

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ «Кубанский государственный аграрный
университет имени И. Т. Трубилина» Учётно-
финансовый факультет

Кафедра экономического анализа

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Методические рекомендации по
самостоятельной работе для обучающихся
направления подготовки 38.03.01 Экономика**

Краснодар
КубГАУ
2021

Составитель: А. Н. Олейник

Комплексный анализ хозяйственной деятельности : метод. рекомендации по самостоятельной работе / сост. А. Н. Олейник. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 70 с.

В методические рекомендации включены тесты и задания, позволяющие закрепить знания, полученные в процессе изучения дисциплины, а также для контроля за уровнем освоения компетенций.

Предназначены для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика.

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетнофинансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 9 от 16.06.2021.

Председатель
методической комиссии

И.Н. Хромова

© Олейник А. Н., составление, 2021

© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина, 2021

Оглавление

1. Тема 1 Содержание и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности	4
2. Тема 2 Анализ объёмов производства продукции	9
3. Тема 3 Анализ состояния и использования основных средств	13
4. Тема 4 Анализ использования трудовых ресурсов	17
5. Тема 5 Анализ себестоимости продукции	23
6. Тема 6 Маржинальный анализ затрат	29
7. Тема 7 Анализ в системе маркетинга	34
8. Тема 8 Анализ денежных потоков организации	38
9. Тема 9 Анализ эффективности инвестиций	43
10. Тема 10 Анализ финансовых результатов деятельности организации	48
11. Тема 11 Анализ финансового состояния организации	54
12. Тема 12 Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации	59
13. Примерные темы докладов	64
14. Вопросы к зачёту	66
15. Вопросы к экзамену	67
16. Список рекомендуемой литературы	69

Тема 1 Содержание и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1 Определить влияние объемов реализации продукции и средней цены на изменение выручки от продаж методом цепных подстановок:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Объём реализованной продукции. ед.	30162	26190
Средняя цена реализации 1 ед., руб.	870	930

Задание 2. Определить влияние 4-х факторов (среднегодовой численности работников, количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и часовой производительности труда) на изменение валовой продукции приёмом исчисления разниц, если известно:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Среднегодовая численность работников, чел.	214	186
Отработано 1 работником за год в среднем, дней	232	238
Продолжительность рабочего дня, час	8,2	7,8
Часовая производительность труда 1 работника в среднем, руб.	2980	3240

Вариант 2

Задание 1 Определить влияние изменения 2-х факторов -валовой продукции и среднегодовой стоимости основных фондов на фондоотдачу при следующих условиях:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Валовая продукция, тыс. руб.	762140	816120
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	245320	220170

Задание 2 Определить влияние факторов на изменение затрат по статье «Корма» приёмом исчисления разниц, если известно:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Расход кормов, ц	34500	35600
Себестоимость 1 ц корма, руб	497	516

Вариант 3

Задание 1 Определить влияние 3-х факторов – численности работников, отработанных дней в среднем на 1 работника и дневной производительности труда на изменение валовой продукции методом цепных подстановок:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Среднегодовая численность работников, чел.	196	184
Отработано дней 1 работником в среднем	246	252
Дневная производительность труда 1 работника, руб.	24700	25400

Задание 2 Определить влияние 2-х факторов (величины основных средств и фондоотдачи) на изменение стоимости валовой продукции при следующих условиях:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	386170	412260
Фондоотдача, руб.	2,32	2,46

Вариант 4

Задание 1. Определить влияние факторов на изменение фонда оплаты труда приёмом исчисления разниц, если:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Среднегодовая численность работников, чел.	86	90
Оплата труда 1 работника за год (в среднем), тыс. руб.	465,8	476,4

Задание 2. Определить влияние факторов на изменение окупаемости затрат приёмом цепных подстановок, если:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Выручка от продаж, тыс. руб.	846300	892460
Полная себестоимость, тыс. руб.	672940	790340

Вариант 5

Задание 1. Определить влияние факторов на изменение объёма производства валовой продукции приёмом исчисления разниц :

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Отработано - всего, тыс. чел-ч	468,4	449,5
Часовая производительность труда, руб.	2470	2680

Задание 2. Определить окупаемость затрат и рентабельность продукции в базисном и отчётном годах, сделать выводы:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Выручка от продаж, тыс. руб.	352400	376200
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	230400	21400

Тесты

1. *Объектом экономического анализа является ...*

- а) хозяйственная деятельность предприятий;
- б) деятельность отдельных отраслей предприятия, отдельные виды ресурсов, отдельные экономические показатели;
- в) результаты деятельности предприятия.
- г) материальные и денежные ресурсы предприятия

3. *Основная цель экономического анализа - это.....*

- а) повышение эффективности функционирования хозяйствующего субъекта и поиск резервов улучшения его деятельности;
- б) всестороннее изучение экономической информации об анализируемом объекте;
- в) установление причинно-следственных связей между показателями.
- г) прогнозирование экономических показателей.

4. *Под организацией аналитической работы на предприятии понимают....*

- а) комплекс мероприятий, обеспечивающих достаточную полноту, последовательность и эффективность проведения анализа;
- б) обоснование бизнес-планов, нормативов, рабочих планов, а также оперативный контроль за их выполнением;
- в) порядок изучения экономической информации об анализируемом объекте;
- г) порядок действий экономических служб организации.

5. *Факторы классифицируются по степени влияния на ...*

- а) прямые и косвенные;
- б) объективные и субъективные;
- в) основные и второстепенные;
- г) простые и сложные.

6. *По срокам воздействия факторы классифицируются на...*

- а) на постоянные и временные;
- б) на объективные и субъективные;
- в) на прошедшие и будущие;
- г) основные и второстепенные.

7. *Чтобы определить тенденции в изучаемом показателе нужно...*

- а) сравнить отчётный показатель с планом;
- б) сравнить показатели изучаемого хозяйства со средними данными по региону;
- в) сравнить изучаемые показатели в динамике;
- г) сравнить показатели изучаемого хозяйства с лучшими по отрасли.

10. *Если необходимо выбрать из всех возможных вариантов лучший (оптимальный), то какой метод необходимо использовать?*

- а) метод балансовых увязок;
- б) корреляционно-регрессионный метод;
- в) экспертные методы;
- г) методы линейного программирования.

11. По количеству объединяющих причин факторы классифицируются ...

- а) на прямые и косвенные;
- б) на простые и сложные;
- в) на основные и второстепенные;
- г) внутренние и внешние.

12. Чтобы определить влияние конкретного фактора на экономический результат используют метод...

- а) ряды динамики;
- б) линейное программирование;
- в) цепных подстановок;
- г) корреляционно-регрессионный метод.

13. Резервы в экономическом анализе понимают как

- а) неиспользованную возможность улучшить работу предприятия;
- б) по организации аналитической работы на предприятии и характеру влияния на результаты производства;
- в) запасы ресурсов;
- г) наличие свободных денежных средств.

14. В каких случаях используют корреляционный анализ?

- а) если необходимо определить влияние различных факторов на формирование экономического результата;
- б) если необходимо определить количественную зависимость между результативным признаком и обуславливающими его причинами;
- в) если необходимо дать объективную оценку результатов деятельности организации;
- г) для прогнозирования результатов деятельности.

15. По содержанию и полноте изучаемых вопросов выделяют экономический анализ....

- а) перспективный, оперативный, итоговый (ретроспективный);
- б) комплексный, локальный и тематический;
- в) технико-экономический, социально-экономический, экологический и маркетинговый;
- г) финансовый, управленческий, маркетинговый, инвестиционный.

16. Определить размер влияния качественного фактора на величину изучаемого показателя, пользуясь приёмом исчисления разниц, если А – количественный фактор, В -качественный фактор

- а) (А отчёт – А баз) x В баз

- б) $(V \text{ отчёт} - V \text{ баз}) \times A \text{ отчёт}$
- в) $(V \text{ отчёт} - V \text{ баз}) \times A \text{ баз}$
- г) $A \text{ отчёт} \times V \text{ отчёт} - A \text{ отчёт} \times V \text{ баз}$

17. Определить размер влияния количественного фактора на величину изучаемого показателя, пользуясь приёмом исчисления разниц, если A – количественный фактор, V – качественный фактор

- а) $(A \text{ отчёт} - A \text{ баз}) \times V \text{ баз}$
- б) $(A \text{ базис} - A \text{ отчёт}) \times V \text{ баз}$
- в) $(V \text{ отчёт} - V \text{ баз}) \times A \text{ баз}$
- г) $A \text{ отчёт} \times V \text{ баз} - A \text{ баз} \times V \text{ баз}$

18. Приём балансовых увязок используют, если

- а) если необходимо определить влияние различных факторов на формирование изучаемого показателя;
- б) если необходимо дать объективную оценку результатам деятельности организации;
- в) если необходимо сопоставить наличие трудовых и материальных ресурсов с объемом запланированных работ.
- г) если необходимо оценить тесноту взаимосвязи показателей между собой.

19. Для того, чтобы выбрать из всех возможных вариантов лучший (оптимальный) используют

- а) метод балансовых увязок;
- б) корреляционно-регрессионный метод;
- в) метод линейного программирования;
- г) функционально-стоимостной анализ.

20. Укажите последовательность этапов принятия управленческого решения:

- а) аналитическое обеспечение – акт принятия решения – информационное обеспечение;
- б) информационное обеспечение – анализ экономической ситуации - акт принятия решения;
- в) информационное обеспечение – акт принятия решения – аналитическое обеспечение.
- г) план анализа – информационное обеспечение – акт принятия решения.

21. Определить темп прироста затрат (в %), если в прошлом году затраты организации составили 1000 млн. руб., в отчётном 1120 млн. руб.

- а) 12,0
- б) 112,0
- в) 110,0
- г) 120,0

Тема 2 Анализ объёмов производства продукции

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. По данным статистической отчётности организации (форма 9 АПК) за 2 последних года определить влияние факторов (площади посева и урожайности) на изменение валового сбора озимой пшеницы.

Задание 2. Определить влияние 2-х факторов - поголовья коров и продуктивности 1 коровы на изменение производства молока при следующих условиях:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Поголовье коров, гол.	2300	2100
Продуктивность 1 коровы, ц	6,2	6,5

Вариант 2

Задание 1. По данным «Отчёта о финансовых результатах» и «Пояснений к балансу и отчёту о финансовых результатах» определить стоимость валовой продукции организации в прошлом и в отчётном году. Сравнить темпы роста затрат и продукции. Сделать выводы.

Задание 2. Определить влияние факторов (площади посева и урожайности) на изменение объёма производства зерна, если валовой сбор в прошлом году 67400 ц, в отчётном – 76820 ц, расчётная величина валового сбора при отчётной площади и урожайности прошлого года 62250 ц.

Вариант 3

Задание 1. По данным формы 9 АПК рассчитать показатели эффективности производства зерна пшеницы – уровень товарности, величину прибыли от продаж, окупаемость затрат, рентабельность реализованной продукции. Сделать выводы.

Задание 2. Определить коэффициенты ритмичности и аритмичности производства по следующим данным:

Квартал	Выпуск продукции, тыс. ед.	
	план	факт
1	25000	30000
2	25000	20000
3	25000	24000
4	25000	33000
Итого	100000	107000

Вариант 4

Задание 1. По данным формы отчётности 13 АПК птицеводческой организации определить влияние факторов (количества птицемест и выход птицы в живом весе с 1 птицеместа) на изменение объёма производства птицы в живом весе.

Задание 2 Определить влияние факторов на изменение объёмов производства живой массы крупного рогатого скота при следующих условиях:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Поголовье животных на откорме	800	860
Продолжительность откорма, дней	356	374
Среднесуточный привес, кг	0, 85	0, 92

Вариант 5

Задание 1. По данным форм 9 АПК и 13 АПК определить удельный вес основных видов продукции в общей выручке от продаж. Рассчитать коэффициент специализации. Сделать выводы.

Задание 2. Определить влияние факторов на изменение объёма производства продукции:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Количество станков, ед	26	23
Отработано смен 1 станком (в среднем) за год	526	538
Производительность 1 станка за смену, ед.	820	836

Тесты

1. *Экстенсивные факторы, влияющие на изменение объема продукции...*

- а) объемы используемых ресурсов;
- б) стоимость отдельных видов ресурсов;
- в) стоимость единицы продукции;
- г) продукция, приходящаяся на единицу расходуемого ресурса.

2. *Номенклатура продукции – это...*

- а) продукция, производимая по госстандартам;
- б) перечень наименований изделий;
- в) перечень изделий с определением количества каждого из них;
- г) удельный вес отдельных видов изделий в общем объеме продукции.

3. *Структура продукции – это...*

- а) перечень наименований изделий;
- б) удельный вес отдельных видов изделий в общем объеме продукции;
- в) перечень изделий с определением количества каждого из них;
- г) состав сырья, из которого изготовлена продукция.

4. *Объем производства в сельском хозяйстве характеризует ... продукция*

- а) валовая;
- б) чистая;

- в) товарная;
- г) реализованная.

5. К косвенным показателям качества продукции относятся...

- а) объем забракованной продукции
- б) эстетичность изделий
- в) удельный вес экспортируемой продукции
- г) спрос на продукцию.

6. Изменение структуры производства оказывает влияние на экономические показатели:

- а) стоимость произведённой продукции;
- б) фондоотдачу;
- в) трудоёмкость;
- г) выручку от продаж.

7. Относительная экономия (перерасход) отдельных видов производственных ресурсов характеризует изменение:

- а) объема выпущенной продукции;
- б) эффективности использования ресурсов;
- в) расхода ресурсов на производство;
- г) изменения структуры продукции.

8. На площадь посева сельскохозяйственной культуры влияют...

- а) общий размер площади пашни, научно обоснованные севообороты, спрос на рынке и окупаемость затрат;
- б) конъюнктура рынка и рентабельность продукции;
- в) производственная программа организации, квалификация трудовых ресурсов и обеспеченность основными фондами;
- г) природные факторы, экономический потенциал организации, спрос на рынке.

9. Максимально-возможный выпуск продукции по качеству и количеству в условиях эффективного использования всех средств и предметов труда называется...

- а) производственной программой предприятия;
- б) производственными резервами предприятия;
- в) производственными
- г) производственным потенциалом предприятия.

10. Если известно, что темпы роста производства продукции в денежном выражении выше, чем в натуральном, то продукция...

- а) возросла за счет увеличения доли более трудоемких, но менее дорогостоящих изделий;
- б) снизилась за счет снижения доли более трудоемких, но менее дорогостоящих изделий.
- в) возросла за счет роста цены;

г) возросла за счёт более эффективного использования ресурсов.

11. Эффективность использования материальных ресурсов характеризуется показателями...

- а) оборачиваемости материалов;
- б) показателями объёмов продаж;
- г) темпами роста или снижения себестоимости;
- в) долей материальных затрат в себестоимости.

12. Ритмичность производственной деятельности может быть оценена отношением...

- а) суммы фактического объема производства за исследуемые периоды к сумме плановых объемов реализации;
- б) суммы фактического объема производства (в пределах плана) за исследуемый период к сумме плановых объемов производства;
- в) суммы фактического объема производства за исследуемые периоды к сумме затрат;
- г) фактического объема продукции в текущем месяце к объёму в предыдущем месяце.

13. Основными показателями, характеризующими уровень организации производства являются показатели...

- а) технической и энергетической вооружённости труда;
- б) специализации, концентрации и интенсификации производства;
- в) выручки, прибыли от продаж на единицу стоимости основных фондов;
- г) прогрессивности применяемых технологических процессов.

14. Темпы прироста валовой продукции составили 40 %. Определить размер влияния интенсивных и интенсивных факторов на прирост валовой продукции, если прирост основных средств составил 5 %....

- а) 0 % - экст. 40 % - интенсив.;
- б) 5% - экст. 35% - интенсив.;
- в) 87,5% - интенс. 12,5% - экстенсив.;
- г) 5 % экст., 8% интенсив.

15. Среднегодовая стоимость фондов возросла на 10 %, а фондоотдача снизилась на 4 %. Объем произведенной продукции ...

- а) снизился примерно на 5,6 %;
- б) уменьшился на 14 %;
- в) увеличился почти на 5,6 %;
- г) не изменился.

16. Индекс объёма выпущенной продукции составляет 0,92. Это означает, что:

- а) объём производства вырос на 9,2 %;
- б) объём производства снизился на 8 %;
- в) объём производства снизился на 9,2 %;

г) объём производства вырос на 92 %.

17. Площадь посева в базисном году 3000 га, в отчётном 4000 га. Урожайность в базисном году 50 ц/га, в отчётном 60 ц/га...Влияние изменения площади посева на объём производства зерна равно ...

- а) 60000
- б) 50000
- в) 40000
- г) 30000

18. Определить влияние изменение численности работников на изменение объёма производства продукции, если численность работников в прошлом году 340 человек, в отчётном 320 человек. Годовая производительность 1 работника в прошлом году 2400 тыс. руб., 2600 тыс. руб.

- а) - 48000 тыс. руб.
- а) 32000 тыс. руб.
- б) 64000 тыс. руб.
- г) -30000 тыс. руб.

19. Объём производства молока в прошлом году 52000 ц, в отчётном 47000 ц, расчётная величина производства молока 50000ц. Определить влияние изменения поголовья коров на объём производства.

20. Определить резерв производства зерна за счёт роста урожайности, если фактическая урожайность 55 ц с 1 га , урожайность лучшего сорта 65 ц с 1 га, площадь посева 500 га.

Тема 3 Анализ состояния и использования основных средств

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. Используя «Отчёт о финансовых результатах», а также «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах» рассчитать: 1) показатели эффективности использования основных средств (фондоотдачу, фондоемкость, рентабельность основных фондов).

Задание 2. Определить влияние факторов (размера основных средств, доли активной части основных средств и фондоотдачи активной части) на изменение валовой продукции, если известно:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Валовая продукция, тыс. руб.	604350	658600
Основные средства, тыс. руб.	252600	246200
в т. ч. активная часть, %	67	78

Вариант 2

Задание 1. Используя данные бухгалтерского баланса и «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах» рассчитать показатели состояния, воспроизводства и движения основных средств (коэффициентов годности, износа на начало и конец года, коэффициентов поступления, выбытия). Сделайте выводы.

Задание 2. По данным годовой бухгалтерской отчётности организации определить среднегодовую величину основных средств и фондоотдачу в базисном и отчётном году (при расчёте фондоотдачи использовать вместо валовой продукции выручку от продаж). Определите влияние факторов (выручки от продаж и среднегодовой величины основных средств) на изменение фондоотдачи.

Вариант 3.

Задание 1. Используя «Отчёт о финансовых результатах», а также «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах» определить объём валовой продукции и рассчитать показатели эффективности использования основных средств (фондоотдачу и фондоемкость).

Задание 2. По данным задания 1 определить влияние факторов (среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи) на изменение валовой продукции.

Вариант 4.

Задание 1. По данным бухгалтерской отчётности («Отчёта о финансовых результатах» и «Пояснений к балансу и отчёту о финансовых результатах») определить среднегодовую величину основных средств. Используя показатель выручки от продаж определить фондоемкость в отчётном и базисном годах, найти влияние факторов на изменение фондоемкости продукции.

Задание 2. Определите влияние факторов (количества машин, отработанных дней, продолжительности рабочего дня и дневной производительности) на изменение годового объёма работ грузового автопарка, если известно:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Количество машин, ед.	34	27
Количество дней отработанных 1 машиной	172	184
Дневная производительность 1 машины, ткм	210	200

Вариант 5

Задание 1. По данным бухгалтерской отчётности организации определить среднегодовую величину основных средств в базисном и отчётном годах и найти влияние 2-х факторов (чистой прибыли и среднегодовой величины основных средств) на изменение рентабельности основных средств организации.

Задание 2. Используя нижеприведённые данные, найти фондоотдачу и определить влияние факторов на её изменение:

Показатель	План	Факт
Выручка от продаж, тыс. руб.	684200	716300
Фондоемкость, руб.	0,620	0,684

Тесты

1. Состав основных средств приводится в отчетности по первоначальной стоимости:

- а) в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;
- б) в бухгалтерском балансе предприятия;
- в) в форме №3 «Отчёт о движении капитала»;
- г) в форме № 4 « Отчёт о движении денежных средств».

2. Состояние основных фондов анализируется с помощью показателей:

- а) поступления, выбытия;
- б) годности, износа;
- в) фондоотдачи, фондоемкости;
- г) сменности оборудования.

3. Основные средства отражаются в балансе по ... стоимости

- а) первоначальной;
- б) первоначальной (восстановительной) и остаточной;
- в) остаточной;
- г) справедливой.

4. При анализе технического состояния оборудование группируется по:

- а) стоимости;
- б) видам;
- в) срокам эксплуатации;
- г) маркам машин.

5. Коэффициент обновления основных фондов определяется по состоянию:

- а) на начало года;
- б) на конец года;
- в) в среднем за год;
- г) и на начало и на конец года.

6. Пассивная часть основных производственных фондов включает в себя:

- а) энергетические (силовые) машины и оборудование;
- б) рабочие машины и оборудование;
- в) здания и сооружения;
- г) дороги и лесополосы.

7. Если темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста фондоотдачи, то на предприятии преобладает ... путь развития?

- а) экстенсивный;
- б) интенсивный;
- в) смешанный;
- г) технический.

8. К показателям эффективности использования основных средств относятся показатели:

- а) годности, износа;

- б) коэффициент сменности оборудования;
- в) фондоотдачи, фондоёмкости;
- г) технического состояния основных средств.

9. Коэффициент годности основных фондов определяется по состоянию:

- а) на начало года
- б) на конец года;
- в) среднегодовой;
- г) на начало года и конец года.

10. Эффективность использования основных производственных фондов характеризует рост следующих показателей:

- а) коэффициенты обновления и выбытия;
- б) годности, износа;
- в) фондовооруженность труда, фондооснащённость;
- г) рентабельность основных средств.

11. Техническое состояние основных фондов характеризует:

- а) среднегодовая стоимость активной части основных фондов;
- б) коэффициент поступления;
- в) коэффициент годности;
- г) коэффициент выбытия.

12. Коэффициент обновления основных фондов определяется по состоянию:

- а) на начало года;
- б) на конец года;
- в) среднегодовой.
- г) на конец квартала.

13. Фондоотдача на производственном предприятии – это...

- а) отношение прибыли от продаж к среднегодовой стоимости основных средств;
- б) отношение валовой продукции к среднегодовой стоимости основных средств;
- в) отношение основных средств к среднегодовой численности работников;
- г) отношение выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных средств.

14. Предпочтительными при выборе нового оборудования и технологии в условиях кризиса являются следующие мотивы:

- а) улучшение условий труда;
- б) снижение издержек производства;
- в) возможность производства более высококачественного товара;
- г) ускорение процесса производства.

15. Изменение фондоотдачи (Ф отд) за счет изменения величины основных средств (ОФ) определяется (ВП – это валовая продукция):

- а) $\frac{ОФ_{баз}}{ВП_{отч}} - \frac{ОФ_{баз}}{ВП_{баз}}$
- б) $\frac{ВП_{отч}}{ОФ_{отч}} - \frac{ВП_{отч}}{ОФ_{баз}}$
- в) $\frac{ВП_{баз}}{ОФ_{отч}} - \frac{ВП_{баз}}{ОФ_{баз}}$
- г) $\frac{ОФ_{отч}}{ВП_{отч}} - \frac{ОФ_{баз}}{ВП_{баз}}$

16. Интенсивность развития производства характеризуется следующим соотношением темпов роста показателей производительности труда (ПТ) фондовооруженности ($\Phi_{воор}$) и фондоотдачи ($\Phi_{отд}$):

- а) $ПТ > \Phi_{воор} > \Phi_{отд}$
- б) $ПТ > \Phi_{отд} > \Phi_{воор}$
- в) $\Phi_{отд} > ПТ > \Phi_{воор}$
- г) $\Phi_{воор} > ПТ > \Phi_{отд}$

17. Темпы роста основных фондов выше, чем темпы роста валовой продукции. Как изменилась фондоотдача

- а) уменьшилась;
- б) выросла;
- в) не изменилась;
- г) растёт такими же темпами как основные средства.

18. Как определить влияние фондоотдачи ($\Phi_{отд}$) на изменение стоимости валовой продукции (ВП) при известной среднегодовой величине основных средств (ОФ):

- а) $(ОФ_{отч} - ОФ_{баз}) \times \Phi_{отд_{отч}}$
- б) $(\Phi_{отд_{отч}} - \Phi_{отд_{баз}}) \times ОФ_{баз}$
- в) $(\Phi_{отд_{отч}} - \Phi_{отд_{баз}}) \times ОФ_{отч}$
- г) $(\Phi_{отд_{баз}} - \Phi_{отд_{отч}}) \times ОФ_{баз}$

19. Определить влияние изменения стоимости основных фондов на фондоотдачу, если валовая продукция в базисном году составляла 900 млн. руб., в отчётном 1000 млн. руб. стоимость основных фондов в базисном году 300 млн. руб., 250 млн. руб.

20. Темпы роста фондовооружённости составляют 115 %, а фондоотдачи 98 %. Определить темпы роста производительности труда...

- а) 112,7 % ;
- б) 122,4 % ;
- в) 117 % ;
- г) 17 %.

21. Определить влияние изменения фондоотдачи на стоимость валовой продукции, если основные средства в базисном году 380 млн. руб. в отчётном 400 млн. руб., фондоотдача в базисном году 2,0 руб., в отчётном 2,5 руб.

Тема 4 Анализ использования трудовых ресурсов

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. По данным бухгалтерской отчётности и форме 5 АПК определить объём валовой продукции, среднюю производительность труда 1 работника и среднюю оплату труда 1 работника за год. Рассчитать темпы роста производительности и оплаты труда. эконономию или перерасход фонда заработной платы. Сделать выводы.

Задание 2. Используя данные задания 1 определить влияние факторов (изменения численности работников и средней оплаты труда 1 работника) на изменение фонда оплаты труда в целом по организации.

Вариант 2.

Задание 1. Определить влияние факторов на изменение трудоёмкости производства молока и резерв снижения трудоёмкости за счёт увеличения продуктивности коров до уровня лучшего хозяйства района:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Поголовье коров, гол	860	940
Затраты труда на 1 гол, чел-ч	276	282
Продуктивность 1 гол, ц	58	54
Продуктивность 1 гол в лучшем хозяйстве района, ц	x	60

Задание 2. Определить влияние факторов на изменение фонда оплаты труда рабочих при укладке керамической плитки при сдельной заработной плате:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Объём работ, м ²	4600	3700
Расценка за 1 м ² , руб.	600	700

Вариант 3.

Задание 1. По данным годовой отчётности (форме 9 АПК) рассчитать затраты труда в чел-часах на 1 га озимых зерновых и определить влияние факторов (затрат труда на 1 га и урожайности) на изменение трудоёмкости производства 1 ц озимых зерновых.

Задание 2. Определить влияние трудовых факторов на изменение валовой продукции, если известно:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Среднегодовая численность работников, чел.	214	186
Отработано 1 работником за год в среднем, часов	1874	2016
Часовая производительность труда 1 работника в среднем, руб.	2980	3140

Вариант 4

Задание 1. По данным годовой отчётности (форме 13 АПК) рассчитать затраты труда в чел-часах на 1 корову и определить влияние факторов (затрат труда на 1 голову и продуктивности 1 головы) на изменение трудоёмкости производства 1 ц молока.

Задание 2. Определить влияние 4-х факторов (среднегодовой численности работников, количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и часовой производительности труда) на изменение валовой продукции, если известно:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Среднегодовая численность работников, чел.	324	310
Отработано 1 работником за год в среднем, дней	236	242
Продолжительность рабочего дня, час	8,2	8,0
Часовая производительность труда 1 работника в среднем, руб.	2730	2840

Вариант 5.

Задание 1. По данным «Отчёта о финансовых результатах» и формы 5 АПК за 2 года рассчитать показатели эффективности использования трудовых ресурсов в организации: выручку, прибыль от продаж и чистую прибыль на 1 работника. Сделать выводы.

Задание 2. По данным формы 5 АПК за 2 года определить среднюю продолжительность рабочего дня и количество часов, отработанных 1 работником за год. Рассчитать часовую оплату труда 1 работника в среднем. Сделать выводы.

Тесты

1. *Производительность труда - это:*

- а) мера эффективности труда в процессе производства;
- б) объем валовой продукции, произведённый за единицу рабочего времени;
- в) количество времени, затраченное на производство единицы продукции;
- г) объём производства продукции в расчёте на единицу стоимости капитала.

2. *Между изменением среднечасовой производительности одного рабочего и трудоёмкостью работ существует:*

- а) прямо-пропорциональная зависимость;
- б) обратно-пропорциональная зависимость;
- в) корреляционная зависимость;
- г) взаимозависимости нет.

3. *К обобщающим показателям производительности труда относятся:*

- а) среднечасовая производительность одного рабочего в стоимостном выражении;
- б) трудоёмкость продукции;
- в) среднегодовая производительность одного рабочего в натуральном выражении;
- г) затраты труда на 1 га сельхозугодий.

4. *Обобщающий показатель производительности труда определяется как отношение:*

- а) Выручки от продаж к численности всего персонала;
- б) стоимости товарной продукции к численности рабочих;
- в) стоимости валовой продукции к среднегодовой численности всех работников;
- г) прибыли от продаж к численности работников.

5. Использование рабочего времени характеризует ...

- а) оборот по приему;
- б) среднечасовая выработка;
- в) коэффициент текучести кадров;
- г) среднее число дней отработанных одним рабочим;

6. Движение рабочей силы характеризует ...

- а) наличие персонала предприятия;
- б) оборот по приему;
- в) относительное отклонение по численности производственного персонала;
- г) среднее число дней отработанных одним рабочим;

7. Коэффициент оборота по приему рабочих определяется отношением:

- а) принятых на работу к среднегодовой численности персонала;
- б) принятых на работу к численности персонала на конец отчетного периода;
- в) суммы принятых и уволенных к среднегодовой численности персонала;
- г) уволенных работников к среднегодовой численности персонала.

8. Обеспеченность предприятия рабочей силой характеризует ...

- а) оборот по приему;
- б) среднечасовая выработка;
- в) коэффициент трудообеспеченности;
- г) среднее число дней отработанных одним рабочим.

9. Между производительностью труда фондоотдачей и фондовооруженностью существует зависимость

- а) прямая;
- б) обратная;
- в) корреляционная;
- г) нет зависимости.

10. Как определить влияние изменения урожайности ($У$) на трудоёмкость ($Тёмк$) производства зерна...

- а) $ЗТ\ га\ баз / Урожайность\ отч - ЗТ\ га\ баз / Урожайность\ баз$
- б) $ЗТ\ га\ отч / Урожайность\ отч - ЗТ\ га\ баз / Урожайность\ баз$
- в) $ЗТ\ га\ отч / Урожайность\ отч - ЗТ\ га\ баз / Урожайность\ отч$
- г) урожайность не влияет на трудоёмкость производства продукции.

где $ЗТ\ га$ - затраты труда на 1 га, чел-ч

11. Определить влияние отработанного времени в часах ($ФРВ\ факт$) на изменение валовой продукции ($ПТ$ – производительность труда):

- а) $(ФРВ\ отч - ФРВ\ баз) \times ПТ\ отч$
- б) $ФРВ\ отч \times ПТ\ отч - ФРВ\ отч \times ПТ\ баз$
- в) $(ФРВ\ отч - ФРВ\ баз) \times ПТ\ баз$
- г) $(ПТ\ отч - ПТ\ баз) \times ФРВ\ отч$

12. Определить влияние изменения дневной производительности труда на

изменение валовой продукции (ВП), если на объёмы производства влияет 3 фактора – численность работников (Р), отработанные дни 1 работником за год (Дн) и дневная производительность труда (ПТд):

- а) $(ПТд\ отч - ПТд\ баз) \times Р\ отч \times Дн\ отч$
- б) $(ПТд\ отч - ПТд\ баз) \times Р\ баз \times Дн\ баз$
- в) $(ПТд\ отч - ПТд\ баз) \times Р\ отч \times Дн\ баз$
- г) $(Р\ отч - Р\ баз) \times Дн\ баз \times ПТд\ баз$

13. Определить влияние изменения численности работников на валовую продукцию (ВП), если на объёмы производства влияет 3 фактора – численность работников (Р), отработанные дни 1 работником за год (Дн) и дневная производительность труда (ПТд):

- а) $(Р\ отч - Р\ баз) \times Дн\ отч \times ПТд\ отч$
- б) $(Р\ отч - Р\ баз) \times Дн\ баз \times ПТд\ баз$
- в) $(Р\ отч - Р\ баз) \times Дн\ отч \times ПТд\ баз$

14. Чтобы определить фактическую продолжительность рабочего дня в часах нужно:

- а) отработанные человеко-часы разделить на отработанные человеко-дни;
- б) отработанные человеко-часы разделить на объём выполненных работ;
- в) стоимость валовой продукции разделить на отработанные человеко-дни;
- г) отработанные человеко-часы разделить на численность работников.

15. Определить влияние изменения объёма выполненных работ (V) на величину фонда оплаты труда при сдельной заработной плате:

- а) $(V\ баз - V\ отч) \times ОТ\ за\ 1\ ед\ баз$
- б) $(ОТ\ за\ 1\ ед\ отч - ОТ\ за\ 1\ ед\ баз) \times V\ отч$
- в) $(ОТ\ за\ 1\ ед\ баз - ОТ\ за\ 1\ ед\ отч) \times V\ баз$
- г) $(V\ отч - V\ баз) \times ОТ\ за\ 1\ ед\ баз$

где $ОТ\ за\ 1\ ед$ – оплата труда за 1 ед выполненных работ.

16. Определить темпы прироста продукции (в %) за счет экстенсивного и интенсивного факторов, если темп прироста численности персонала - 15% темп прироста продукции - 38%.)

- а) 41 % и 59 %
- б) 62% -экст. и 38 % экст.
- в) 15 %- экст. и 23 % интенс.
- г) 15 % экст. и 38 % интенс.

17. Темпы роста среднегодовой производительности рабочего ниже, чем среднедневной. Причина различий динамики этих показателей связана с:

- а) целодневными потерями рабочего времени;
- б) внутрисменными потерями рабочего времени;

- в) ухудшением структуры персонала;
- г) ухудшением условий труда.

18. Если известно, что темпы роста валовой продукции в денежном выражении выше, чем темпы роста часовой производительности труда, то продукция:

- а) возросла за счет увеличения отработанного времени;
- б) возросла за счет роста цены на изделия;
- в) снизилась за счет снижения доли более трудоемких, но менее дорогостоящих изделий;
- г) возросла за счёт лучшей организации труда.

19. Темпы роста фондовооруженности составляют 112 % а фондоотдачи – 96 %. Темпы роста производительности труда составят ...

- а) 85,2 %
- б) 16,0 %
- в) 107,5 %
- г) 96,0 %

20. Определить влияние изменения годовой оплаты труда 1 работника (ОТ 1 раб) на фонд оплаты труда (ФОТ), если численность работников в прошлом году 210 человек, в отчётном году 200 человек, годовая оплата труда 1 работника в прошлом году 400 тыс. руб., в отчётном 450 тыс. руб.

- а) 10000 тыс. руб.
- б) 3500 тыс. руб.
- в) 50000 тыс. руб.
- г) 200 тыс. руб.

21. Какое влияние оказало изменение годовой производительности труда 1 работника на рост валовой продукции (в тыс. руб.), если рост годовой производительности составил 200 тыс. руб., в прошлом году работало 180 человек в отчетном - 200 человек:

- а) 40000
- б) 18000
- в) 36000
- г) 400

22. Производство продукции на один чел.- час. составляет 3,5 тыс. руб. Общие потери рабочего времени 200 чел.-час. Стоимость недополученной продукции составляет ... тыс. руб.

- а) 350
- б) 700
- в) 200
- г) 100

23. Найти средний уровень часовой производительности труда (в тыс. руб.), если объём валовой продукции составил 480млн. руб., отработано всего 20 тыс. чел- дней, средняя продолжительность рабочего дня 8 часов...

24. Определить влияние изменения часовой производительности труда на валовую продукцию, если в базисном году отработано 280000 чел. часов, в отчётном 300000. чел. часов. Часовая производительность труда в базисном году 3,0 тыс. руб., в отчётном 3,2 тыс. руб.

25. Определить влияние изменения отработанного времени на стоимость валовой продукции, если отработано всеми работниками в базисном году 470 тыс. дней, в отчётном – 500 тыс. дней, Дневная производительность труда в базисном году 20 тыс. руб./день, в отчётном 22 тыс. руб./день:

- а) 1000 млн. руб.;
- б) 600 млн. руб.;
- в) 940 млн. руб.;
- г) 660 млн. руб.

26. Определить влияние изменения урожайности на изменение трудоёмкости производства зерна, если трудоёмкость базисная 0,05, отчётная 0,02, расчётная (0,03) при затратах труда на 1 за базисных и отчётной урожайности.

Тема 5 Анализ себестоимости продукции

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. По данным формы 9 АПК определить величину затрат на 1 га посевов озимых зерновых в базисном и отчётном годах и найти влияние факторов (затрат на 1 га и урожайности) на изменение производственной себестоимости 1 ц озимых . Сделать выводы.

Задание 2. Определить влияние 2-х факторов - затрат на 1 голову и продуктивности коров на себестоимость 1 ц молока, если известно:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Расходы на 1 корову, руб.	186000	214500
Продуктивность 1 коровы в среднем, ц	62	65

Вариант 2.

Задание 1. По данным «Отчёта о финансовых результатах» и «Пояснений к балансу и отчёту о финансовых результатах» определить: 1) стоимость валовой продукции; 2) определить влияние изменения валовой продукции и материальных затрат на материалоёмкость. Сделать выводы.

Задание 2. Рассчитать темпы роста оплаты труда и себестоимости продукции. Определить влияние изменения расходов по оплате труда на изменение себестоимости продукции. Сделать выводы.

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Себестоимость продукции, тыс. руб.	426700	473240
в т. ч. оплата труда	180320	240150

Вариант 3

Задание 1. По данным формы 9 АПК определить величину затрат на 1 га посевов озимых зерновых в базисном и отчётном годах и найти влияние факторов (затрат на 1 га и урожайности) на изменение производственной себестоимости 1 ц озимых зерновых. Сделать выводы.

Задание 2. По данным таблицы определить материалоемкость продукции, коэффициенты роста и прироста материалоемкости и сумму перерасхода (-) или экономии (+) затрат на материалы:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Материальные затраты, тыс. руб.	226035	283583
Валовая продукция в текущих ценах, тыс. руб.	571837	594934

Вариант 4

Задание 1. По данным формы 9 АПК определить величину затрат на 1 га семечковых садов в базисном и отчётном годах и найти влияние факторов (затрат на 1 га садов и урожайности) на изменение производственной себестоимости 1 ц семечковых./Сделать выводы.

Задание 2 Определить влияние факторов (изменения структуры продукции, себестоимости и средних цен) на изменение затратноёмкости продукции по следующим данным:

Показатель	Базисный год	Отчётный год	Условная величина
Выручка от продаж, млн. руб.	896	942	916
Себестоимость продаж, тыс. руб.	542	510	524

Вариант 5

Задание 1 Определить отчётную урожайность и найти влияние факторов на изменение себестоимости 1 ц семян подсолнечника при следующих условиях:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Затраты на 1 га руб.	12600	15300
Урожайность, ц/га	30	?
Себестоимость 1 ц условная при отчётной урожайности и базисных затратах на 1 га, руб.	370,6	

Задание 2. Определить влияние факторов на изменение расходов на оплату труда специалистов при следующих условиях:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Общая численность сотрудников, чел.	1241	1350
Доля специалистов в общей численности сотрудников, %	34	38
Средняя оплата труда с отчислениями 1 специалиста в месяц, тыс. руб.	48	54

Тесты

1. Информация о затратах организации по экономическим элементам находится в форме бухгалтерской отчётности ...

- а) № 5 «Пояснения к балансу и отчёту о финансовых результатах»;
- б) № 3 «Отчёт о движении капитала»;
- в) № 2 «Отчёт о финансовых результатах»;
- г) № 4 «Отчёт о движении денежных средств»

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

- а) плановым;
- б) плановым, скорректированным на процент изменения объема производства;
- в) прошлогодним (базисным);
- г) со средними показателями по отрасли.

3. Себестоимость произведенной продукции увеличилась на 10% объем выпущенной продукции в оптовых ценах - на 14 % остатки нереализованной продукции на конец года снизились на 3 %. Затраты на рубль товарной продукции ...

- а) не изменились;
- б) снизились;
- в) увеличились;
- г) выросли пропорционально объёму продаж.

4. Эффективное управление материальными запасами не предполагает...

- а) оптимизацию размера и структуры материальных запасов;
- б) обеспечение эффективного контроля за движением материалов;
- в) снижение коэффициента оборачиваемости запасов;
- г) рост объёмов продаж.

5. Наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов является:

- а) прибыль от продаж;
- б) материалоотдача;
- в) удельный вес материальных затрат в себестоимости;
- г) удельный вес материальных затрат в оборотных активах.

6. Уровень материальных затрат на производство единицы продукции определяется с помощью показателя

- а) материалоёмкости;
- б) материалоотдачи;
- в) фондоёмкости;
- г) оборачиваемости.

7. Для осуществления контроля за затратами обычно осуществляют сопоставление фактических показателей с ...

- а) лучшими по отрасли;
- б) нормативными (плановыми);
- в) фактическими показателями прошлых лет;
- г) прошлогодними, скорректированными на инфляцию.

8 Рациональное использование материальных ресурсов не является фактором роста...

- а) рентабельности оборотных средств;
- б) прибыли от продаж;
- в) выручки от продаж;
- г) окупаемости затрат.

9. На производственную себестоимость 1 ц продукции растениеводства влияют следующие факторы...

- а) общая величина затрат на производство и площадь посева;
- б) затраты на 1 га и урожайность (выход продукции с 1 га);
- в) затраты на 1 га и площадь посева;
- г) цена на семена и их расход.

10. Снижение себестоимости единицы продукции напрямую зависит от:

- а) расширения номенклатуры продукции;
- б) роста объема производства;
- в) активной маркетинговой политики;
- г) изменения структуры затрат.

11. Определение размера отдельных видов затрат по экономическому содержанию дает классификация затрат по ...

- а) экономическим элементам;
- б) калькуляционным статьям;
- в) видам;
- г) местам возникновения.

12. Общая материалоёмкость продукции рассчитывается как:

- а) Валовая продукция / Материальные затраты
- б) Материальные затраты / Валовая продукция
- в) Материальные затраты / Выручка от продаж
- г) Чистая продукция / Материальные затраты

13. Выявить материалоемкие, фондоемкие и трудоемкие производства позволяет анализ структуры себестоимости при классификации затрат по:

- а) экономическим элементам;
- б) калькуляционным статьям;
- в) экономическим элементом и статьям калькуляции;
- г) по местам возникновения.

14. Темпы прироста ресурсов на 1% прироста продукции показывают:

- а) план по выпуску продукции перевыполнен;
- б) эффективность использования ресурсов;
- в) объёмы использования ресурсов;
- г) изменение цен на ресурсы.

15. К частным показателям материалоемкости относятся:

- а) коэффициент материалоотдачи;
- б) энергоёмкость;
- в) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
- г) расход материалов по отдельным видам продукции.

16. Классификация затрат на производство по экономическим элементам позволяет:

- а) оценить материалоемкость, фондоемкость, трудоемкость производства;
- б) исчислить проценты уплаченные по кредитам банка;
- в) установить цену на изделие;
- г) рассчитать себестоимость единицы конкретного вида продукции.

17. Классификация затрат на производство по статьям калькуляции позволяет:

- а) оценить материалоемкость, фондоемкость, трудоемкость производства;
- б) определить места перерасхода затрат по отдельным подразделениям и контролировать их;
- в) установить цену на изделие;
- г) рассчитать себестоимость единицы конкретного вида продукции.

18. При формировании 6 раздела формы № 5 «Затраты на основное производство» не являются элементом затрат...

- а) материальные затраты;
- б) отчисления на социальные нужды;
- в) общепроизводственные расходы;
- г) расходы на оплату труда.

19. Полная себестоимость продукции отличается от величины производственной себестоимости на величину...

- а) управленческих расходов;
- б) расходов на реализацию продукции;
- в) расходов будущих периодов;

г) расходов по обслуживанию кредитов.

20. Из приведенных моделей является верным соотношение:

1. темп роста прибыли > темпа роста затрат > темп роста объема производства;
2. темп роста прибыли > темпа роста объема производства > темп роста затрат;
3. темп роста объема производства > темпа роста прибыли > темпа роста затрат;
4. темп роста затрат < темпа роста прибыли > темпа роста продукции.

21. Себестоимость продукции и прибыль от продаж находятся в...зависимости:

- а) обратно пропорциональной,
- б) прямо пропорциональной;
- в) регрессионной;
- г) интегральной.

22. Затраты на 1000 руб. валовой продукции в базисном году 760 руб. в отчетном 720 руб. На сколько % снизились затраты по сравнению с прошлым годом:

- а) 3,7 %;
- б) 94,7 %
- в) 3,1 %;
- г) 5,3 %.

23. Плановая себестоимость продукции составляет 160 млн. руб., фактическая 180 млн. руб. Себестоимость расчётная при объёме производства отчётного года и плановой себестоимости единицы продукции равна 175 млн. руб. Влияние изменения объёма производства на изменение себестоимости равно:

- а) 15 млн. руб.;
- б) 20 млн. руб. ;
- в) 5 млн. руб.;
- г) -20 млн. руб.

24. Себестоимость 1 ц яблок в базисном году равна 1400 руб., в отчётном 1700 руб. Условная себестоимость при отчётных затратах на 1 га и прошлогодней урожайности 1200 руб. Влияние изменения урожайности на себестоимость 1 ц равно...

- а) -200 руб.
- б) 300 руб.
- в) -300 руб.
- г) 500 руб.

25. Себестоимость 1 ц зерновых в базисном году 480 руб, в отчётном 520 руб. Условная величина себестоимости 1 ц при затратах на 1 га базисных и отчётной урожайности равна 470 руб. Влияние изменения затрат на 1 га на себестоимость 1 ц равно...

- а) -10 руб.
- б) 40 руб.
- в) 50 руб.
- г) - 40 руб.

26. Себестоимость 1 ц живой массы крупного рогатого скота в базисном году 6,8 тыс. руб. в отчётном 7,4 тыс. руб. Условная величина себестоимости 1 ц (при базисных затратах на 1 голову и отчётной продуктивности) 7,0 тыс. руб. Влияние изменения продуктивности на себестоимость 1 ц равно...

- а) 0,6 тыс. руб.
- б) 0,2 тыс. руб.
- в) 0,4 тыс. руб.
- г) -0,4 тыс. руб.

27. Затраты на производство зерна равны 180 000 тыс. руб., площадь посева 5000 га, урожайность 60 ц с 1 га. Себестоимость 1 ц составляет руб.

28. Определить затратноёмкость реализованной продукции, если выручка от продаж составила 600 млн. руб., прибыль от продаж 200 млн. руб.

29. Материалоёмкость в базисном году составила 0,4 руб., в отчётном - 0,6. Материальные затраты в базисном году равны 10000 тыс. руб. Определить резерв снижения затрат за счёт уменьшения материалоёмкости:

- а) 3000 тыс. руб.
- б) 5000 тыс. руб.
- в) 2000 тыс. руб.
- г) 1000 тыс. руб.

30. Определить влияние изменения расценки за укладку 1 керамической плитки на общую себестоимость работ, если объём работ в прошлом году 800 , в отчётном 1000 . Расценка за 1 в прошлом году 500 руб./ . в отчётном 600 руб./ :

- а) 80 тыс. руб.
- б) 120 тыс. руб.
- в) 100 тыс. руб.
- г) 50 тыс. руб.

Тема 6 Маржинальный анализ затрат

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. Используя «Отчёт о финансовых результатах» сельскохозяйственного предприятия определить маржинальный доход, точку безубыточности, запас финансовой устойчивости и операционный рычаг, если переменные затраты составляют 64 % от полной себестоимости продукции.

Задание 2. Компания оказывает транспортные услуги. Сотрудники получают заработную плату в виде фиксированного оклада 20000 руб. плюс 25 коп. с 1 рубля получен-

ной выручки. Определить, при какой выручке деятельность транспортной компании становится рентабельной?

Вариант 2.

Задание 1. Организация производит и продает продукцию. Представить себестоимость продукции в виде функции $Y = a + vx$, разделив затраты на постоянные и переменные с помощью метода «высшей и низшей точек».

Месяцы	x - объем продаж, ед.	y- суммарные затраты, руб.
Апрель	520	486240
Май	470	420780
Июнь	440	385720

Задание 2. Определить необходимый объем продажи продукции в натуральном выражении для обеспечения получения запланированной прибыли, если постоянные расходы составляют 240 млн. руб., средняя цена реализации 640 руб./шт., удельные переменные расходы 270 руб./шт. Запланирована прибыль от продаж в размере 200 млн. руб.

Вариант 3.

Задание 1. Определить критический объем продаж (точку безубыточности) в натуральном выражении, если постоянные издержки составляют 248000 тыс. руб. в год, общие переменные издержки 376000 тыс. руб. при фактическом объеме продаж 132000 единиц. Фактическая выручка от продаж составила 868420 тыс. руб.

Задание 2. Определить критическую (предельную) цену на продукцию, если объем продаж составляет 5200 штук, величина постоянных издержек 246000 тыс. руб., общая величина переменных издержек 284620 тыс. руб.

Вариант 4.

Задание 1. Определить маржинальный доход, точку безубыточности в денежном выражении, запас финансовой устойчивости и операционный рычаг, если выручка от продаж равна 1260000 тыс. руб., условно- постоянные затраты 364000 тыс. руб., общие переменные затраты 486200 млн. руб.

Задание 2. Определить предельную (критическую) величину постоянных затрат, если объем продаж составляет 12640 единиц, величина постоянных издержек 348600 тыс. руб., общая величина переменных издержек 484620 тыс. руб., выручка от продаж 1184200 тыс. руб.

Вариант 5.

Задание 1. Организация производит соки. Пакеты под них организация производит самостоятельно объемом 500 тыс. шт. в месяц, но может покупать на стороне по цене 12 руб. за пакет. Определить, что выгоднее для предприятия – производить или покупать, если переменные затраты 8 руб. на 1 пакет, постоянные накладные расходы составляют 360000 руб./месяц. Определить, при каком объеме выгодно собственное производство.

Задание 2. Определить «точку безубыточности» в натуральном выражении, если величина выручки от продаж составляет 780000 тыс. руб., постоянные затраты 240000 тыс. руб., переменные затраты 300000 тыс. руб., объем продаж 120000 единиц.

Тесты

1. *Маржинальный доход определяется...*

- а) вычитанием суммы постоянных расходов из выручки от продаж;
- б) вычитанием суммы переменных издержек из выручки от продаж;
- в) вычитанием из прибыли суммы налогов.
- г) сложением полной себестоимости и прибыли от продаж.

2. *При увеличении объёма производства доля условно-постоянных затрат в себестоимости 1 единицы продукции:*

- а) не меняется;
- б) растёт пропорционально объёму производства;
- в) снижается;
- г) растёт более быстрыми темпами, чем объём производства.

3. *Условно-постоянные затраты – это...*

- а) затраты, которые не зависят от изменения объёма производства;
- б) часть себестоимости единицы продукции, которая остаётся неизменной с ростом объёма производства;
- в) затраты, которые растут пропорционально изменению объёма производства;
- г) затраты, которые снижаются пропорционально изменению объёма производства.

4. *При увеличении объёма продаж и неизменной сумме условно-постоянных расходов себестоимость единицы продукции:*

- а) уменьшается, если выручка от продаж выше точки безубыточности;
- б) всегда уменьшается;
- в) увеличивается;
- г) не влияет на себестоимость 1 единицы.

5. *Наиболее эффективным с точки зрения минимизации издержек производства является...*

- а) индивидуальное производство;
- б) мелкосерийное производство;
- в) массовое и крупносерийное;
- г) непрерывное производство.

6. *Критические (предельные) постоянные затраты определяются.....*

- а) $\text{Объём продаж } x (\text{Выручка} - \text{Маржинальный доход})$
- б) $\text{Объём продаж } x (\text{Цена} - \text{переменные затраты на 1 ед})$
- в) $\text{Себестоимость} - (\text{Управленческие расходы} + \text{Коммерческие расходы})$
- г) $\text{Объём продаж } x (\text{Цена} - \text{постоянные затраты на 1 ед})$

7. *Критический (минимальный) уровень цены определяется*

- а) $(\text{Постоянные затраты} / \text{объём производства}) + \text{переменные затраты на 1 ед}$

- б) $(\text{Переменные затраты} / \text{объём производства}) + \text{постоянные затраты на 1 ед}$
- в) $(\text{Постоянные затраты} + \text{Прибыль}) / \text{Объём производства}$
- г) $(\text{Выручка} - \text{Прибыль}) / \text{Объём производства}$

8. *Операционный рычаг определяется как отношение:*

- а) Суммы постоянных затрат к общей сумме затрат;
- б) Маржинального дохода к объёму продаж;
- в) Маржинального дохода к прибыли от продаж;
- г) Прибыли от продаж к маржинальному доходу.

9. *Понятие эффекта операционного рычага означает:*

- а) увеличение производственных инвестиций;
- б) изменение прибыли под воздействием изменения структуры себестоимости;
- в) изменение прибыли под воздействием изменения выручки;
- г) увеличение объёма продаж.

10. *При увеличении общей суммы постоянных расходов операционный рычаг...*

- а) снижается;
- б) увеличивается;
- в) не меняется;
- г) приближается к 0.

11. *Чтобы определить экономию или перерасход по переменным затратам необходимо фактический уровень затрат сопоставить с:*

- а) плановым;
- б) плановым скорректированным на процент изменения объёма производства;
- в) прошлогодним.
- г) с затратами лучшего хозяйства данной отрасли.

12. *Рост постоянных затрат может происходить в результате:*

- а) повышения цен на реализуемую продукцию;
- б) увеличения натурального объёма реализации;
- в) повышения оплаты труда работников;
- г) роста цен на сырьё.

13. *Сумма переменных затрат в связи с ростом объёма продукции ...*

- а) не изменится;
- б) увеличится пропорционально росту продукции;
- в) увеличится, но не пропорционально росту продукции;
- г) снизится.

14. *Как увеличится критический объём продаж, если общая сумма постоянных расходов возрастает в 1,2 раза, но коэффициент покрытия (доля дохода в маржинального выручке) останется прежним?*

- а) на 5 % ;

- б) на 2 % ;
- в) в 1,2 раза;
- г) не увеличится.

15. Постоянные затраты организации снизились на 8 %. Критический объём продаж уменьшился на...

- а) 4 %;
- б) 8 %;
- в) не изменился.
- г) 0,8 %

16. Постоянные затраты - 100 000 тыс. руб. Средняя цена 1 единицы продукции 900 руб., удельные переменные расходы 400 руб. Точка безубыточности равна.....ед.

- а) 200000
- б) 250000
- в) 400000
- г) 100000

17. На сколько % увеличится критический объём продаж, если общая сумма постоянных расходов возрастёт на 15 %, а доля маржинального дохода в выручке останется прежней?

- а) 15 %
- б) 1,5 %
- в) 7,5 %
- г) 85 %

18. Предприниматель планирует продать мороженое. Он может купить его за 40 руб., а продать за 60 руб. каждое. Арендная плата за место в день составляет 500 руб. Сколько нужно продавать брикетов в день, чтобы возместить затраты...

- а) 25
- б) 20
- в) 12
- г) 83

19. Определить критическую цену реализации продукции (тыс. руб.), если объём продаж составляет 30000 ед., постоянные расходы (всего) 60000 тыс. руб., удельные переменные расходы 1,6 тыс. руб.:

- а) 2,0
- б) 3,6
- в) 1,6
- г) 3,0

20. Доля маржинального дохода в выручке равна 0,4. Общая сумма постоянных затрат 60000 тыс. руб. общая сумма переменных затрат - 140000 тыс. руб. Критический объём продаж равен ... тыс. руб.

- а) 150000
- б) 120000
- в) 350000
- г) 200000

Тема 7 Анализ в системе маркетинга

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. Используя данные формы 9 АПК сельскохозяйственной организации за 2 отчётных периода провести ABC-анализ продукции. Рассчитать прибыль от продаж по каждому виду продукции. Определить виды продукции, приносящие организации наибольшую и наименьшую прибыль от продаж. Сделать выводы.

Задание 2. Определить долю рынка предприятия X и конкурента по видам продукции, темп роста объёмов продаж, средний коэффициент лидерства.

Продукция	Объём продаж, млн. руб.		Ёмкость рынка в отчётном году, млн. руб.	Объём продаж конкурента в отчётном году, млн. руб.
	базисный год	отчётный год		
1	5800	5000	14706	2500
2	3700	4810	43727	3935
3	1960	1372	8575	1372

Вариант 2.

Задание 1. На региональном рынке присутствует продукция 6 молочных компаний. Среди них торговая марка «Коровка из Кореновки» занимает 43 % местного рынка, «Кубанская бурёнка» – 29 %, «Домик в деревне» – 15 %. Определите коэффициент относительной концентрации.

Задание 2. Торговая фирма закупает товар по цене 350 руб. за единицу и продает в количестве 5000 штук еженедельно по цене 455 руб. В результате проведенного исследования отдел маркетинга предложил повысить цену на 7%. Эластичность спроса равна 0,8. Необходимо рассчитать, сколько единиц товара нужно реализовать предприятию, чтобы сохранить свою прибыль на том же уровне. Какую прибыль может получить фирма после изменения цены на 7% с учетом состояния спроса?

Вариант 3

Задание 1. Определите, выгодно ли предприятию снизить цену товара на 100 руб., если текущая цена товара 2600 руб., планируемый объем продаж 1,2 млн. единиц. Показатель эластичности спроса – 1,5. Конкуренты также снизят цены.

Задание 2. В кинотеатре сеанс, в среднем, посещают при цене билета 450 руб. - 300 зрителей, при цене билета 300 руб. - 600 зрителей, а при цене билета 200 руб.- 1200 зрителей. Максимальная вместимость зала - 2000 мест. Определить эластичность спроса и по какой цене нужно продавать билеты, чтобы получить наибольшую выручку от продаж?

Вариант 4

Задание 1. Взаимосвязь между ценой товара и объемом его продаж отражена в таблице. Определить величину выручки от продаж при различных ценах и величины предельного дохода в данных интервалах:

Цена реализации, руб.	Объем продаж, тыс. ед.
1000	80
700	180
600	200
500	220

Задание 2. На основе данных задания 1 изобразите на графике кривую выручки от продаж, предельного дохода, цены. В каких интервалах спрос будет соответственно эластичным и неэластичным? Дать обоснование.

Тесты

1. Если коэффициент ценовой эластичности спроса на товар равен $1/2$ то это означает что:

- а) при снижении цены товара на 1%, спрос на него увеличится на $1/2$ %;
- б) при росте цены товара на 1%, спрос снизится на 2%;
- в) если цена данного товара увеличится на 1% ,то предложение увеличится на $1/2$ %;
- г) при снижении цены товара на $1/2$ % спрос вырастет на 1 %.

2. Увеличение продаж товара А при снижении его цены объясняется тем, что:

- а) имеется дефицит товара А;
- б) снизилось предложение товара А;
- в) одновременно снизились спрос на товар А и его предложение;
- г) повысилось предложение товара А;

3. В ситуации, при которой рыночная цена продукции устанавливается выше своего равновесного значения, имеет место:

- а) дефицит данной продукции;
- б) уменьшение предложения на рынке рассматриваемой продукции;
- в) излишек данной продукции;
- г) сезонность продукции.

4. Ценовая эластичность спроса на товар будет выше, если:

- а) данный товар не первой необходимости;
- б) данный товар является товаром первой необходимости;
- в) технология производства данного товара весьма жесткая.
- г) данный товар сезонный.

5. Эластичным спрос на продукцию считается, если коэффициент ценовой эластичности

- а) меньше 1;
- б) равен 1;
- в) больше 1;
- г) больше 0.

6. Неэластичным спрос на продукцию считается, если коэффициент ценовой эластичности...

- а) меньше 1;
- б) равен 1;
- в) больше 1;
- г) больше 0.

7. Неэластичный по цене спрос на товар К означает, что:

- а) рост цены товара К на 1% приводит к сокращению спроса на него более чем на 1%;
- б) снижение цены товара К на 1% приводит к увеличению спроса на него менее чем на 1 %;
- в) изменение цены товара К не влияет на величину общей выручки от продажи данного товара;
- а) рост цены товара К на 1% приводит к увеличению спроса на него более чем на 1%.

8. Коэффициент лидерства на рынке – это

- а) отношение доли рынка исследуемой организации к доле рынка сильнейшего конкурента по данному виду продукции;
- б) отношение доли рынка исследуемой организации к общему объёму продаж данного вида продукции;
- в) соотношение темпов роста продаж исследуемой организации к средним темпам роста продаж на рынке сбыта.

9. Кривая абсолютно эластичного спроса представляет собой прямую...

- а) горизонтальную линию
- б) линию с отрицательным наклоном;
- в) линию с положительным наклоном;
- г) вертикальную линию.

10. Цена товара А ценовая эластичность спроса на который меньше единицы увеличилась с 1000 рублей до 1100 рублей за штуку. Выручка продавца товара А ...

- а) уменьшится;

- б) увеличится;
- в) останется неизменной;
- г) снизится пропорционально росту цены.

11. Увеличение потребления товара В при увеличении его цены можно объяснить тем что:

- а) снизилось предложение товара В;
- б) повысился спрос на товар В;
- в) одновременно снизились спрос на товар В и его предложение;
- г) присутствует дефицит товара В.

12. Если однопроцентное повышение цены товара приводит к двухпроцентному снижению спроса на него, то данный спрос:

- а) эластичный по цене;
- б) неэластичный по цене;
- в) единичной эластичности;
- г) не зависит от цены.

13. В рамках конкурентного анализа оценивается...

- а) себестоимость, цена и объём реализации продукции;
- б) конкурентоспособность продукции, основанная на исследовании потребностей покупателей и требованиях рынка;
- в) факторы, влияющие на прибыль от продаж;
- г) качество продукции и цена.

14. В ситуации, при которой рыночная цена продукции устанавливается выше своего равновесного значения имеет место...

- а) дефицит данной продукции;
- б) уменьшение предложения на рынке рассматриваемой продукции;
- в) излишек данной продукции;
- г) продукция первой необходимости.

15. График абсолютно неэластичного предложения представляет собой:

- а) прямую линию, проходящую через начало координат;
- б) прямую вертикальную линию;
- в) прямую горизонтальную линию.
- г) кривую линию.

16. На изменение положения линии спроса на товар А не влияет :

- а) снижение цены взаимозаменяющего товара;
- б) социальное положение потребителей;
- в) снижение цены самого товара А;
- г) рост цены взаимозаменяющего товара.

17. Продукция, приносящая основную прибыль организации, называется:

- а) звездой ;
- б) дойной коровой;
- в) трудным ребёнком ;
- г) дикой кошкой.

18. Кривая спроса выражает...

- а) зависимость между ценой товара и количеством товара, которое производители хотят предложить на рынке;
- б) зависимость между ценой товара и количеством товара, которое потребители хотят и могут купить;
- в) изменение количества товара, которое потребители хотят и могут купить;
- г) зависимость между предложением товара и потребностью в нем.

19. Увеличение потребления товара В при увеличении его цены можно объяснить тем, что:

- а) снизилось предложение товара В;
- б) повысился спрос на товар В;
- в) товар первой необходимости;
- г) высокая инфляция.

20. Увеличение продажи товара А при снижении его цены объясняется тем, что:

- а) повысилось предложение товара А;
- б) снизилось предложение товара А;
- в) одновременно снизились спрос на товар А и его предложение;
- г) сезонностью товара.

21. Определить коэффициент лидерства, если продажи организации X составляют 600 тыс. единиц продукции в год, продажи сильнейшего конкурента 400 тыс. ед. Ёмкость рынка 2500 ед. продукции.

22. Коэффициент ценовой эластичности спроса на товар равен $-1/4$. При снижении цены на 8 % спрос вырастет на %

23. Цена товара А ценовая эластичность спроса которого равна 0,7 выросла с 1000 рублей до 1200 рублей за штуку. На сколько % изменится выручка от продаж ?

24. Коэффициент ценовой эластичности спроса на товар равен $1/2$. Если цена данного товара уменьшится на 12 %, то спрос на него увеличится на %

Тема 8 Анализ денежных потоков организации

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. Определить чистый денежный поток за отчётный период и остаток денежных средств на конец года, коэффициент текущей платёжеспособности и коэффициент рентабельности отрицательного денежного потока.

Показатель	Отчётный год
Остаток денежных средств на начало года	762
Поступление денежных средств по текущей деятельности	54034
Расходование денежных средств по текущей деятельности	50672
Чистый денежный поток от текущих операций	3362
Расходование денежных средств по инвестиционной деятельности	3920

Задание 2. По данным «Отчёта о движении денежных средств» рассчитать показатели эффективности использования денежных средств: коэффициент общей платёжеспособности, текущей платёжеспособности, достаточности чистого денежного потока, денежного содержания чистой прибыли, рентабельности отрицательного денежного потока. Сделать выводы.

Вариант 2

Задание 1. Проанализировать структуру движения денежных средств, определить чистый денежный поток по основной (текущей) деятельности и в целом по организации, определить коэффициенты платёжеспособности достаточности чистого денежного потока.

Наименование показателя	Прошлый год	Отчётный год
Продажа продукции, работ и услуг	337683	293435
Арендные платежи	720	5693
Прочие поступления	12720	64866
Продажа внеоборотных активов и ценных бумаг	1551	1713
Получено кредитов и займов	33087	288607
Оплата за сырьё и материалы	163250	196858
Оплата труда и отчисления	27508	45262
Проценты по кредитам	3669	6388
Прочие платежи по текущей деятельности	34522	115560
Приобретение и реконструкция основных средств	116475	199908
Возврат кредитов и займов	39055	72667

Задание 2. Инвестиционный проект рассчитан на 5 лет и генерирует неравномерный денежный поток. Найти срок окупаемости проекта.

Год	0	1	2	3	4	5
Денежные потоки, млн. руб.	-1500	200	400	400	600	700

Вариант 3

Задание 1. Инвестор вложил капитал в проект, рассчитанный на 4 года при уровне налогообложения 20 %. Рассмотреть ожидаемые денежные потоки (амортизация + чистая прибыль) при реализации данного проекта: 1. При полном отсутствии инфляции; 2. При уровне инфляции 6 % в год.

Годы	Выручка, млн. руб.	Текущие затраты, млн. руб.	Амортизация, млн. руб.	Валовая прибыль, млн. руб.
1-й	2000	1100	500	400
2-й	2000	1100	500	400
3-й	2000	1100	500	400
4-й	2000	1100	500	400

Задание 2. Определить первоначальную стоимость денег при годовой процентной ставке 11 % и наращенной стоимости денег 84200 руб. в операции со сроком вклада 3 квартала.

Вариант 4.

Задание 1. По данным «Отчёта о движении денежных средств» рассчитать показатели эффективности использования денежных средств: коэффициент общей платёжеспособности, текущей платёжеспособности, рентабельности положительного и отрицательного денежных потоков. Сделать выводы.

Задание 2. Определить первоначальную стоимость денег при ежемесячной процентной ставке 1,5 % и наращенной стоимости денег (конечной сумме долга) 124500 руб. В качестве предполагаемого срока операции принять 1, 2, 3 и 4 квартала.

Вариант 5.

Задание 1. По данным «Отчёта о движении денежных средств» рассчитать показатели эффективности использования денежных средств: коэффициент текущей платёжеспособности, достаточности чистого денежного потока, денежного содержания чистой прибыли. Сделать выводы.

Задание 2. Клиент поместил 200 тыс. руб. в банк под 7 % годовых сроком на 3 года. Определить сумму, полученную клиентом в конце вклада, если проценты начисляются каждый квартал.

Тесты

1. Данные «Отчета о движении денежных средств» используются...

- а) для контроля за кассовой и расчетно-платежной дисциплиной;
- б) для ведения счетов по учету денежных средств;
- в) в целях анализа движения денежных средств и оценки платёжеспособности;
- г) для анализа расходов организации.

2. Дефицитный денежный поток формируется, когда...

- а) поступающих денежных средств недостаточно для удовлетворения текущих финансовых потребностей предприятия ;
- б) поступающих денежных средств недостаточно для расчёта по кредиторской задолженности;

- в) поступающих денежных средств недостаточно для финансирования процесса производства;
- г) поступающих денежных средств недостаточно для ведения инвестиционной деятельности.

3. Как влияет величина начисленной амортизации основных средств на величину чистого денежного потока определяемого косвенным методом:

- а) уменьшает
- б) увеличивает
- в) не влияет
- г) зависит от способа начисления амортизации.

4. Анализ движения денежных средств прямым методом раскрывает:

- а) взаимосвязь полученного финансового результата и изменения величины денежных средств на счетах предприятия.
- б) движение денежных средств по счетам, достаточность средств для оплаты текущих обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.
- в) направления расходования денежных средств и их динамику;
- г) достаточность поступающих денежных средств для расчёта по полученным кредитам.

5. Анализ движения денежных средств косвенным методом раскрывает:

- а) взаимосвязь полученного финансового результата и изменения величины денежных средств на счетах предприятия.
- б) движение денежных средств по счетам, достаточность средств для оплаты текущих обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.
- в) текущую платёжеспособность организации и зависимость от внешних источников финансирования;
- г) достаточность поступающих денежных средств для расчёта по полученным кредитам.

6. Текущие финансовые потребности – это ...

- а) разница между текущими активами (без денежных средств) и кредиторской задолженностью;
- б) денежными средствами на счетах и краткосрочными обязательствами;
- в) собственными оборотными активами и денежными средствами на счетах;
- г) денежными средствами на счетах и кредиторской задолженностью.

7. Прогноз объемов реализации, баланс денежных расходов и поступлений являются содержанием ...

- а) финансового плана;
- б) плана производства;
- в) плана маркетинга;
- г) сметы расходов.

8. *Отношение общей суммы заёмных средств к среднемесячной выручке характеризует:*

- а) уровень финансовой зависимости;
- б) уровень платёжеспособности по текущим обязательствам и средний срок их погашения;
- в) эффективность управления денежными потоками;
- г) уровень деловой активности.

9. *Оборот денежных средств за месяц 20 млн. руб., остатки денежных средств 5 млн. руб. Коэффициент оборачиваемости денежных равен*

10. *Найти чистый денежный поток по текущей деятельности, если поступило от покупателей 24 млн. руб., поступило кредитов 4 млн. руб., израсходовано на оплату сырья и материалов 10 млн. руб., на оплату труда 8 млн. руб.:*

- а) 6 млн. руб.
- б) 10 млн. руб.
- в) 18 млн. руб.
- г) 8 млн. руб.

11. *Найти чистый денежный поток по финансовой деятельности, если поступило кредитов 15 млн. руб., поступило от продажи основных средств 4 млн. руб., оплата труда 2 млн. руб., погашено кредитов 5 млн. руб.*

- а) 14 млн. руб.
- б) 10 млн. руб.
- в) 12 млн. руб.
- г) 8 млн. руб.

12. *Чистая прибыль составляет 20 тыс. руб. амортизация основных средств - 25 тыс. руб. по балансу: увеличение материальных активов 12 тыс. руб., дебиторской задолженности - 10 тыс. руб. Краткосрочные обязательства увеличились на 8 тыс. руб. Остаток денежных средств организации составит ... тыс. руб.*

- а) + 15
- б) +31
- в) +23
- г) +10

13. *Определить коэффициент платёжеспособности, если положительный денежный поток составил 1200 млн. руб., отрицательный 840 млн. руб., чистый денежный поток составил 360 млн. руб.*

- а) 1,428
- б) 0,429
- в) 0,300
- г) 1,600

14. Определить чистый денежный поток по текущей деятельности, если поступление средств от реализации продукции составило 580 млн. руб., поступление от арендаторов 120 млн. руб., оплата поставщикам за материалы 300 млн. руб., расходы на оплату труда 100 млн. руб., покупка основных средств 50 млн. руб., получение кредитов 50 млн. руб.

15. Рассчитать коэффициент денежного содержания чистой прибыли, если положительный денежный поток составил 920 млн. руб., отрицательный 850 млн. руб., чистая прибыль за период равна 50 млн. руб.

16. Определить коэффициент рентабельности положительного денежного потока, если чистый денежный поток составил 90 млн. руб., поступление денежных средств по текущей деятельности 860 млн. руб., поступление кредитов 40 млн. руб.

17. Определить коэффициент эффективности денежных потоков, если отрицательный денежный поток по текущей деятельности 500 млн. руб., чистый денежный поток по текущей деятельности равен 40 млн. руб., расходы по инвестиционной и финансовой деятельности 25 млн. руб.:

- а) 0,076
- б) 0,080
- в) 0,130
- г) 1,600

18. Определить величину отклонения чистого денежного потока от величины чистой прибыли косвенным методом, если изменение собственного капитала (не связанного с получением прибыли) составило +50 тыс. руб., кредитов + 80 тыс. руб., кредиторской задолженности +40 тыс. руб., амортизации +30 тыс. руб. Рост внеоборотных активов составил 100 тыс. руб., изменение запасов и дебиторской задолженности + 60 тыс. руб.

Тема 9 Анализ эффективности инвестиций

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. Вкладчик открыл на три года срочный вклад в банке на сумму 120 тыс. руб. под процентную ставку 9 %. Проценты начисляются один раз в год. Определить, какую сумму получит вкладчик через 3 года при а) при начислении сложных процентов; б) при начислении сложных процентов 1 раз в квартал (4 раза в год).

Задание 2. Производственная организация рассматривает целесообразность приобретения нового оборудования по цене 14000 тыс. руб. Ежегодные поступления после уплаты налогов составят 5600 тыс. руб. Работа оборудования рассчитана на 7 лет. Ликвидационная стоимость равна затратам на демонтаж. Норма прибыли равна 12 %. Провести оценку экономической эффективности проекта и целесообразности его принятия, определив чистый дисконтированный доход (*NPV*) по данному проекту.

Год	Ежегодные поступления по прогнозам, тыс. руб.		Чистый дисконтированный доход, тыс. руб.
0	-14000	1,000	
1	5600		
2	5600		
3	5600		
4	5600		
5	5600		
6	5600		
7	5600		
Всего		x	

Вариант 2.

Задание 1. Определить, какую сумму нужно положить на депозит, чтобы через 4 года владелец депозита получил 120 тыс. руб. при ставке 8 % годовых (проценты сложные).

Задание 2. Проанализировать целесообразность инвестирования в проекты, А, В и С. Стоимость источника инвестирования составляет 12 %.

Проекты	Инвестиции, тыс. руб.	Денежный поток за год, тыс. руб.		
		1-й	2-й	3-й
А	600	200	350	420
Б	600	300	300	300
С	600	400	250	250

Вариант 3.

Задание 1. Инвестор желает вложить денежные средства в строительство предприятия, которое предполагается эксплуатировать 20 лет. Инвестиции в размере 100 млн. руб., решено вкладывать поэтапно в начале каждого года строительства предприятия в течение 3 лет: в 1-й год — 30 млн. руб.; во 2-й — 20 млн. руб.; в 3-й — 50 млн. руб. По окончании строительства ожидаемый ежегодный доход (выручка) планируется в размере 40 млн. руб. при ежегодных текущих затратах 20 млн. руб. Предполагается, что учетная ставка Центрального банка РФ в период строительства будет равна 11 % годовых, а в период эксплуатации предприятия — 9 % годовых. Какова целесообразность строительства?

Задание 2. Помещение сдаётся в аренду сроком на 4 года. Арендные платежи размером 200 тыс. руб. вносятся арендатором в начале года в банк на депозитный счёт владельца помещения. Банк начисляет проценты в размере 7,5 % годовых 1 раз в год. Определить сумму, полученную владельцем помещения в конце срока аренды, если деньги со счёта не снимались.

Вариант 4

Задание 1. Первоначальные инвестиции составляют 180 млн. руб. денежные потоки по проекту неравномерны. Найти срок окупаемости проекта.

Показатель	0	1	2	3	4	5
Денежный поток	-180	40	60	80	90	100

Задание 2. Определить верхний предел цены на станок для покупателя, если он будет служить 3 года и приносить доход в 200 тыс. руб. в год. В качестве альтернативы рассматривается вложение денежных средств на депозит под 7,5 % годовых (проценты сложные).

Вариант 5.

Задание 1. Покупатель планирует приобрести 1-комнатную квартиру, которая стоит 2 млн. руб., но в течение 5 лет вырастет в цене на 10 %. Определить, какую сумму каждый месяц нужно откладывать в банк покупателю ежемесячно в течение 5 лет, если процентная ставка банка 8 % годовых, проценты начисляются каждый квартал.

Задание 2. Рассматривается вопрос о приобретении одного из двух станков, А и Б. Ожидается, что их эксплуатация будет приносить доход в течение 2 и 3 лет соответственно. Альтернативные издержки (r) равны 10 %. Вычислите чистую приведенную стоимость каждого станка и определите, какой станок лучше.

Станки	Первоначальные инвестиции	1-й год	2-й год	3-й год
А	-100	110	124	-
Б	-120	110	120	130

Тесты

1. Потенциальных инвесторов как субъекта экономического анализа в первую очередь интересуют данные об оценке.... предприятия...

- а) ликвидности активов;
- б) кредитоспособности;
- в) рентабельности активов;
- г) платёжеспособности.

2. К статическим показателям проекта относится:

- а) индекс рентабельности
- б) учетная норма прибыли (ARR)
- в) чистая современная стоимость (NPV).
- г) дисконтированный период окупаемости.

3. К динамическим показателям проекта относятся ...

- а) период окупаемости
- б) учетная норма прибыли (ARR)

- в) чистая современная стоимость (NPV);
- г) все показатели эффективности проекта меняются.

4. При повышении ставки дисконтирования показатель дисконтированного срока окупаемости:

- а) всегда увеличивается;
- б) всегда уменьшается;
- в) увеличивается когда модель денежных потоков стандартна;
- г) не зависит от выбранной ставки дисконтирования.

5. Чистая текущая стоимость проекта равна разнице между...

- а) годовыми доходами и расходами по проекту
- б) прибылью по проекту и затратами на него
- в) текущей стоимостью проекта и первоначальными инвестициями
- г) текущей стоимостью проекта и годовыми затратами .

6. Экономический смысл расчёта средневзвешенной стоимости капитала (WACC) заключается в ...

- а) определении стоимости вновь привлекаемой в капитал денежной единицы
- б) оценке сложившегося значения стоимости капитала
- в) использовании её значения в качестве эталона сравнения
- г) определении оптимальных источников финансирования капитала.

7. При повышении ставки дисконтирования показатель чистой текущей стоимости (NPV):

- а) увеличивается;
- б) увеличивается, если модель денежных потоков стандартна;
- в) уменьшается, если модель денежных потоков стандартна;
- г) не зависит от выбранной ставки дисконтирования.

8. При повышении ставки дисконтирования показатель учетной нормы прибыли (ARR):

- а) увеличивается;
- б) уменьшается;
- в) не зависит от выбранной ставки дисконтирования;
- г) увеличивается, если денежные потоки неравномерны.

9. При повышении ставки дисконтирования индекс рентабельности проекта (PI):

- а) увеличивается;
- б) уменьшается;
- в) уменьшается, если модель денежных потоков стандартна;
- г) не зависит от выбранной ставки дисконтирования.

10. Проект может быть принят к реализации, если индекс рентабельности выше:

- а) 0,2;
- б) 0,5;
- в) 0;
- г) 1.

11. Из нескольких взаимоисключающих проектов следует принять проект...

- а) с меньшим сроком окупаемости;
- б) с большим положительным денежным потоком;
- в) с меньшим уровнем риска;
- г) с большей чистой современной стоимостью проекта.

12. Чистая современная стоимость проекта равна +50 млн. руб., а первоначальные инвестиции 100 млн. руб. Индекс рентабельности составит:

- а) 2
- б) 0
- в) 0.5
- г) 1,5

13. Сумма положительных дисконтированных денежных потоков равна 108 млн. руб. а первоначальные инвестиции в проект составляют 15 млн. руб. Чистая современная стоимость проекта равна:

- а) 93
- б) 108
- в) 78
- г) 123

14. Чистая современная стоимость проекта равна + 25 млн. руб. а инвестиции 10 млн. руб. Индекс рентабельности равен:

- а) 5,0
- б) 3, 5
- в) 4.5
- г) 0.4

15. Инвестиционные затраты составляют 100 млн. руб., а ежегодный доход по 30 млн. руб. в год в течение 7 лет. Период окупаемости составит:

- а) 4 года;
- б) 3 года;
- в) 3,3 года;
- г) 5 лет.

16. Инвестиционные затраты составляют 100 млн. руб. а ежегодный доход 25 млн. руб. в течение 7 лет. Учетная норма прибыли составит:

- а) 0.20
- б) 0.25
- в) 0.33
- г) 0.30

17. Определить реальную процентную ставку в условиях инфляции по формуле Фишера, если номинальная ставка 9 % годовых, темп инфляции 5 %:

- а) 3,8 %;
- б) 4,0 %;
- в) 8,0 %;
- г) 3,0 %.

18. Клиент помещает денежные средства в размере 100 000 руб. на депозит в банк на 1 год под 12 % годовых. Начисление процентов раз в квартал. Какую сумму получит клиент в конце срока вклада?

19. Инвестиционные затраты составляют 100 млн. руб. а ежегодный доход по 30 млн. руб./год в течение 7 лет. Учетная норма прибыли составит:

- а) 0.21
- б) 0.14
- в) 0.33
- г) 0.30

20. Инвестиции в активы составили 200 млн. руб., положительный денежный поток за год 100 млн. руб., отрицательный 60 млн. руб. Рентабельность активов составляет...

- а) 20 %
- б) 50 %
- в) 10 %
- г) 60 %

Тема 10 Анализ финансовых результатов деятельности организации

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. По данным отчетности сельскохозяйственной организации (форма 9 АПК) найти объем продаж, среднюю цену 1 ц, полную себестоимость 1 ц и прибыль от продажи семян подсолнечника. Определить влияние факторов (количества реализованных семян, цены реализации и полной себестоимости 1 ц) на изменение прибыли от продажи семян подсолнечника. Сделать выводы.

Задание 2. Определить показатели продукции окупаемости затрат и рентабельности продукции. Найти влияние факторов (цены и себестоимости 1 ед.) на изменение рентабельности реализованной продукции при следующих условиях:

Показатель	Прошлый год	Отчётный год
Объём продаж, ед.	80000	72000
Себестоимость 1 ед., руб.	2100	2300
Средняя цена реализации 1 ед., руб.	3600	3900

Вариант 2.

Задание 1. По данным отчётности организации (форма 9 АПК) рассчитать финансовый результат от реализации кукурузы, окупаемость затрат на ее производство и рентабельность реализованной продукции в базисном и отчетном периодах. Определить, в каком году производство продукции было наиболее рентабельным.

Задание 2. Определить влияние 4-х факторов (объёма продаж, структуры продукции, себестоимости и средних цен) на прибыль от продаж при следующих условиях:

Показатель	Базисный год	Отчётный год	Расчётная величина при объёмах продаж отчётного года и цене (себестоимости) базисного года
Выручка от продаж, тыс. руб.	860120	622450	742540
Себестоимость продаж, тыс. руб.	540240	426740	482130

Вариант 3.

Задание 1. По данным отчётности организации (форма 9 АПК, справка «Реализовано продукции») определить рентабельность производства пшеницы в прошлом и отчётном годах и найти влияние факторов (цены 1 ц и полной себестоимости 1 ц) на ее изменение.

Задание 2. Определить влияние факторов (коэффициента оборачиваемости собственного капитала, коэффициента независимости и рентабельности продаж) на изменение рентабельности активов:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Выручка от продаж, тыс. руб.	1764130	1840320
Прибыль от продаж, тыс. руб.	441560	590240
Среднегодовая величина активов, тыс. руб.	842450	972130
в т. ч. собственный капитал	426170	435260

Вариант 4

Задание 1. По данным отчётности организации определить уровень товарности и среднюю цену реализации 1 ц озимой пшеницы. Найти влияние факторов (объема реализации, уровня товарности и средней цены реализации продукции) на изменение выручки от продажи зерна озимой пшеницы.

Задание 2. Определить влияние 4-х факторов (объёма продаж, структуры продукции, себестоимости и средних цен) на прибыль от продаж при следующих условиях:

Показатель	Базисный год	Отчётный год	Расчётная величина при объёмах продаж отчётного года и цене (себестоимости) базисного года
Выручка от продаж, тыс. руб.	1425000	1246000	1341700
Себестоимость продаж, тыс. руб.	882300	924600	896400

Вариант 5

Задание 1. По данным бухгалтерской отчётности организации определить величину собственного капитала, его оборачиваемость и рентабельность продаж. Найти влияние факторов - коэффициента оборачиваемости собственного капитала и рентабельности продаж - на изменение рентабельности собственного капитала организации.

Задание 2. Найти влияние факторов на изменение прибыли от продажи продукции:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Полная себестоимость 1 т продукции, руб.	12000	13400
Цена 1 т, руб.	18500	24000
Объем реализации, т	546	630

Тесты

1. Прибыль от продаж равна...

- а) выручка от продаж - себестоимость проданной продукции;
- б) выручка от продаж - себестоимость проданной продукции – управленческие расходы - коммерческие расходы;
- в) выручка от продаж – себестоимость проданной продукции – прочие расходы;
- г) выручка от продаж – производственная себестоимость – коммерческие расходы.

2. Валовая прибыль в Отчете о финансовых результатах определяется как:

- а) общая сумма всех прибылей и убытков;
- б) разность между выручкой от продаж и себестоимостью проданной продукции;
- в) разность между стоимостью валовой продукции и всеми расходами;
- г) прибыль, рассчитанная для целей налогообложения;

3. Снижение уровня управленческих и коммерческих расходов ... прибыль от продаж...

- а) увеличивает;
- б) уменьшает;
- в) не влияет на прибыль от продаж;
- г) влияет только на валовую прибыль.

4. Уровень окупаемости затрат определяется отношением...

- а) прибыли от продаж к выручке от продаж;

- б) прибыли от продаж к себестоимости;
- в) выручки от продаж к полной себестоимости продукции

5. Под «качеством» прибыли понимают:

- а) обобщённую характеристику структуры источников формирования прибыли организации;
- б) причинно-следственные взаимосвязи между величиной прибыли и основными факторами, определяющими её величину;
- в) обобщённую характеристику уровня доходности организации;
- г) долю в общей прибыли доходов, полученных от реализации продукции высокого качества.

6. Влияние цены на изменение прибыли от продаж определяется.....

- в) $(\text{Объём продаж отч} - \text{объём продаж баз}) \times (\text{Цена 1 ед. отч} - \text{цена 1 ед. баз})$;
- б) $(\text{Цена 1 ед. отч} - \text{Цена 1 ед. баз}) \times \text{объём отч}$;
- в) $(\text{Объём продаж отч} - \text{объём продаж баз}) \times \text{цена 1 ед. отч}$
- б) $(\text{Цена 1 ед. баз} - \text{Цена 1 ед. отч}) \times \text{объём баз}$;

7. Доходы торговой организации от сдачи имущества в аренду являются:

- а) частью выручки от продаж;
- б) операционными доходами;
- в) управленческими доходами;
- г) прочими доходами.

8. Рентабельность продаж - это отношение ...

- а) прибыли от продаж к выручке от продаж;
- б) чистой прибыли к выручке от продаж;
- в) прибыли от продаж к средней за период стоимости активов.
- г) прибыли от продаж к себестоимости продукции.

9. Рентабельность реализованной продукции - это отношение ...

- а) выручки от продаж к себестоимости продукции;
- б) прибыли от продаж к себестоимости продукции (включая прочие расходы);
- в) прибыли от продаж к себестоимости (включая коммерческие и управленческие расходы);
- г) чистой прибыли к себестоимости продукции.

10. Более полно и объективно отражает эффективность деятельности организации показатель:

- а) прибыль от продаж / выручка;
- б) прибыль до налогообложения / выручка;
- в) чистая прибыль / все расходы;
- г) чистая прибыль / себестоимость продукции.

11. На прибыль от продажи отдельных видов продукции влияет 3 основных фактора:

- а) спрос, качество продукции и цена за 1 единицу;
- б) средняя цена, полная себестоимость 1 единицы продукции и количество реализованной продукции;
- в) количество покупателей, объём предложения товара на рынке сбыта, средняя цена 1 единицы продукции.
- г) сезонность, качество и спрос.

12. Вертикальный анализ Отчёта о финансовых результатах предполагает...

- а) сравнение каждой позиции отчёта с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений;
- б) выявление структурных изменений в составе доходов и расходов;
- в) установление причинно следственной связи между факторами, влияющими на прибыль;
- г) определение влияния факторов на чистую прибыль.

13. Соотношение, при котором достигаются наилучшие результаты финансовой деятельности...

- а) темп роста всего капитала > темп роста прибыли > темп роста объема продаж;
- б) темп роста прибыли > темп роста объема продаж > темп роста всего капитала;
- в) темп роста прибыли > темп роста объема продаж < темп роста всего капитала.
- г) темп роста собственного капитала > темп роста всего капитала > темп роста выручки

14. Соотношение, при котором достигаются наилучшие результаты хозяйственной деятельности.....

- а) темп роста прибыли > темп роста объема производства > темп роста затрат;
- б) темп роста прибыли > темп роста затрат > темп роста объема производства;
- в) темп роста затрат > темп роста прибыли > темп роста объема производства.
- г) темп роста прибыли > темпа роста затрат > темп роста выручки.

15. Превышение темпов роста прибыли от продаж над темпом роста выручки объясняется...

- а) ростом удельного веса затрат в выручке от продаж;
- б) снижением удельного веса затрат в выручке от продаж;
- в) изменениями удельных весов отдельных изделий в общем объеме реализованной продукции;
- г) темп роста выручки выше темпов роста себестоимости.

16. Чему равно влияние изменения объёма реализованной продукции на изменение выручки от продаж (тыс. руб.), если объём продаж в прошлом году 15600 единиц, отчётном 17600 единиц. Цена 1 единицы продукции в прошлом году 4,5 тыс. руб. в отчётном 5 тыс. руб.

- а) 8800
- б) 8000
- в) 9000
- г) 10000

17. Чему равно влияние изменения цены на изменение выручки от продаж (тыс. руб.), если объём продаж в прошлом году 18600 единиц, отчётном 20000 единиц. Цена 1 единицы продукции в прошлом году 4,5 тыс. руб. в отчётном 5 тыс. руб.?

- а) 10000
- б) 8000
- в) 9300
- г) 4500

18. Выручка от продаж составила 800 млн. руб., прибыль от продаж 200 млн. руб. Окупаемость затрат равна:

- а) 4,0
- б) 0,25
- в) 1,33
- г) 3,0

19. Выручка от продаж составляет 1200 млн. руб., полная себестоимость 800 млн. руб. Рентабельность реализованной продукции составляет....

20. Выручка от продаж равна 400 млн. руб. рентабельность продаж – 20 %. Прибыль от продаж равна ... млн. руб.

- а) 20 млн. руб.;
- б) 80 млн. руб.;
- в) 100 млн. руб.
- г) 50 млн. руб.

21. Выручка от продаж составляет в прошлом году 100 млн. руб. в отчетном - 140 млн. руб. рентабельность продаж в предыдущем году – 12 % в отчетном году 10 %. Прибыль от продаж изменилась на ... млн. руб.

- а) 20 млн. руб.
- б) 2 млн. руб.;
- в) 12 млн. руб.;
- г) 10 млн. руб.

22. Определить выручку от продаж, если объём производства продукции 28000 ц, уровень товарности 75 %, средняя цена реализации 1 ц 1000 руб.

23. Рентабельность продукции в прошлом году равна 50 %, в отчётном 45 %. Определить влияние изменения себестоимости на рентабельность реализованной продукции, если цена 1 ед. в прошлом году составляла 1200 руб., себестоимость 1 ед. в прошлом году равна 800 руб., в отчётном 1000 руб.:

- а) - 30 %
- б) - 20 %
- в) - 5 %
- г) + 30 %

24. Объем продаж в базисном году 1200 ед. в отчетном 1000 ед., Цена реализации базисная 2 тыс. руб., отчетная 2,4 тыс. руб., себестоимость 1 ед. базисная 1,4 тыс. руб. отчетная 1,5 тыс. руб. Влияние цены на изменение прибыли от продаж равно....

25. Выручка от продаж в прошлом году равна 400 млн. руб., в отчетном 460 млн. руб., условная выручка при объеме продаж отчетном и цене базисного года равна 420 млн. руб. Влияние изменения объема продаж на выручку равно ... млн. руб.

- а) 20
- б) 40
- в) 30
- г) 10

Тема 11 Анализ финансового состояния организации

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. По данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты автономии (независимости), финансовой устойчивости, маневренности собственного капитала, обеспеченности собственными оборотными средствами. покрытия запасов и затрат собственными средствами. Сделать выводы.

Задание 2. Определить коэффициент закрепления оборотных средств предприятия, а также экономию или привлечение финансовых средств в результате изменения оборачиваемости при следующих условиях:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Выручка от продаж, тыс. руб.	784250	825670
Оборотные средства, тыс. руб.	236480	386240

Вариант 2.

Задание 1. По данным отчетности оценить финансовую устойчивость организации с помощью абсолютных показателей (источников формирования запасов) на конец отчетного года. Определить тип финансовой устойчивости.

Задание 2. Определить влияние фактов на изменение рентабельности собственного капитала (рентабельности продаж и оборачиваемости собственного капитала) .

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Выручка от продаж, тыс. руб.	728134	762820
Рентабельность продаж, %	24	30
Среднегодовая величина собственного капитала	416200	428370

Вариант 3.

Задание 1. По данным годового бухгалтерского баланса рассчитать и проанализировать абсолютные показатели ликвидности (группировка статей актива и пассива баланса по

ликвидности). Определить общий показатель ликвидности баланса (Л). Сделать выводы

Задание 2. По данным бухгалтерского баланса определить текущие финансовые потребности организации в отчётном и прошлом году и определить необходимую сумму краткосрочного кредита. Определить средний срок погашения краткосрочных кредитов в организации в отчётном году.

Вариант 4.

Задание 1. По данным отчётности организации проанализировать оборачиваемость оборотных активов, рассчитав показатели коэффициент оборачиваемости, закрепления, продолжительность оборота. Определить высвобождение/привлечение в оборот оборотных средств.

Задание 2. По данным бухгалтерской отчётности организации оценить структуру баланса (удовлетворительная или неудовлетворительная) и дать прогноз платёжеспособности на перспективу.

Вариант 5.

Задание 1. По данным отчётности организации определить показатели оборачиваемости дебиторской задолженности (коэффициенты оборачиваемости и продолжительность срока погашения в отчётном и базисном году) и рассчитать сумму высвобождения (или «замораживания») финансовых ресурсов в результате изменения оборачиваемости дебиторской задолженности.

Задание 2. По данным годового бухгалтерского баланса организации провести расчёт и анализ коэффициентов абсолютной ликвидности, критической оценки, текущей ликвидности на начало и конец года. Сделать вывод по результатам анализа.

Тесты

1. Дать экономическую характеристику активов:

- а) различные виды капитала, размещенные в активы баланса;
- б) хозяйственные средства, которые контролирует организация в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности, способные принести ей экономические выгоды в будущем;
- в) имущество, приобретённое организацией за период деятельности;
- г) финансовые средства, которыми располагает организация.

2. В состав оборотных активов не включаются....

- а) производственные запасы;
- б) дебиторская задолженность;
- в) организационные расходы.
- г) краткосрочные финансовые вложения

3. Эффективность использования имущества организации оценивает показатель...

- а) коэффициент финансовой устойчивости;
- б) оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженностей;
- в) рентабельность капитала;
- г) коэффициент абсолютной платёжеспособности.

4. Наиболее ликвидны...

- а) денежные средства и ценные бумаги;
- б) производственные запасы;
- в) дебиторская задолженность;
- г) готовая продукция.

5. Текущую ликвидность характеризует сопоставление активов и пассивов...

- а) $(A1+A2) с (П1+П3)$
- б) $(A1+A3) с (П1+П2)$
- в) $(A1+A2) с (П1+П2)$
- в) $(A1+A4) с (П1+П4)$

6. Горизонтальный анализ баланса направлен на изучение ...

- а) структуры баланса;
- б) соотношения между внеоборотными и оборотными активами;
- в) темпов изменения активов, собственного капитала и обязательств.
- г) соотношения между оборотными активами и краткосрочными обязательствами.

7. Вертикальный анализ баланса направлен на изучение ...

- а) структуры активов, пассивов баланса и причин её изменения;
- б) соотношения между внеоборотными и оборотными активами;
- в) соотношения между собственным и заёмным капиталом.
- г) динамики изменения активов, собственного капитала и обязательств.

8. Источниками формирования оборотных активов организации являются:

- а) Собственный капитал, краткосрочные кредиты банков, кредиторская задолженность
- б) Собственный капитал, долгосрочные кредиты, кредиторская задолженность
- в) краткосрочные кредиты и кредиторская задолженность;
- г) долгосрочные обязательства и собственный капитал

9. Структуру собственного капитала, представленную в динамике, показывает:

- а) бухгалтерский баланс
- б) отчет о движении капитала
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) отчёт о финансовых результатах.

10. Статьи пассива баланса структурированы по:

- а) принадлежности капитала
- б) продолжительности использования капитала
- в) степени ликвидности

г) По срочности погашения обязательств

11. Отношение всех текущих активов к краткосрочным обязательствам называется коэффициентом:

- а) покрытия;
- б) абсолютной ликвидности;
- в) общей ликвидности
- г) текущей ликвидности

12. Возможность предприятия погасить текущую задолженность быстро реализуемыми средствами отражают показатели:

- а) деловой активности;
- б) платежеспособности;
- в) рентабельности;
- в) финансовой устойчивости.

13. Эффективность использования оборотных активов характеризуется...

- 1. показателями оборачиваемости оборотных активов;
- 2. показателями ликвидности;
- 3 структурой оборотных активов;
- 4) величиной дебиторской задолженности

14. Величину собственного оборотного капитала по балансу можно рассчитать:

- а) внеоборотные активы - собственный капитал;
- б) собственный капитал - внеоборотные активы;
- в) собственный капитал + долгосрочные пассивы – внеоборотные активы;
- г) собственный капитал – оборотные активы – краткосрочные обязательства.

15. Под анализом ликвидности баланса понимается ...

- а) определение нормы прибыли на вложенный капитал;
- б) анализ величины собственного капитала и заёмных средств;
- в) соотношение средств актива с источниками финансирования.
- г) анализ величины прибыли, обязательств, всего капитала.

16. Рентабельность собственного капитала рассчитывается как:

- а) выручка от продаж / среднегодовая стоимость собственного капитала
- б) прибыль до налогообложения / среднегодовая стоимость собственного капитала
- в) прибыль от продаж / среднегодовая стоимость собственного капитала
- г) чистая прибыль / среднегодовая стоимость собственного капитала

17. Для определения типа финансовой устойчивости следует сравнить:

- 1 собственный капитал с заемным капиталом;
- 2 оборотные активы с краткосрочными обязательствами;
- 3 запасы и затраты с источниками их покрытия.

18. Общая величина активов составляет 600 млн. руб. в том числе итог раздела "Капитал и резервы" равен 200 млн. руб. Рентабельность активов - 15%. Рентабельность собственного капитала равна ...

- а) 30 %
- б) 45 %
- в) 60 %
- г) 20 %

19. Определить продолжительность оборота запасов в днях, если выручка от продаж составляет 600 тыс. руб., среднегодовая величина запасов 200 тыс. руб., период обращения 360 дней:

- а) 100;
- б) 80;
- в) 120;
- г) 60

20. Собственный капитал составляет организации 600 млн. руб., заёмные средства 400 млн. руб., в том числе краткосрочные обязательства 200 млн. руб. Определить коэффициент независимости:

- а) 0,6
- б) 0,4
- в) 1,5
- г) 0,5

21. Определить коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, если собственный капитал равен 400 млн. руб., заёмный капитал 300 млн. руб., внеоборотные активы 200 млн. руб., оборотные активы 500 млн. руб.

- а) 0, 2
- б) 0,67
- в) 0,4
- г) 0,5

22. Определить средний срок оборота оборотных активов организации в днях, если выручка от продаж составила 800 млн. руб., среднегодовые оборотные активы равны 200 млн. руб.

23. Продолжительность оборота дебиторской задолженности составляет 40 дней, запасов 50 дней, в том числе сырья и материалов 20 дней, кредиторской задолженности 20 дней. Длительность операционного цикла равна....дней

- а) 70
- б) 50
- в) 90
- г) 100

24. Выручка от продаж в отчётном году 160 млн. руб., дебиторская задолженность 32 млн. руб. Коэффициент закрепления дебиторской задолженности в прошлом году равен 0,25, в отчётном 0,20. Сумма высвободившихся средств в результате ускорения оборачиваемости составила.....млн. руб.

- а) - 8 млн. руб.
- б) - 6,4 млн. руб.
- в) - 10 млн. руб.
- г) -12 млн. руб.

25. Определить эффект финансового рычага, если рентабельность инвестированного капитала равна 18 %, средняя ставка по кредитам 13 %, заёмный капитал 120 млн. руб., собственный капитал 60 млн. руб.

26. Определить тип финансовой устойчивости организации, если запасы организации по балансу составляют 400 тыс. руб., собственные оборотные 200 тыс. руб. краткосрочные кредиты 100 тыс. руб., долгосрочные обязательства 300 тыс. руб.:

- а) 1 тип -абсолютная ;
- б) 2 тип- нормальная;
- в) 3 тип - неустойчивое финансовое положение;
- г) 4 тип - кризисное финансовое положение.

Тема 12 Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации

Контрольные задания

Вариант 1

Задание 1. По данным бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах 2-х производственных организаций рассчитать: 1) коэффициенты текущей ликвидности, независимости, оборачиваемости активов, рентабельности всего капитала; 2) С помощью «метода расстояний» провести сравнительную рейтинговую оценку финансовой деятельности организаций по 4-м рассчитанным коэффициентам.

Задание 2. Провести (сравнительную) рейтинговую оценку финансовой деятельности организации А на основе темпов роста качественных показателей:

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Коэффициент оборачиваемости активов	0,68	0,76
Коэффициент независимости	0,46	0,54
Доля прибыли от продаж в выручке (коэффициент)	0,32	0,28

Вариант 2.

Задание 1. Провести реструктуризацию баланса с целью укрепления финансовой устойчивости организации. Рассчитать фактические и плановые коэффициенты текущей ликвидности и финансовой устойчивости.

Показатель	факт	план	Показатель	факт	план
Внеоборотные активы	507817	507817	Собственный капитал	391632	391632
Оборотные активы	288502	288502	Долгосрочные обязательства	32300	308963
Коэффициент финансовой устойчивости			Краткосрочные обязательства	372387	
Коэффициент текущей ликвидности			в т. ч. краткосрочные кредиты	276663	

Задание 2. По данным бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах организации за 2 отчётных периода рассчитать: 1) коэффициенты текущей ликвидности, независимости, оборачиваемости активов, рентабельности всего капитала; 2) С помощью «метода расстояний» провести сравнение финансового положения организации.

Вариант 3.

Задание 1. Провести (сравнительную) рейтинговую оценку финансовой деятельности организации методом расстояний с использованием следующих показателей:

Наименование предприятия	Коэффициенты			
	текущей ликвидности	финансовой устойчивости	оборачиваемости активов	рентабельности собственного капитала
ЗАО «Виктория»	1,649	0,840	1,350	0,247
ООО «Луч»	2,432	0,720	1,206	0,180
ООО «Восход»	1,860	0,560	1,124	0,365

Задание 2. По данным бухгалтерской отчётности организации определить коэффициент текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами. Оценить структуру баланса и дать прогноз платёжеспособности на перспективу на основе коэффициента утраты (или восстановления) платёжеспособности.

Вариант 4.

Задание 1 По данным бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах организации за 2 отчётных периода рассчитать: 1) коэффициенты текущей ликвидности, независимости, оборачиваемости активов, рентабельности продаж; 2) На основе метода темпов роста качественных показателей провести сравнение финансовой деятельности организации.

Задание 2. По данным отчётности организации определить среднюю процентную ставку по кредитам в отчётном году, рентабельность всего капитала и рассчитать эффект финансового рычага.

Вариант 5.

Задание 1. Рассчитать комплексный индикатор финансового состояния (по методике Л.С.Васильевой и М.В.Петровской). Сделать выводы.

Показатель	Прошлый год	Отчётный год
Коэффициент оборачиваемости запасов -отношение к рекомендуемому значению, равному 3,0 ($X1$)	4,121	4,264
Коэффициент текущей ликвидности -отношение к рекомендуемому значению, равному 2,0 ($X2$)	0,659	0,686
Коэффициент самофинансирования -отношение к рекомендуемому значению, равному 1,0 ($X3$)	0,370	0,319
Коэффициент рентабельности активов (по прибыли до налогообложения) -отношение к рекомендуемому значению, равному 0,3 ($X4$)	-0,100	-0,062
Коэффициент рентабельности продаж -отношение к рекомендуемому значению, равному 0,2 ($X5$)	-0,121	0,025
	-0,605	0,125
Комплексный индикатор (I)		

Задание 2. Дать комплексную оценку финансового состояния организации на основе 2-факторной модели (методика А. Д. Беликова и Л. Х. Суан):

Финансовый показатель	2017 г.	2018 г.
Коэффициент текущей ликвидности (K_1)	0,871	0,852
Коэффициент независимости (K_2)	0,304	0,241

Тесты

1. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности балльным методом предполагает

- сравнение фактических показателей лучшими показателями организаций данной отрасли;
- расчёт темпов роста анализируемых показателей;
- использование шкалы баллов для оценки каждого показателя.
- определение влияния всех факторов в комплексе на финансовые результаты.

2. Экстенсивные факторы, влияющие на изменение объема производства продукции в денежном выражении:

- а) объемы используемых ресурсов;
- б) "цена" отдельных видов ресурсов;
- в) продукция, приходящаяся на единицу расходуемого ресурса;
- г) затраты на производство продукции.

3. Положительный эффект финансового рычага (левериджа) будет получен, если...

- а) рентабельность активов выше процентной ставки по кредитам;
- б) (рентабельность собственного капитала) > (рентабельности активов)
- в) (рентабельность заемного капитала) < (рентабельности собственного капитал)
- г) (рентабельность заемного капитала) = (рентабельности собственного капитал)

4. Показатели, которые не используют для комплексной оценки финансового состояния с помощью «метода расстояний»:

- а) коэффициент финансового левериджа, коэффициент кредиторской задолженности в общей сумме заёмного капитала;
- б) коэффициент независимости, коэффициент текущей ликвидности;
- в) оборачиваемость дебиторской задолженности, оборачиваемость собственного капитала;
- г) рентабельность активов, рентабельность собственного капитала.

5. Компания обладает активами в размере 1000 млн. руб.. в т.ч. собственный капитал 300 млн. руб. Рентабельность активов - 15%. Определить чистую прибыль и рентабельность собственного капитала...

- а) 300 млн. руб. и 100 %
- б) 150 млн. руб. и 50 %
- в) 100 млн. руб. и 33 %
- г) 60 млн. руб. и 6 %

6. Коэффициент реинвестирования чистой прибыли составляет в отчетном году 0,6. Чистая прибыль равна 9000 тыс. руб. общая величина собственного капитала – 108000 тыс. руб. Коэффициент экономического роста равен ...

- а) 0,40
- б) 0,05
- в) 0,08
- г) 0,10

7. Интенсивность развития производства характеризуется следующим соотношением темпов роста показателей производительности труда (ПТ) фондовооруженности (ФВ) и фондоотдачи (ФО):

- 1) ПТ > ФО > ФВ;
- 2) ПТ > ФВ > ФО;
- 3) ФО > ПТ > ФВ;
- 4) ФВ > ПТ > ФО.

8. Темпы прироста ресурсов на 1% прироста продукции показывают:

- а) объёмы расхода ресурсов;
- б) интенсивность и эффективность использования ресурсов;
- в) структуру расхода ресурсов на 1 руб. продукции;
- г) соотношение затрат и объёмов производства.

9. К методам комплексной оценки хозяйственной деятельности относят...

- а) приём цепных подстановок и исчисления разниц, приём сравнения, индексный метод;
- б) метод регрессии, корреляционный метод, группировка данных, интегральный метод;
- в) метод суммы мест, средняя арифметическая взвешенная, темпов роста качественных показателей, метод балльной оценки, «метод расстояний»;
- г) методы линейного программирования, прогнозирование на основе пропорциональных зависимостей, метод сценариев.

10. Назовите организацию с лучшим финансовым положением, если комплексная оценка с использованием метода расстояний показала, что R первой организации равна 2,103, второй 1,780, третьей 1,320.

- а) первая организация;
- б) вторая организация;
- в) третья организация.
- г) у всех организаций неустойчивое финансовое положение.

11. Компания обладает активами в размере 1000 млн. руб. Рентабельность активов - 20%. Чтобы обеспечить рентабельность продаж в размере 10% объем продаж должен быть

- а) 1000 млн. руб.;
- б) 3000 млн. руб.;
- в) 2000 млн. руб.;
- г) 500 млн. руб.

12. Темп прироста объёма валовой продукции составляет 38%, темп прироста материальных затрат - 32%. Темпы прироста продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов составляют

- а) 32% - экст. и 6% - интенсив.;
- б) - 32% экстенсив и 70% интенсив.;
- в) 38% экстенсив. и 0% интенсив.;
- г) 62% экстенсив. и 38% интенсив.

13. Темпы прироста продукции (в %-ах) за счет экстенсивных и интенсивных трудовых факторов связанных с трудовыми факторами равны ... (темп прироста численности персонала - 15% темп прироста продукции - 38%.)

- а) 39% экстенсив. и 61% интенсив.;
- б) 61% экстенсив. и 39% интенсив.;

- в) 15 % экстенсив. и 23 % интенсив.;
- г) 23 % экстенсив. и 15 % интенсив.

14. Темпы роста оборачиваемости оборотных средств составляют 110 %, темпы роста оборачиваемости основных средств 95 %. Рассчитать комплексный индикатор эффективности использования активов.

15. Комплексная оценка финансового состояния с помощью метода расстояний показала, что у организации А отношение фактических значений к эталону составляет $X1 = 0,8$ и $X2 = 1$. У организации Б отношение фактических значений к эталону равно $X1=1$, $X2 = 0,6$. Какая из двух организаций имеет более высокий рейтинг?

16. В состав показателей оценки финансового состояния организаций консолидированной группы целесообразно включать:

- а) финансовые коэффициенты, рейтингового показателя и степени устойчивости финансового состояния;
- б) коэффициенты платежеспособности и ликвидности;
- в) деловой активности и финансовой устойчивости;
- г) эффективности функционирования и финансовой устойчивости.

Примерные темы докладов

1. Экономико-математическое моделирование как способ изучения и оценки эффективности хозяйственной деятельности
2. Организация аналитической работы на предприятиях АПК
3. Анализ производства промышленной продукции
4. Анализ производства продукции растениеводства
5. Анализ производства продукции животноводства
6. Анализ ассортимента продукции организации
7. Анализ качества продукции
8. Анализ уровня специализации, интенсификации и эффективности производства
9. Анализ эффективности использования земли
10. Анализ состояния и использования основных средств
11. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективности их использования
12. Анализ производительности труда и трудоёмкости продукции
13. Анализ эффективности использования фонда заработной платы
14. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
15. Функционально – стоимостной анализ продукции (или услуг)
16. Анализ эффективности использования материальных ресурсов (материалоёмкости продукции)
17. Анализ управленческих и коммерческих расходов предприятия
18. Анализ прочих доходов и расходов
19. Анализ затрат с целью управления безубыточностью производства
20. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции
21. Оптимизация прибыли предприятия (предельный анализ)
22. Прогнозирование финансовых результатов на основе маржинального анализа

23. Оценка ёмкости рынка и доли рынка конкретной организации
24. Анализ конкурентоспособности продукции и организации в целом
25. Анализ ценовой политики организации
26. Анализ эффективности производственных инвестиций
27. Анализ инвестиционных проектов в условиях риска
28. Анализ эффективности финансовых инвестиций
29. Анализ эффективности лизинговых операций
30. Анализ финансовых результатов реализации основных видов продукции
31. Анализ рентабельности основных видов продукции
32. Анализ рентабельности капитала организации
33. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации
34. Анализ эффективности управления оборотным капиталом
35. Анализ эффективности управления заёмным капиталом
36. Анализ состояния расчётов на предприятии
37. Анализ финансовой устойчивости предприятия
38. Анализ деловой активности предприятия
39. Анализ платёжеспособности и ликвидности предприятия
40. Анализ устойчивости экономического роста
41. Рейтинговая оценка финансовой деятельности предприятия
42. Оценка кредитоспособности организации
43. Система критериев для оценки потенциального банкротства

Темы курсовых проектов

1. Анализ эффективности производства продукции растениеводства
2. Анализ эффективности производства продукции животноводства
3. Анализ эффективности производства промышленной продукции
4. Анализ эффективности использования земли
5. Анализ специализации и концентрации производства
6. Анализ использования основных средств организации
7. Анализ эффективности использования машинно-тракторного парка
8. Анализ эффективности использования грузового автотранспорта
9. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности их использования
10. Анализ производительности и оплаты труда в организации
11. Анализ эффективности использования запасов
12. Анализ эффективности использования ресурсов организации
13. Анализ себестоимости основных видов продукции
14. Анализ затрат с целью управления безубыточностью производства
15. Анализ ассортимента продаж
16. Маркетинговый анализ целевого рынка
17. Анализ финансовых результатов реализации основных видов продукции
18. Анализ финансовых результатов деятельности организации
19. Комплексная оценка финансово-экономической деятельности организации
20. Анализ инвестиционной привлекательности организации
21. Анализ эффективности инвестиционного проекта

22. Обоснование способов достижения стратегической цели организации
23. Анализ финансового состояния организации
24. Анализ платёжеспособности организации
25. Анализ эффективности использования оборотных активов
26. Анализ финансовой устойчивости организации
27. Анализ состояния расчётов в организации
28. Анализ денежных потоков организации
29. Анализ деловой активности организации
30. Анализ финансового состояния организации и прогнозирование её
Банкротства

Вопросы к зачёту

1. Порядок проведения аналитической работы на предприятии
2. Приёмы и методы экономического анализа
3. Показатели эффективности использования земли
4. Анализ состояния и оснащённости предприятия основными фондами и энергетическими ресурсами. Источники информации для анализа
5. Анализ показателей движения и эффективности использования производственных фондов
6. Анализ эффективности использования грузового автотранспорта
7. Показатели эффективности использования машинно-тракторного парка
8. Анализ обеспеченности хозяйства рабочей силой и её движения
9. Анализ производительности труда и трудоёмкости продукции
10. Анализ фонда оплаты труда
11. Анализ объёмов производства промышленной продукции
12. Анализ объёмов производства продукции растениеводства
13. Анализ объёмов производства отдельных видов продукции животноводства
14. Резервы увеличения производства продукции растениеводства и животноводства
15. Анализ влияния трудовых факторов на объём производства продукции
16. Анализ специализации и интенсификации производства
17. Анализ эффективности производства товарных видов продукции
18. Методика анализа уровня материалоемкости продукции
19. Выявление резервов снижения себестоимости
20. Методика анализа влияния постоянных и переменных расходов на себестоимость единицы продукции
21. Методика анализа влияния факторов на себестоимость отдельных видов продукции
22. Факторный анализ издержек производства по статьям и элементам затрат
23. Показатели эффективности инвестиционных проектов
24. Метод чистой текущей стоимости проекта
25. Анализ использования продукции растениеводства и животноводства и товарности производства
26. Методика расчета безубыточного (критического) объема реализации продукции
27. Анализ в системе маркетинга
28. Анализ выручки от продаж и окупаемости затрат
29. Анализ влияния факторов на финансовые результаты реализации отдельных видов продукции
30. Анализ влияния факторов на финансовый результат в целом по организации

Вопросы к экзамену

1. Содержание и задачи экономического анализа
2. Организация аналитической работы на предприятии
3. Этапы и последовательность проведения экономического анализа
4. Методы и приёмы экономического анализа
5. Анализ экономических показателей с помощью приёмов цепных подстановок и исчисления разниц
6. Анализ эффективности использования земли
7. Анализ состояния и оснащённости предприятия основными средствами и энергетическими ресурсами
8. Анализ эффективности использования основных средств организации
9. Анализ использования грузового автотранспорта
10. Анализ использования машинно-тракторного парка
11. Анализ обеспеченности организации рабочей силой и ее движения
12. Анализ использования фонда рабочего времени
13. Анализ объемов производства продукции растениеводства
14. Анализ объемов производства продукции животноводства
15. Анализ объемов производства промышленной продукции
16. Резервы роста объемов производства сельскохозяйственной продукции.
17. Анализ влияния трудовых факторов на изменение валовой продукции организации
18. Анализ фонда оплаты труда на предприятии
19. Обобщающие и частные показатели производительности труда. Факторный анализ производительности труда
20. Анализ трудоемкости производства отдельных видов продукции
21. Анализ специализации и интенсификации производства
22. Анализ показателей эффективности производства основных видов продукции
23. Оценка эффективности использования ресурсов организации
24. Факторный анализ себестоимости отдельных видов продукции
25. Анализ материалоёмкости продукции
26. Анализ издержек производства по статьям и элементам затрат
27. Анализ и выявление резервов снижения себестоимости продукции
28. Маржинальный анализ себестоимости продукции
29. Анализ безубыточного (критического) объема продаж и запаса финансовой устойчивости
30. Анализ критической величины постоянных, переменных расходов и критического уровня цены реализации
31. Аналитическая оценка принятия заказа по цене ниже критического уровня
32. Анализ баланса продукции организации
33. Анализ конкурентоспособности продукции
34. Анализ маркетинговой стратегии организации
35. Анализ выручки от продаж и окупаемости затрат
36. Анализ финансового результата от продажи отдельных видов продукции
37. Анализ влияния факторов на изменение финансового результата от продаж в целом по организации
38. Резервы и основные направления роста прибыли от продаж
39. Факторный анализ показателей рентабельности продукции
40. Факторный анализ показателей рентабельности отдельных видов капитала
41. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчётности организации

42. Анализ бухгалтерского баланса с помощью приемов вертикального и горизонтального анализа
43. Анализ состояния расчётов в организации
44. Анализ движения денежных средств прямым методом
45. Анализ движения денежных средств косвенным методом
46. Оценка кредитоспособности организации
47. Анализ показателей эффективности использования оборотных средств
48. Анализ состава, структуры запасов и эффективности их использования
49. Анализ финансовой устойчивости организации по абсолютным показателям
50. Анализ финансовой устойчивости организации по относительным показателям
51. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации по абсолютным показателям
52. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации по относительным показателям (коэффициентам)
53. Анализ эффективности использования заёмного капитала
54. Анализ показателей деловой активности организации
55. Пути улучшения финансового состояния организации
56. Анализ инвестиционной привлекательности организации
57. Анализ операционного и финансового рычага
58. Анализ эффективности инвестиционного проекта
59. Методы комплексной оценки финансово хозяйственной деятельности организации
60. Сущность и алгоритм комплексной оценки финансово хозяйственной деятельности «методом расстояний»

Список рекомендуемой литературы

Основная

1.Абдукаримов, И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1002033>

2.Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности:учебник / Косолапова М.В., Свободин В.А. - М.:Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-00588-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/343541>

3. Любушин, Н. П. Экономический анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. — 3-е изд. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с.— Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71233.html>

4.Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Савицкая Г. В. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 608 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-16-011214-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/516525>

Дополнительная

1.Александров, О. А. Экономический анализ : учеб. пособие / О.А. Александров. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 179 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/18738. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/906427>

2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/935573>

3.Беллендир, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : практикум / М. В. Беллендир, С. Ю. Платошечкина. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2018. — 158 с. — ISBN 978-5-7014-0864-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/87120.html>

4.Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. — М. : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. — 352 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967059>

5.Науменко, Т. С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : рабочая тетрадь для практических занятий для бакалавров направления подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т. С. Науменко. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 95 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66848.html>

6.Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5d11b45235a296.3420

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические рекомендации

Составитель: Олейник Александра Николаевна

Подписано в печать 24.12.2020. Формат 60 x 84 ¹/₈.

Усл. печ. л. – 8,1. Уч.-изд. л. – 4,7.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13.