численность персонала в 2022 году – 26 чел., а в 2023 году – 25 чел, прибыль в 2023 году составила 240 тыс. руб., в 2022 году – 280 тыс. руб.:

- а) 1120;
- б) 153.8;
- в) 196.9.

4. Чистая прибыль распределяется:

- а) между хозяйствующим субъектом и государством;
- б) внутри хозяйствующего субъекта по направлениям исходя из учредительных документов;
- в) между хозяйствующим субъектом и поставщиками сырья и материалов.

5. Сравнение каких показателей показывает, как влияют налоги на прибыльность работы предприятия:

- а) сравнение показателей рентабельности активов и оборачиваемости кредиторской задолженности;
- б) сравнение показателей рентабельности, рассчитанные по прибыли до и после налогообложения;
- в) сравнение показателей рентабельности основной деятельности и рентабельности оборота.

6. По приведенным данным оцените ситуацию. Чистая прибыль от всех видов деятельности за отчетный период - 40 тыс. руб., за предыдущий - 30, стоимость собственного капитала за отчетный период - 900, за предыдущий – 980 тыс.руб.:

- а) эффективность капитала возросла;
- б) эффективность капитала не изменилась;
- в) эффективность капитала снизилась.

7. На прибыль от продаж не влияет

- а) себестоимость
- б) сумма налогов
- в) выручка

г) проценты к уплате

8. Прибыль до налогообложения (убыток) равна:

- а) сумме себестоимости и чистой прибыли;
- б) прибыли от продаж продукции за минусом коммерческих расходов;
- в) сумме прибыли от продаж и сальдо прочих доходов и расходов.

9. Что не влияет на рентабельность отдельных видов изделий:

- а) уровень цен реализации отдельных видов изделий;
- б) соотношение различных каналов реализации;
- в) ассортимент продукции.

10. Оцените изменение рентабельности активов организации при условии, что чистая прибыль в отчетном году составила 80 тыс. руб., в предшествующем - 70 тыс.руб., а среднегодовая стоимость всех активов соответственно - 880 тыс. руб. и 640 тыс. руб.:

- а) эффективность действующих активов возросла;
- б) эффективность действующих активов снизилась;
- в) эффективность действующих активов осталась неизменной.

Ключи к тестам

Номер темы	Номер теста									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.1	а	б	в	в	а	а	а	г	полную	в
5.1	а	в	б	б	б	в	б, г	в	б	а

Критерии оценивания:

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он правильно ответил на 90-100% от общего числа вопросов тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно ответил на 70-89% от общего числа вопросов тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на 50-69% от общего числа вопросов тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил менее чем на 50% от общего числа вопросов тестовых заданий.

2.4. Комплект практических заданий

Раздел 1. Теоретические аспекты АФХД

Тема 1.4. Методика факторного анализа

Задание

Необходимо рассчитать недостающие показатели и определить влияние факторов на результативный показатель (объема валовой продукции) способом цепной

Таблица 1 - Данные для факторного анализа объема валовой продукции

Показатель	Условное обозначение	Уровень показателя		Отклонение от плана	
		план	факт	абсолютное	относительное, %
Валовая продукция, млн руб.	ВП				
Среднесписочная численность рабочих	ЧР	100	120		
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, млн руб.	ГВ	4	5		

Раздел 2 Анализ производства и продаж

Тема 2.1. Анализ формирования и выполнения производственной программы

Задание 1

Проведите анализ динамики производства и реализации продукции на основе цепных и базисных темпов роста. Сделайте выводы. Какими могут быть причины и последствия выявленных отклонений? Подготовьте предложения, направленные на их устранение.

Динамика производства и реализации, тыс. руб.

Год	Объем производства	Объем продаж
1	90 000	89 500
2	92 400	92 600
3	95 800	94 300
4	94 100	93 500

Задание 2

Имеются следующие данные: Анализируемое предприятие в III квартале 200__ года произвело следующие виды продукции (тыс. рублей).

Наименование	План	Факт	% выполнения плана	Объем продукции, зачтенной в выполнение плана по ассортименту
Электросчетчик	420	405		
УЗО	700	808		
Пульт ПДУ	350	220		
Микро ЭВМ	630	718		

Требуется:

1. Дать понятие и охарактеризовать значение ассортиментной политики предприятия.
2. Определить процент выполнения плана по объему и ассортименту продукции.

Задание 3

Определите, при каком объеме продаж продукции (в натуральном выражении) будет достигнута безубыточность деятельности организации, используя следующие данные: цена одной единицы изделия – 1200 руб., переменные издержки в расчете на одно изделие – 700 руб., постоянные издержки – 20 000 руб.

Задание 4

Рассчитайте, при каком объеме реализации продукции (в натуральном выражении) организация достигнет прибыли в 10 000 руб., если цена единицы изделия - 1010 руб., переменные издержки в расчете на одно изделие - 620 руб., постоянные издержки - 19 000 руб.

Задание 5

Определите величину точки безубыточности в денежном выражении, исходя из следующих данных: цена единицы изделия – 1300 руб., точка безубыточности (в натуральном выражении) – 40 единиц.

Тема 2.3. Анализ выполнения договорных обязательств

Задание 1

С целью оценки риска не востребоваемости продукции изучите обеспеченность производства контрактами на поставку. По итогам анализа сделайте выводы.

Таблица - Обеспеченность выпуска продукции договорами, тыс. руб.

Вид продукции	Объем поставки по заключенным договорам	Остатки готовой продукции на начало года	План производства на год
---------------	---	--	--------------------------

<i>A</i>	23 700	5 620	18 010
<i>B</i>	24 200	2 400	20 350
<i>C</i>	35 200	7 430	27 500

Раздел 3 Анализ экономического потенциала организации

Тема 3.1. Анализ состояния и движения ОС

Задание.

Таблица – Динамика показателей состояния и движения основных средств

Показатель	2017	2018	Отклонение (+,-)
Наличие на начало года, тыс. руб.	26450	28500	?
Поступило за год, тыс. руб.	800	650	?
Выбыло за год, тыс. руб.	350	420	?
Наличие на конец года, тыс. руб.	?	?	?
Износ на конец года, тыс. руб.	2530	2440	?
Рост (+), уменьшение (-) основных средств за год, тыс. руб.	?	?	?
Коэффициенты:	?	?	?
износа	?	?	?
годности	?	?	?
выбытия	?	?	?

Требуется

1. Определить показатели состояния и движения основных средств
2. Провести сравнительный анализ показателей

Тема 3.2. Анализ эффективности использования ОС

Задание 1

Провести анализ оснащенность магазина ОС, используя данные, представленные в таблице

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	1434	1670	
Площадь торгового зала, м2	360	360	
Фондооснащенность, руб/м2			

Задание 2

Провести анализ фондовооруженности ОС, используя данные, представленные в таблице

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	1434	1670	
Численность персонала	360	360	
Фондовооруженность, руб/чел			

Задание 3

Имеются следующие данные:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	89000	91600	
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	19700	21800	
Фондоотдача, руб.			

Требуется:

1. Рассчитать показатель фондоотдачи

2. При помощи метода цепной подстановки определить влияние факторов на изменение фондоотдачи.

Задание 4

Имеются следующие данные:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	89000	91600	
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	19700	21800	
Фондоемкость, руб.			

Требуется:

1. Рассчитать показатель фондоемкости
2. При помощи метода цепной подстановки определить влияние факторов на изменение фондоемкости.

Тема 3.3 Анализ оборотных средств

Задание 1

Используя данные конкретного хозяйствующего субъекта и аналитическую таблицу провести анализа состава и структуру оборотных средств

Виды или группы средств	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+,-)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	по сумме, тыс. руб.	по уд. весу, %
Производственные оборотные средства						
в т. ч. производственные запасы						
незавершенное производство						
Средства обращения						
в т. ч.						
готовая продукция						
товары отгруженные						
денежные средства						
средства в расчетах						
Всего оборотных средств		100		100		

Задание 2

По данным таблицы 1 провести анализ дебиторской задолженности

Таблица 1 – Динамика состава и структуры дебиторской задолженности

Показатели	2020		2021		2022		Отклонение 2022 от 2020 (+,-)	2022 в % к 2020
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Дебиторская задолженность, всего	34254	100,00	160725	100,00	728783	100,00		
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	34237		160712		653252			

расчеты по налогам и сборам	4		-		61			
расчеты с прочими дебиторами	-		-		75470			
расчеты с подотчетными лицами	13		13		-	-		

Тема 3.4. Анализ и оценка потребности в материальных ресурсах

Задание 1

В ООО «Электромонтаж» имеются следующие данные об обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на поставку отдельных видов материальных ресурсов.

Таблица - Обеспечение потребности в материальных ресурсах договорами и фактическое их выполнение за 2018 год

Материальный ресурс	Плановая потребность,	Источники покрытия потребности,		Заключено договоров,	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщиков	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
ГСМ, тыс. тонн	87	3	84	82		81,5	
Кабель, м	15000	270	14730	14550		14430	
Устройство защитного отключения (УЗО), шт	1600	60	1540	1500		1450	

Требуется:

1. Определить обеспечение потребности в материальных ресурсах с учетом всех источников покрытия потребности
2. По результатам расчетов сделать выводы
3. Объяснить причины не обеспеченности хозяйствующего субъекта материальными ресурсами
4. Сформулировать основные направления экономии материальных ресурсов

Задание 2.

В ООО «Электромонтаж» Большое значение придается выполнению плана по срокам поставки материалов, так как нарушение сроков поставки ведет к невыполнению плана производства и претензий со стороны заказчика, в связи, с чем предприятие несет большие потери и недополучает соответственно, и прибыль. В связи с этим необходимо провести анализ ритмичности поставок от поставщиков используя следующие данные представленные отделом снабжения

Таблица - Ритмичность поставок материальных ресурсов по кварталам

Период	Объем поставок за квартал		Удельный вес продукции, %		Процент выполнения плана, %	Доля продукции, зачтенная в выполнение плана
	план	факт	план	факт		
1	1162,5	1096	25,0	26,2		
2	1162,5	1163	25,0	27,8		

3	1162,5	1120	25,0	26,7		
4	1162,5	811	25,0	19,3		
Всего	4650	4190	100,0	100,0		

Требуется:

1. Дать понятие ритмичности поставок материалов.
2. Определить выполнение плана поставок материалов
3. Определить коэффициент ритмичности
4. На основании полученных расчетов сделать аналитическое заключение.

Тема 3.5. Оценка эффективности использования материальных ресурсов

Задание

На основе нижеприведенных данных определите уровень материалоемкости, рассчитайте влияние факторов на изменение материалоемкости отчетного года в сравнении с предыдущим годом. Сделайте выводы.

Показатели	Условные обозначения	Базисный период	Отчетный период
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	О	15100	17800
Материальные затраты, тыс. руб.	МЗ	6795	9078
Материалоемкость, руб	МЕ	?	?

Тема 3.6. Анализ трудовых ресурсов

Задание 1

По данным отдела кадров АО «Аналог» имеются следующие данные

Показатель	Пре дыдущий год	отчетный год		Отклонение (+, -)	
		План	Факт	От пред-го года	От плана
Средняя численность рабочих, чел	150	150	155		
Отработано за год 1-м работником, дней	215	220	210		
Средняя продолжительность рабочего дня, час	7,95	7,85	7,95		
Фонд рабочего времени, чел-час					

Требуется:

1. Назвать показатели использования трудовых ресурсов.
2. Рассчитать фонд рабочего времени
3. Определить влияние перечисленных факторов на изменение фонда рабочего времени
4. Назвать основные причины потери рабочего времени на предприятии

Задание 2.

По данным отдела кадров ОАО «Сигнал» имеются следующие данные о движении кадров:

Показатели	2020	2021	2022
Принято, чел	785	815	836
Выбыло, чел	975	930	963
В том числе:			
на учебу, чел	36	37	39
в ВС, чел	131	120	150
на пенсию и по другим причинам, предусмотренным законом, чел	68	87	92
по собственному желанию, чел	659	625	670
за нарушение трудовой дисциплины, чел	81	61	52

Среднесписочная численность работающих, чел	8910	8795	8668
Коэффициенты оборота:			
- по приему			
- по выбытию			
- текучести			

Требуется:

1. Назвать показатели, характеризующие движение рабочей силы.
2. Рассчитать коэффициенты оборота по приему и выбытию, коэффициент текучести кадров.
3. Провести анализ движения рабочей силы.

Тема 3.7. Анализ производительности труда

Задание

Поданным отдела кадров ООО «ЛУЧ» имеются следующие данные

Показатель	Отчетный год		Отклонение от плана (+, -)
	План	Факт	
Средняя численность рабочих, чел	20	22	
Отработано за год 1-м работником, дней	220	215	
Средняя продолжительность рабочего дня, час	8,0	7,95	
Средняя часовая выработка	2000	1980	
Годовая выработка			

Требуется:

1. Назвать показатели использования трудовых ресурсов.
2. Рассчитать фонд рабочего времени
3. Определить влияние перечисленных факторов на изменение фонда рабочего времени

Тема 3.8. Анализ фонда заработной платы

Задание

Темпы роста производительности труда должны опережать темпы роста заработной платы, в этом случае создаются реальные предпосылки для повышения жизненного уровня работников и возможности для наращивания темпов расширенного воспроизводства. Необходимо оценить ситуацию, сложившуюся в СПК «Кировский» используя следующие данные

Таблица - Показатели эффективности использования фонда заработной платы

Показатели	20_	20_	20_	Отклонение (+,-)
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	47019	55054	67858	20839
Валовая продукция на рубль заработной платы, тыс. руб.	6,1	5,8	5,5	-0,6
Валовая прибыль, тыс. руб.	116572	112117	259929	143357
Выработка одного работника, тыс. руб.				
Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.				
Сумма прибыли на рубль заработной платы, руб.				

Требуется:

1. Определить показатели эффективности использования персонала и фонда платы труда в организации
2. По результатам полученных расчетов сделать выводы
3. Сформулировать основные направления повышения производительности труда

Раздел 4 Анализ затрат и себестоимости

Тема 4.1. Анализ затрат и себестоимости

Задание 1.

Методом цепных подстановок проведите анализ материальных затрат на производство продукции предприятием по данным таблицы:

Показатели	План	Факт
Выпуск продукции, тыс. руб.	16000	16200
Уровень расходов на единицу изделия, %	2,06	2,12
Средняя цена единицы материала, руб.	360	365

Сделайте выводы по результатам расчетов.

Задание 2

Имеются данные

Наименование изделия	Количество изделий		Себестоимость единицы изделия, руб.	
	план	факт	план	факт
А	150	170	120	130
В	180	172	140	141
С	200	210	100	104
Итого	530	552	119,25	123,54

Проведите анализ показателей себестоимости единицы продукции в целом по предприятию. Рассчитайте влияние структурных сдвигов в выпуске продукции, себестоимости единицы продукции по каждому изделию.

Задание 3

Имеются следующие данные:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Объем производства, шт.	5760	5040	
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	6912	7056	
Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.	2800	3100	
Себестоимость единицы продукции, руб.			

Требуется:

1. Рассчитать фактическую себестоимость единицы продукции.
2. Провести факторный анализ себестоимости единицы продукции.

Раздел 5. Анализ финансовых результатов и финансового состояния организации

Тема 5.1. Анализ финансовых результатов

Задание 1

Руководство предприятия ОАО «Луч» рассматривает вопрос о повышении цен на 10%. При этом ожидается, что спрос на продукцию и объем продаж снизится на 20%. Объем производства равен объему продаж. Имеются следующие данные за отчетный период:

Показатели	Сумма, тыс. руб
Выручка	25000
Переменные затраты	4000
Постоянные затраты	1000

Требуется:

1. Объяснить зависимость между объемом продаж, ценой и выручкой.
2. Оцените эффективность такого предложения по его влиянию на рентабельность продаж.

Задание 2.

Используя данные отчета «О финансовых результатах», конкретного хозяйствующего субъекта (портал, проверки контрагентов <https://checko.ru/>.) провести факторный анализ чистой прибыли.

Задание 3.

Используя данные отчета «О финансовых результатах», конкретного хозяйствующего субъекта (портал, проверки контрагентов <https://checko.ru/>.) провести факторный анализ прибыли до налогообложения.

Задание 4

Имеются следующие данные:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
Чистая прибыль, тыс. руб.	2000	2500	
Выручка от всех видов продаж, тыс. руб.	10200	13000	
Средняя стоимость капитала, тыс. руб.	5000	6000	
Рентабельность капитала, %			

Требуется:

1. Рассчитать показатель рентабельности капитала.
2. Провести факторный анализ рентабельности капитала.

Задание 5

Имеются следующие данные:

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Себестоимость единицы продукции, руб.	17	19	
Отпускная цена, руб.	30	40	
Рентабельность, %	?		

Тема 5.2. Оценка и анализ экономического потенциала организации. Анализ деловой активности

Задание 1

Используя данные формы годовой отчетности «Бухгалтерский баланс», конкретного хозяйствующего субъекта (портал, проверки контрагентов <https://checko.ru/>.) провести оценку и анализ имущественного потенциала.

Задание 2

Используя данные формы годовой отчетности «Бухгалтерский баланс», конкретного хозяйствующего субъекта (портал, проверки контрагентов <https://checko.ru/>.) провести оценку и анализ финансового положения

Тема 5.3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

Задание 1

Используя бухгалтерский баланс, конкретного хозяйствующего субъекта (портал проверки контрагентов <https://checko.ru/>.) провести группировку активов баланса по срокам их превращения в денежные средства и пассивов (обязательств) по срочности их оплаты; по результатам сделать выводы

Таблица - Аналитический баланс для оценки его ликвидности

4.

Группы актива	На начало периода	На конец периода	Группы пассива	На начало периода	На конец периода	Платежный излишек (+) или недостаток (-)	
						на начало периода	На конец периода

1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
A ₁			П ₁				
A ₂			П ₂				
A ₃			П ₃				
A ₄			П ₄				
Баланс			Баланс				

Задание 2

Используя бухгалтерский баланс, конкретного хозяйствующего субъекта (портал проверки контрагентов <https://checko.ru/>.) провести анализ динамики ликвидности

Таблица – Динамика показателей ликвидности

Показатели	2020	2021	2022	Нормативное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности				0,2 - 0,25
Коэффициент быстрой ликвидности				0,7-1
Коэффициент текущей ликвидности				2

Критерии оценки:

оценка «отлично» – при полном знании и понимании содержания раздела, отсутствии ошибок, неточностей, демонстрации студентом системных знаний и глубокого понимания закономерностей; при проявлении студентом умения самостоятельно и творчески мыслить;

оценка «хорошо» – при полном содержательном ответе, отсутствии ошибок в изложении материала и при наличии не более четырех неточностей;

оценка «удовлетворительно» – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному разделу;

оценка «неудовлетворительно» – при полном несоответствии всем критериям

2.5. Примерные темы рефератов

Раздел 1. Теоретические аспекты АФХД

Тема 1.1. Организационно-методические основы комплексного экономического анализа

1. Эволюция развития экономического анализа в России
2. Роль анализа в разработке основных показателей бизнес-плана организации.
Роль АФХД в управлении организацией» Анализ в маркетинговых исследованиях.
1. Классификация резервов роста эффективности труда и повышение трудовой активности.
2. Анализ эффективности использования трудового потенциала
3. Влияние состояния и использования труда на финансовое состояние предприятия.
4. Методика анализа нематериальных активов.
5. Анализ использования материалов и материалоемкости продукции.
6. Поиск резервов снижения себестоимости продукции с использованием функционально-стоимостного анализа.
7. Оценка влияния себестоимости на эффективность деятельности предприятия, его финансовое состояние.
8. Анализ затрат с целью управления безубыточностью производственно-хозяйственной деятельностью.
9. Методология экономического анализа.
10. Характеристика основных методов, способов и приемов экономического анализа
11. Виды экономического анализа и сфера их приложения

12. Экономический анализ в системе управления субъектом хозяйствования.

Критерии оценки реферата, сопровождаемого презентацией:

оценка «отлично» - выступление демонстрирует умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

оценка «хорошо» - в выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

оценка «удовлетворительно» - в выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи; обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели; допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

оценка «неудовлетворительно» - выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

3. Оценочные средства для промежуточной аттестации и критерии оценки

3.1. Контрольная работа за семестр

Вариант 1.

Дайте ответы на вопросы:

1. Какие задачи управления решаются посредством экономического анализа?
2. Охарактеризуйте предмет экономического анализа.
3. Какие отличительные особенности характеризуют метод экономического анализа?

Вариант 2.

Дайте ответы на вопросы:

1. Объясните способы построения детерминированных факторных моделей.
2. Опишите алгоритм применения наиболее простых способов детерминированного факторного анализа: способа цепных подстановок, способа разниц.
3. Приведите примеры задач и факторных моделей, к которым применяется каждый из методов детерминированного факторного анализа.

Вариант 3.

Дайте ответы на вопросы:

1. Какие частные аналитические задачи решаются при анализе объема производства и реализации продукции?
2. Какие методы нейтрализации изменения цен могут применяться для приведения стоимостных показателей объема производства в сопоставимый вид?
3. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту продукции.

3.2. Вопросы к экзамену

1. Раскройте понятие, предмета и объекта АФХД.
2. Изложите функции АХД, его задачи.
3. Роль АХД в современных экономических условиях.
4. Характеристика основных видов экономического анализа.
5. Изложите классификацию показателей в АХД.
6. Охарактеризуйте основные требования, предъявляемые к экономической информации
7. Основные методы и приёмы АХД.

8. Дайте краткую характеристику традиционным методам АХД.
9. Сформулируйте сущность метода сравнения, его основное условие.
10. Поясните сущность, виды и последовательность проведения факторного анализа.
11. Приведите классификацию факторов в АХД.
12. Раскройте сущность метода цепной подстановки и воспроизведите процедуру расчетов влияния факторов с его использованием.
13. Изложите методику анализа производства продукции.
14. Изложите методику анализа объема продаж продукции в зависимости от метода учета и выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.
15. Изложите сущность ассортиментной политики предприятия и методику анализа ассортимента и структуры продукции.
16. Изложите методику анализа качества выпускаемой продукции
17. Изложите методику анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам.
18. Изложите методику анализа движения персонала
19. Изложите методику анализа использования фонда рабочего времени на предприятии, анализа потерь рабочего времени.
20. Перечислите основные показатели анализа производительности труда и факторы, влияющие на изменение их уровня.
21. Изложите методику анализа численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации.
22. Резервы повышения производительности труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции.
23. Поясните значение и задачи анализа основных фондов предприятия, назовите основные объекты анализа и источники информации.
24. Изложите методику анализа состава и структуры основных средств с учетом их движения.
25. Изложите цели, задачи и источники информации для проведения анализа основных средств
26. Изложите методику анализа состояния основных средств и уровня обеспеченности ими на предприятии.
27. Изложите методику анализа эффективности использования основных средств на основе обобщающих показателей использования, их влияние на объем производства.
28. Раскройте значение, задачи и объекты анализа материальных ресурсов предприятия, назовите основные источники информации для анализа.
29. Изложите методику анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами
30. Изложите методику анализа объема, ритмичности, комплексности поставок материальных ресурсов.
31. Поясните основные причины невыполнения договорных поставок поставщиками
32. Изложите методику анализа общей суммы материальных затрат предприятия на производство продукции.
33. Изложите методику анализа эффективности использования материальных ресурсов на основе обобщающих показателей (материалоотдача, материалоемкость, прибыль на один рубль материальных затрат).
34. Основные направления экономии материальных ресурсов.
35. Поясните значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции, назовите источники информации для анализа.
36. Охарактеризуйте внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции.
37. Изложите методику факторного анализа себестоимости продукции.
38. Изложите методику анализа себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат
39. Изложите методику расчета резерва снижения себестоимости продукции, работ и услуг.
40. Раскройте значение, значение, задачи и объекты анализа финансовых результатов деятельности предприятия, назовите основные источники информации для анализа.
41. Изложите методику анализа формирования прибыли предприятия.

42. Изложите методику расчета показателей прибыли.
43. Назовите основные источники резервов роста прибыли на предприятии, приведите методику расчета прироста прибыли.
44. Перечислите основные показатели рентабельности, используемые для анализа финансовых результатов деятельности предприятия, приведите методику их расчета и анализа.
45. Задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
46. Раскройте значение и задачи анализа финансового состояния предприятия
47. Изложите методику анализа формирования капитала предприятия, назовите источники его финансовых средств.
48. Изложите методику анализа размещения финансовых средств предприятия. Поясните влияние состава и структуры активов баланса на финансовое положение предприятия.
49. Изложите методику анализа платёжеспособности предприятия на основе показателей ликвидности баланса.
50. Изложите методику анализа финансовой устойчивости предприятия, дайте характеристику типам финансовой устойчивости.

3.3. Практические задания

Задание 1.

Имеются следующие данные:

Показатель	Предыду щий год	Отчетный год	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	89000	91600	
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	19700	21800	
Фондоотдача, руб.			

Требуется:

1. Рассчитать показатель фондоотдачи
2. При помощи метода цепной подстановки определить влияние факторов на изменение фондоотдачи.

Задание 2.

Имеются следующие данные:

Показатель	Предыду щий год	Отчетный год	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	89000	91600	
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	19700	21800	
Фондоемкость, руб.			

Требуется:

1. Рассчитать показатель фондоемкости
2. При помощи метода цепной подстановки определить влияние факторов на изменение фондоемкости.

Задание 3.

Имеются следующие данные:

Показатель	Предыду щий год	Отчетный год	Темп роста, %
Прибыль, тыс.руб.	40500	40800	
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	19700	21800	
Фондорентабельность, %			

Требуется:

1. Рассчитать показатель фондорентабельности

2. При помощи метода цепной подстановки определить влияние факторов на изменение фондорентабельности

Задание 4.

Имеются следующие данные о состоянии и движении основных средств

Показатель	2022	2023	Отклонение (+,-)
Наличие на начало года, тыс. руб.	26450	28500	?
Поступило за год, тыс. руб.	800	650	?
Выбыло за год, тыс. руб.	350	420	?
Наличие на конец года, тыс. руб.	?	?	?
Износ на конец года, тыс. руб.	2530	2440	?
Рост (+), уменьшение (-) основных средств за год, тыс. руб.	?	?	?
Коэффициенты:	?	?	?
износа	?	?	?
годности	?	?	?
выбытия	?	?	?

Требуется

1. Определить показатели состояния и движения основных средств
2. Провести сравнительный анализ показателей
3. По результатам расчетов сделать выводы

Задание 5.

Имеются следующие данные:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
Объем производства, шт.	5760	5040	
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	6912	7056	
Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.	2800	3100	
Себестоимость единицы продукции, руб.			

Требуется:

1. Рассчитать фактическую себестоимость единицы продукции.
2. Провести факторный анализ себестоимости единицы продукции.

Задание 6.

Имеются следующие данные:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
Чистая прибыль, тыс. руб.	2000	2500	
Выручка от всех видов продаж, тыс. руб.	10200	13000	
Средняя стоимость капитала, тыс. руб.	5000	6000	
Рентабельность капитала, %			

Требуется:

1. Рассчитать показатель рентабельности капитала.
2. Провести факторный анализ рентабельности капитала.

Задание 7.

Имеются следующие данные:

Показатели:	План	Факт	Отклонение (+,-)
Себестоимость единицы продукции, руб.	17	19	
Отпускная цена, руб.	30	40	
Рентабельность, %	?		

Требуется:

1. Рассчитать рентабельность единицы продукции по плану и фактически.
2. Определить влияние факторов на изменение рентабельности единицы продукции.

Задание 8.

Имеются следующие данные:

ПОКАЗАТЕЛИ	I квартал 2022 года	I квартал 2023 года	Отклонения (+,-)
Выручка от продаж	257450	259800	
Себестоимость	234000	230200	
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы			
Прибыль от продаж			
Прочие доходы	4950	5200	
Налогооблагаемая прибыль			
Налог на прибыль			
Чистая прибыль			
Уровень рентабельности, %			

Требуется:

1. Рассчитать финансовые результаты деятельности предприятия.
2. По результатам расчетов сделайте выводы.
3. Предложите мероприятия по увеличению прибыли.

Задание 9.

На основе нижеприведенных данных определите уровень материалоемкости, рассчитайте влияние факторов на изменение материалоемкости отчетного года в сравнении с предыдущим годом. Сделайте выводы.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (+,-)
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	15100	17800	
Материальные затраты, тыс. руб.	6795	9078	
Материалоемкость, руб			

Задание 10.

Приведены следующие данные по организации:

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Темп роста, %
Среднесписочная численность работающих, чел.	56	52	
Объем продаж, тыс. руб.	54000	57800	

Объем продаж на одного работающего, тыс. руб.			
---	--	--	--

Определите объем продаж на одного работающего; измерьте влияние факторов на этот показатель. По результатам расчетов сделайте вывод

Задание 11.

На основании нижеприведенных данных, используя метод цепной подстановки, проанализируйте влияние трудовых факторов на изменение объема производства. Укажите резервы роста оборота производства. Сделайте выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана, %
Объем производства, тыс. руб.	20608	20609	
Среднесписочная численность работников	160	150	
Производительность труда, тыс. руб./чел.			

Задание 12.

Имеются следующие данные:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Объем продукции в фактических ценах, тыс. руб.	25 210	26 980	
2. Материальные затраты, тыс. рублей	17 395	19 156	
3. Материалоотдача, руб.			
4. Материалоемкость продукции, коп.			

Требуется:

1. Проанализируйте динамику расхода материальных ресурсов и эффективность их использования
2. Установите влияние изменения этих показателей на изменение объема выпуска продукции.
3. Сделайте выводы.

Задание 13.

Необходимо произвести анализ показателей движения работников ОАО "Большевик", используя следующие данные:

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Принято работников, чел.	61	58	
Выбыло - всего, чел. в т.ч.	48	39	
- по собственному желанию	18	10	
- за нарушение трудовой дисциплины	15	18	
Число работников проработавших весь год, чел.	1050	1021	
Среднесписочная численность работников, чел.	1214	1215	

Задание 14.

Используя данные о составе численности работников, проанализируйте состав и структуру персонала. Дайте оценку происшедшим изменениям:

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)
------------	--------------	--------------	-----------------------------

	чел	уд. вес, %	чел	уд. вес, %	чел	уд. вес, %
Персонал основной деятельности, всего	2 410		2 280		2 240	
в том числе:						
рабочие	1 983		1 858		1 860	
служащие	427		422		380	
из них:						
руководители	121		123		122	
специалисты	210		198		196	

Задание 15.

Оцените состояние темпов роста средней заработной платы и производительности труда, используя данные ООО «Контакт».

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
Среднесписочная численность работников, чел.	540	548	
Фонд заработной платы, тыс. руб.	30 456	34 853	
Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.			

Требуется:

1. Рассчитать влияние факторов на изменение фонда заработной платы.
2. Сделайте выводы.

Задание 16.

Имеются данные

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Среднесписочная численность работающих, чел.	280	295	
Среднее количество дней, отработанных 1 работником в течение года, дни	230	218	
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,8	8	
Фонд рабочего времени, тыс. чел. - час.	?	?	

Требуется:

1. Рассчитать влияние факторов (среднесписочной численности работающих, среднего количество дней, отработанных 1 работником в течение года, средней продолжительности рабочего дня) на изменение фонда рабочего времени.
2. Сделайте выводы.

Задание 17.

На основании нижеприведенных данных методом цепных подстановок произведите факторный анализ фонда заработной платы работников ООО «ЛУЧ». Сделайте выводы

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Среднесписочная численность работников, чел.	81	79	

Количество дней, отработанных 1 работником за год, дни	228	241	
Среднедневная з/п одного работника, рублей.	112	118	
Фонд заработной платы, тыс. руб.			

Задание 18.

Используя данные таблицы

Показатели	По плану	По факту	Отклонение, (+,-)
Количество отработанных дней одним рабочим за год, Д	259	256	?
Средняя продолжительность рабочего дня, часов, В	8	7,8	?
Среднегодовая выработка рабочего, рублей, П	62 820	69 510	?
Трудоемкость 1 рубля готовой продукции, чел.-час., ТЕ	?	?	?

Рассчитайте влияние факторов (количества отработанных дней одним рабочим за год, средней продолжительности рабочего дня и среднегодовой выработки рабочего) на изменение трудоемкости одного рубля готовой продукции, используя расчетную формулу $ТЕ = Д \times В : П$.

Сделайте выводы.

Задание 19.

Имеются следующие данные:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	2000	2500	
Выручка от всех видов продаж, тыс. руб.	10200	13000	
Средняя стоимость капитала, тыс. руб.	5000	6000	
Рентабельность капитала, %			
Коэффициент оборачиваемости капитала			

Требуется:

1. Рассчитать показатели эффективности использования совокупного капитала.
2. Провести факторный анализ рентабельности капитала способом цепной подстановки.

Задание 20.

По данным годового отчета ОАО «Аналог» имеются следующие данные:

<i>Показатели</i>	отчетный		В % к бизнес-плану
	по бизнес-плану	по факту	
Расход материальных ресурсов, тыс. руб.	1100	1290	
Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	20800	22000	
Материалоотдача продукции, руб.			

Требуется:

1. Определить показатели материалоотдачи продукции.
2. Определить влияние факторов на изменение материалоотдачи.
3. Сделайте выводы

Задание 21.

По ООО «Аналог» имеются следующие данные:

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+,-)
	План	Факт	
Среднесписочная численность работников, чел	180	155	
Отработано за год 1-м работником, дней	220	210	
Средняя продолжительность рабочего дня, час	7,8	7,9	
Фонд рабочего времени, чел-час			

Требуется:

1. Рассчитать фонд рабочего времени и определить влияние перечисленных факторов на расчетный показатель способом цепной подстановки
2. Назвать причины целодневных и внутрисменных потерь

Задание 22.

Имеются следующие данные:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
Объем производства, шт.	5760	5040	
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	6912	7056	
Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.	2800	3100	
Себестоимость единицы продукции, руб.			

Требуется:

1. Рассчитать фактическую себестоимость единицы продукции.
2. Провести факторный анализ себестоимости единицы продукции.

Задание 23.

Рассчитать плановую и фактическую прибыль от реализации продукции и, при помощи метода цепной подстановки, определить влияние факторов. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Количество реализованной продукции, шт. (К)	1680	1642	
Сумма постоянных затрат, тыс. руб. (А)	200	210	
Сумма переменных затрат на единицу производимой продукции, руб. (В)	841	912,1	
Цена реализации единицы продукции, руб. (Ц)	1250	1260	

Задание 24.

Имеются следующие данные:

Показатели	План	Факт	Изменение
Выручка от продаж, тыс.руб.	97334	92968	
Издержки обращения, тыс.руб.	50932	55341	
Прибыль, тыс.руб.			
Рентабельность продаж, %			

Требуется:

1. Охарактеризуйте основные факторы, влияющие на изменение рентабельности.
2. Сделайте факторный анализ рентабельности продаж методом цепной подстановки.

Задание 25.

Имеются данные о товарном балансе торговой организации:

(тыс. руб.)

Наименование	2022 год	2023 год	Отклонение (+,-)	Влияние факторов
Остатки товаров на начало года	2050			
Получено товаров				
Объем продаж	26400	28200		
Прочее выбытие товаров	95	110		
Остатки товаров на конец года	2200	2240		

Требуется:

1. Назовите факторы, влияющие на изменение объема продаж.
2. Исчислите влияние на изменение объема продаж изменения поступления товаров, товарных остатков и прочего выбытия

Критерии оценивания

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если обнаруживаются прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если ответ свидетельствует в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если обнаруживается незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа.

3.3.Оценочные средства для проверки уровня сформированности компетенций

Номер задания	Содержания вопроса	Правильный ответ	Компетенция
1.	По связи с объемом выпуска продукции затраты делятся на: а) простые и комплексные; б) прямые и косвенные; в) постоянные и переменные.	в	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
2.	В каких показателях измеряется выполнение плана выпуска продукции? а) тыс. рублей; б) тыс. штук; в) процент;	в	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09

	г) коэффициент.		
3.	По приведенным данным оцените ситуацию. Чистая прибыль от всех видов деятельности за отчетный период - 40 тыс. руб., за предыдущий - 30, стоимость собственного капитала за отчетный период - 900, за предыдущий – 980 тыс.руб.: а) эффективность капитала возросла; б) эффективность капитала не изменилась; в) эффективность капитала снизилась.	а	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
4.	АФХД на предприятии является одной из основных функций: а) координации; б) организации производства; в) управления.	в	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05 ОК 09
5.	В экономическом анализе под факторами понимаются а) ещё неиспользованные возможности роста объема производства и продаж продукции; б) условия, причины, показатели, оказывающие влияние, воздействие на экономический процесс и результат этого процесса; в) методы оценки результатов хозяйственной деятельности предприятия.	б	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
6.	Позволяет проанализировать структуру основных средств: а) анализ абсолютных и относительных показателей; б) трендовый анализ; в) вертикальный сравнительный анализ. г) факторный анализ	в	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
7.	Прибыль от продаж составила на начало года – 388398 руб. на конец года 390334 руб. Какой из предложенных выводов правильный? а) темп роста прибыли составляет 100,5%; б) план по прибыли выполнен на 100,5%; в) абсолютное отклонение по прибыли составляет 100,5%; г) план по прибыли перевыполнен на 0,5%.	а	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
8.	Аналитическим показателем, характеризующим использование материалов в производстве, является: а) остаток материалов на конец года; б) материалоемкость; в) фондоотдача.	б	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
9.	Что не оказывает влияния на изменение уровня производительности труда:	а,г	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09

	а) средние цены реализации; б) изменение квалификации рабочих; в) изменение фондовооруженности труда. г) уровень материалоёмкости		
10.	Причинно-следственные взаимосвязи, протекающие в экономических системах, и соответствующие способы и приемы измерения их количественного и качественного взаимодействия являются.....анализа хозяйственной деятельности	предметом	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
11.	Бухгалтерский оперативный и статистический учет и отчетность относятся к источникам: а) комплексному; б) учетному; в) первичному; г) внеучетным.	б	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
12.	К методам факторного анализа не относятся методы: а) сравнения; б) детализации; в) цепной подстановки.	а,б	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
13.	Содержание экономического анализа определяется: а) задачами и целью; б) актами проверок контролирующих органов; в) нормативами; г) целью; д) решениями вышестоящими организациями.	а	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
14.	Изменение удельного веса амортизации в себестоимости характеризует изменение: а) трудоемкости; б) производительности труда; в) технической вооруженности.	в	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
15.	Что не влияет на рентабельность отдельных видов изделий: а) уровень цен реализации отдельных видов изделий; б) объем продаж; в) ассортимент продукции.	б,в	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
16.	Выручка за отчетный период – 4000 тыс. руб., за предшествующий – 3000 тыс. руб. Валюта баланса за отчетный период 10000 тыс. руб., за предшествующий – 12000 тыс. руб. при этом эффективность капитала: а) возросла;	а	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09

	б) снизилась; в) не изменилась		
17.	Какой из приведенных методов анализа используется для выявления и подсчета резервов роста прибыли за счет снижения себестоимости? а) сравнения; б) цепных подставок; в) балансовый; г) трендовый.	б	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
18.	Как называются факторы, воздействующие на процесс получения прибыли через количественные изменения объема средств и предметов труда, времени работы оборудования, фонда рабочего времени и др	экстенсивными	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
19.	Коммерческие расходы на начало года составили 860644 руб., на конец года 896974 руб. темп роста расходов составляет (округление до десятых)	104,2	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09
20.	Факторный анализ заключается: а) в исчислении величины показателей, факторов, их сравнении и оценке с последующими выводами и предложениями; б) в определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями; в) в выявлении влияния на факторы отдельных показателей с последующими выводами и предложениями; г) все вышеперечисленные пункты.	б	ПК 1.1, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 09

Критерии оценки

Оценка	Результаты выполнения задания	Отношение полученного количества баллов
«отлично»	выставляется если обучающийся выполнил 91-100% заданий	от 91 до 100
«хорошо»	выставляется если обучающийся выполнил 81-90% заданий	от 81 до 90
«удовлетворительно»	выставляется если обучающийся выполнил 51-80% заданий	от 51 до 80
«неудовлетворительно»	не выполнены условия оценки «удовлетворительно» и выполнено менее 50% заданий	от 0 до 50