

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 19.07.2023 12:27:52
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Экономической теории и анализа

Оценочные материалы по дисциплине (модулю)

дисциплина

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Блок Б1, обязательная часть, Б1.О.19

цикл дисциплины и его часть (обязательная часть или часть, формируемая участниками образовательных отношений)

Направление

38.03.01
код

Экономика
наименование направления

Программа

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2021 г.

Разработчик (составитель)
кандидат экономических наук, доцент
Кагарманова А. И.
ученая степень, должность, ФИО

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю).....	3
2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю).....	7
3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания	26

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)				Вид оценочного средства
			1	2	3	4	
			неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;	ОПК-4.1. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, ведомств и организаций.	Обучающийся должен: Знать методику анализа финансово-хозяйственной деятельности по данным бухгалтерской (финансовой информации). Уметь проводить оценку финансово-хозяйственной деятельности предприятия, используя в качестве информационн	Не способен провести анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации.	В ходе проведения оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, по данным бухгалтерской (финансовой) информации возникают затруднения.	Способен проанализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия, по данным бухгалтерской (финансовой) информации, допускает несущественные ошибки в процессе написания выводов.	Способен проанализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия, по данным бухгалтерской (финансовой) информации, составляет корректные выводы по результатам проведенного анализа.	Устный опрос, в том числе и по самостоятельной работе. Решение задач.

		ой базу бухгалтерскую (финансовую) информацию. Владеть навыками аналитического исследования деятельности предприятия по данным финансовой отчетности.					
	ОПК-4.3. Разрабатывает организационно-управленческие решения в экономической сфере.	Обучающийся должен: Знать методику расчета финансово-экономических показателей; способы разработки управленческих решений по данным анализа. Уметь проводить расчеты	Не способен разработан организационно-управленческие решения в экономической сфере.	В процессе разработки организационно-управленческих решений в экономической сфере возникают затруднения.	Может разработать организационно-управленческие решения в экономической сфере.	Способен разработать организационно-управленческие решения в экономической сфере и оценить их результативность.	Контрольная работа

		<p>финансово-экономических показателей, использовать результаты анализа для разработки и принятия управленческих решений;</p> <p>Владеть навыками проведения расчетов финансово-экономических показателей, разработки и внедрений управленческих решений, базирующихся на результатах анализа.</p>					
	<p>ОПК-4.2. Выбирает варианты решения поставленных профессиональн</p>	<p>Обучающийся должен: Знать методические подходы к разработке</p>	<p>Не способен провести экономические расчеты и интерпретировать полученные</p>	<p>В ходе проведения расчетов экономических показателей возникают</p>	<p>Может провести расчет экономических показателей, способен по</p>	<p>Способен провести расчет экономических показателей, по результатам</p>	<p>Тестирование</p>

	<p>ых задач, выполняет необходимые для принятия управленческих решений расчеты по данным бухгалтерской (финансовой) информации.</p>	<p>организационно-управленческих решений. Уметь разрабатывать организационно-управленческие решения, способствующие повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Владеть навыками разработки и внедрения организационно-управленческих решений, оценки их эффективности.</p>	<p>результаты для принятия управленческих решений.</p>	<p>затруднений, имеет сложности с выбором вариантов управленческих решений по результатам анализа.</p>	<p>результатам анализа предложить варианты управленческих решений.</p>	<p>анализа предложить варианты управленческих решений и оценить их результативность.</p>	
--	---	---	--	--	--	--	--

2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

Перечень вопросов к устному опросу

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции **ОПК-4** по **индикатору 4.1**

1. Понятие и содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности (ФХД).
2. Виды анализа ФХД.
3. Система показателей, используемых в анализе ФХД.
4. Роль анализа ФХД в управлении предприятием.
5. Классификация методов анализа ФХД.
6. Классификация источников информации для проведения анализа ФХД.
7. Анализ имущественного положения предприятия.
8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
9. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
10. Анализ деловой активности предприятия.
11. Анализ доходов и расходов предприятия.
12. Анализ прибыли предприятия.
13. Анализ рентабельности предприятия.
14. Оценка объемов производства и реализации продукции.
15. Анализ основных средств предприятия.
16. Анализ нематериальных активов предприятия.
17. Анализ материальных ресурсов предприятия.
18. Анализ трудовых ресурсов предприятия.
19. Анализ производительности труда.
20. Основные направления по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Решение задач

Перечень задач для оценки уровня сформированности компетенции **ОПК 4** по **индикатору 4.1**

1. Проанализировать структуру и динамику оборотных активов предприятия, сделать вывод.

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%)		Изменение		
	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	в абс. величинах	в уд.весах	темпа роста, %
Запасы	42288	64742					
НДС	618	295					
Дебиторская задолженность	187497	197240					
Краткосрочные финансовые вложения	201	2456					
Денежные средства	7847	4157					
Прочие оборотные активы	-	-					
Итого оборотных активов							

2. Провести оценку структуры и динамики собственного капитала, сделать вывод.

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%)		Изменение		
	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	Δ абс.	в уд.весах	Δотн.
Уставный капитал	237	237					
Добавочный капитал	15	12					
Резервный капитал	75	75					
Нераспределенная прибыль	27009	44017					
Итого собственный капитал							

3. По данным таблицы постройте структурно-логическую модель фонда заработной платы. Рассчитайте влияние факторов на изменение фонда заработной платы способом цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц. Сделайте вывод.

Показатель	t ₀	t ₁	Прирост	
			Δ абс.	Δотн.
Численность работников, чел	100	110		
Средняя заработная плата одного работника, тыс.руб	30	36		
Фонд заработной платы, тыс . руб.				

4. Используя способы цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, определите влияние на выручку от реализации урожая пшеницы изменения посевных площадей, урожайности и цен. Данные для анализа приведены в таблице. По результатам проведенных расчетов сделать вывод.

Показатель	t ₀	t ₁	Отклонение	
			Δ абс.	Δотн.
Посевные площади под пшеницей, га	32	28		
Урожайность пшеницы, ц/га	36	42		
Цена пшеницы, руб/ц	185	220		
Выручка от реализации, руб				

5. Определить абсолютное отклонение объема производства и реализации продукции и средний процент выполнения плана. Расчеты сокращать до 0,1. Сделать вывод.

Изделие	Объем производства продукции, тыс.руб.				Реализация продукции, тыс.руб			
	план	факт	Δабс.	Средний % выполнения плана	план	факт	Δабс.	Средний % выполнения плана
А	28 800	25 200			28 500	24 250		
В	33 600	33 264			33 600	31 800		
С	19 200	22 176			18 900	21 350		
Д	14 400	20 160			14 250	19 200		
Итого								

6. Определить по данным таблицы коэффициент структурной активности, сделать вывод.

Изделие	Объем производства продукции, тыс.руб.		Структура производства, %	
	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁
А	28 800	25 200		
В	33 600	33 264		
С	19 200	22 176		
Д	14 400	20 160		
Итого			100	100

7. Определить влияние структуры производства на уровень выпускаемой продукции способом цепной подстановки по данным таблицы. Расчеты сокращать до 0,1. Сделать вывод.

Изделие	Объем производства продукции		Структура продукции, %		Цена
	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	
А	5 760	5 040			5000
В	5 600	5 544			6000
С	2 743	3 368			7000

Д	1 920	2688			7500
Итого			100	100	-

8. Рассчитать показатели: фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность труда по предприятиям и определить, на каком предприятии ОС используются эффективнее. Расчеты сокращать до 0,1. Сделать вывод.

Предприятие	Стоимость ОС, тыс.руб.	Стоимость продукции, тыс. руб.	Численность работающих, чел.
1	7000	9120	350
2	5450	4200	250
3	3800	4100	220

9. Выписка из приложения к бухгалтерскому балансу:

Показатели	Основные средства	Износ основных средств
Наличие на начало года	21500	1800
Поступило в отчетном году	5630	-
Выбыло в отчетном году	2870	-
Наличие на конец года	24260	2060

На основании приведенных данных рассчитать:

- 1) коэффициенты обновления, выбытия, прироста, замещения;
- 2) коэффициенты износа, годности.

Расчеты сокращать до 0,01. Сделать вывод.

10. На основании приведенных данных рассчитайте изменение выпуска продукции за счет количества закупленного сырья, изменения переходящих остатков, сверхнормативных отходов и расхода сырья на единицу продукции

Показатель	Базисный период	Отчетный период
Масса закупленного сырья, т	600	850
Изменение переходящих остатков, т	-100	+50
Сверхнормативные отходы, т	40	35
Количество выпущенной продукции, шт	5500	6120
Расход сырья на единицу продукции, т	0,12	0,125

11. Рассчитайте общие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	Базисный период	Отчетный период
Прибыль от основной деятельности, млн. руб.	190	276
Выручка, млн. руб.	670	900
Объем производства продукции, млн. руб.	660	915
Материальные затраты, млн. руб.	350	450
в том числе:	-	-

Топливо	30	43
Энергия	34	42

12. Движение кадров в отчетном периоде характеризуется следующими данными. Провести анализ движения рабочей силы.

Показатели	Количество человек
1. На начало года	1523
2. Принято	260
3. Уволено	250
в т. ч. по уважительным причинам	20
по сокращению штатов	1
по собственному желанию	80
за нарушение трудовой дисциплины	4
4. На конец года	1533
5. Среднесписочная численность	1528

13. Провести факторный анализ фонда рабочего времени и сделать вывод.

Анализ использования рабочего времени

Показатель	t ₀	t ₁	Отклонение	
			Абс.	Дотн.
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	1 021 023	1 110 661		
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	1030	1025		
3. Количество дней, отработанных одним рабочим за год, дн	223	219		
4. Продолжительность смены, час.	8	8,2		
5. Общее количество отработанных человеко-дней, тыс.				
6. Общее количество отработанных человеко-часов, тыс.				
7. Дневная выработка рабочего, руб. (стр.1/стр.5)				
8. Часовая выработка рабочего, руб. (стр.1/стр.6)				

14. Провести анализ структуры и динамики затрат и сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,1.

Анализ структуры и динамики себестоимости по элементам затрат

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб. (+,-)			Удельный вес, %			Абс.	
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2016 к	2017к
							2015	2016
Материальные затраты	151146	143355	169566					
Затраты на оплату труда	42853	43700	57884					
Отчисления на соц. нужды	15599	16316	20997					

Амортизация	1020	1720	2374					
Прочие затраты	5599	6721	8350					
Итого								

15. Провести структурно-динамический анализ доходов и расходов предприятия, сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Анализ доходов и расходов предприятия

Показатели	t ₀	t ₁	Удельный вес, %		Изменения		
			t ₀	t ₁	Δабс.	В уд.весе	Δотн.
Доходы, в том числе:							
- от обычных видов деятельности;	148 813	156320					
- прочие.	4 879	3 246					
Расходы, в том числе:							
- по обычным видам деятельности;	110 346	114817					
- прочие.	3 120	1 847					

16. Провести факторный анализ рентабельности затрат и сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Расчет и оценки рентабельности затрат

Показатели	2015	2016	2017	Отклонение (+,-)	
				2016	2017
				к 2015	к 2016
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	25 354	26 272	31 822		
2. Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	237 033	246 415	303 742		
3. Рентабельность затрат, %					

17. По данным отчетности предприятия провести оценку финансового состояния и предложить пути его укрепления. Расчеты сокращать до 0,01.

Тестовые задания

Перечень тестовых заданий для оценки уровня сформированности компетенции ОПК-4 по индикатору 4.2

1 Финансовый анализ – это ...

- А) аналитическое исследование способности предприятия финансировать свою деятельность;
- В) расчленение, разложение изучаемого предмета на части, элементы, на внутренние, присущие этому объекту составляющие и изучение их во взаимосвязи, взаимозависимости;
- С) изучение экономических процессов и явлений;
- Д) оценка результатов деятельности предприятия.

2. Системой принципов, правил, методов и средств, направленных на познание предмета науки является:

- А) инструмент;
- В) методология;
- С) функция;
- Д) предмет.

3. Чтобы активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки, просчеты, упущения в работе и информируя об этом руководство предприятия, анализ хозяйственной деятельности должен быть:

- А) объективным;
- В) государственным;
- С) действенным;
- Д) оперативным.

4. ... - отдельные стороны, свойства, отношения в объекте, которые изучаются только данной наукой.

- А) предмет;
- В) субъект;
- С) объект.

5. Участие в проведении хозяйственного анализа широкого круга работников предприятия, обеспечивающее полное выявление передового опыта и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов, подчеркивает его:

- А) действенность;
- В) оперативность;
- С) демократизм;
- Д) объективность.

6. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности является:

- А) одним из методов;
- В) направлением в методологии;
- С) одной из функций;
- Д) одной из задач.

7. При изучении экономики отдельных предприятий, то есть на микроуровне, проводится анализ _____:

- А) государственный;
- В) межотраслевой;
- С) хозяйственной деятельности;
- Д) итоговый.

8. Необходимость устранения обособленности и дублирования разных источников информации для анализа хозяйственной деятельности вытекает из требования:

- А) объективности;
- В) аналитичности;
- С) оперативности.

9. По степени использования информации финансовый анализ делится:

- А) внутренний и внешний;
- В) оперативный и перспективный;
- С) тематический и комплексный.

10. В требовании минимума затрат на сбор, хранение и использование информационных данных для анализа хозяйственной деятельности заключается требование:
- А) объективности;
 - В) рациональности;
 - С) аналитичности;
 - Д) оперативности.
11. Областью (объектами) финансового анализа являются:
- А) исследование финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности;
 - В) исследования эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
 - С) результаты деятельности предприятия и его подразделений.
12. Целью финансового анализа является:
- А) оценка соблюдения планов и нормативов;
 - В) выявление резервов улучшения результатов деятельности организаций;
 - С) установить и оценить финансовое состояние предприятия и постоянно проводить работу, направленную на его улучшение.
13. ... позволяет понять и осмыслить имеющуюся информацию подвергнуть ее обработке с помощью различных метод экономического исследования выявить недостатки ошибки неиспользованные и перспективные резервы.
- А) учет;
 - В) анализ;
 - С) планирование.
14. В ходе финансового анализа исследуют:
- А) эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
 - В) финансовое состояние предприятия и финансовые результаты его деятельности;
 - Д) все вышеперечисленное.
15. На основе финансового анализа разрабатывают:
- А) отрасли предприятия;
 - В) управленческие решения;
 - С) порядок набора персонала.
16. Что в переводе с греческого означает термин «Анализ»?
- А) разделяю, расчленяю;
 - В) изучаю;
 - С) рассматриваю;
 - Д) познаю.
17. Внешний финансовый анализ осуществляют:
- А) кредиторы, инвесторы, налоговые органы;
 - В) руководство предприятия;

С) отдел бухгалтерии;

Д) планово-аналитический отдел.

18. Роль финансового анализа в управлении предприятия заключается:

А) в планировании деятельности предприятия;

В) в принятии управленческих решений;

С) в прогнозировании основных показателей деятельности;

Д) в ведении бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

19. По использованию в отраслях экономики показатели финансового анализа могут быть классифицированы как:

А) специфические и общие;

В) количественные и качественные;

С) вспомогательные и основные;

20. В зависимости от того, какой измеритель лежит в основе показателя, выделяют:

А) частные;

В) специфические;

С) стоимостные;

Д) ведущие;

Е) основные.

21. Выполнить план по структуре продукции – значит:

А) сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных ее видов;

В) сохранить в плановом выпуске продукции фактическое соотношение отдельных ее видов;

С) сохранить в фактическом выпуске плановый ассортимент продукции.

22. Из перечисленной системы элементов: 1) ресурсы, 2) производственный процесс, 3) готовая продукция, 4) запасы – хозяйственная деятельность предприятия включает:

А) 1, 2, 3;

В) 1, 3, 4;

С) 2, 3, 4;

Д) 1, 2, 4.

23. Из перечисленных: 1) удельный вес продукции высшей категории качества; 2) потери от брака; 3) удельный вес экспортируемой продукции; 4) эстетичность изделий к показателям качества относятся:

А) 1, 2, 3;

В) 1, 2;

С) 2;

Д) 1, 2, 3, 4.

24. Различают следующие показатели качества продукции:

А) стоимостные и натуральные;

В) обобщающие, индивидуальные и косвенные;

- С) индивидуальные и обобщающие;
- Д) обобщающие, частные и вспомогательные.

25. При вычислении показателей фондоотдачи и фондоемкости продукции используют величины:

- А) валовой прибыли;
- В) товарной продукции в денежном или натуральном выражении
- С) валовой продукции;
- Д) однородных фактических показателей;
- Е) производительности труда.

26. Какой показатель определяется процентным отношением поступивших в анализируемом периоде фондов к их наличию на конец года:

- А) степень обновления основных фондов;
- В) реновацию основных фондов;
- С) фондоемкость;
- Д) фондоотдача;
- Е) рентабельность.

27. Оценку фондовооруженности проводят с использованием:

- А) стоимости ОС и численности работников;
- В) среднегодовой стоимости ОС и площади сельскохозяйственных угодий;
- С) среднегодовой стоимости ОС и валовой продукции.

28. Какие элементы относят к пассивной части основных средств:

- А) машины и оборудование;
- В) производственные здания и сооружения;
- С) измерительные и регулирующие приборы;
- Д) вычислительная техника и программные обеспечения.

29. Какой прием анализа наиболее предпочтителен при определении влияния факторов на материалоотдачу:

- А) цепных подстановок;
- В) интегральный;
- С) пропорционального деления;
- Д) относительных разниц.

30. Рациональное использование материальных ресурсов не является фактором роста:

- А) себестоимости продукции;
- В) прибыли от продаж;
- С) рентабельности активов;
- Д) рентабельности продаж.

31. Материалоемкость продукции определяется как отношение:

- а) суммы материальных затрат к стоимости продукции;

- б) стоимости продукции к сумме материальных затрат;
- в) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции;
- г) полной себестоимости продукции к сумме материальных затрат.

32. Укажите заключительный этап анализа материальных ресурсов:

- А) обоснование оптимальной потребности в материальных ресурсах;
- В) оценка эффективности использования материальных ресурсов;
- С) анализ обоснованности норм расхода материальных ресурсов;
- Д) оценка влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат.

33. Для оценки уровня производительности труда применяется система показателей:

- А) основных, вспомогательных и дополнительных;
- В) обобщающих индивидуальных и косвенных;
- С) обобщающих, частных и вспомогательных;
- Д) полных, групповых и внутригрупповых.

34. Среднегодовая выработка работников рассчитывается по формуле:

- А) $\frac{\text{Объем выпущенной продукции}}{\text{Численность работников}}$;
- В) $\frac{\text{Численность работников}}{\text{Объем выпущенной продукции}}$;
- С) $\frac{\text{Численность работников}}{\text{Отработанные часы}}$.

35. Трудоемкость единицы изделия (продукции) оценивается по данным формулы (TE):

- А) $TE = \PhiРВ \cdot V_n$;
- В) $TE = \PhiРВ / V_n$;
- С) $TE = \PhiРВ - V_n$;
- Д) $TE = V_n / \PhiРВ$,

где $\PhiРВ$ – фонд рабочего времени на изготовление определенного вида изделий; V_n – объем выпущенной продукции.

36. Понятие «ликвидность активов» означает:

- А) способность активов организации приносить доход, достаточный для покрытия всех расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг;
- В) период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации;
- С) способность превращения активов в денежную форму в короткий срок и без существенного снижения их стоимости;
- Д) период ликвидации имущества предприятия при банкротстве.

37. Ликвидность баланса отражает:

- А) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;
- В) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;

- С) период утраты платежеспособности предприятия;
- Д) период ликвидации имущества предприятия при банкротстве
38. Коэффициент текущей ликвидности характеризует:
- А) структуру активов;
- В) достаточность средств для погашения обязательств в случае его ликвидации;
- С) способность отвечать по своим краткосрочным обязательствам в полном объеме и в надлежащие сроки, исходя из имеющихся оборотных активов;
- Д) степень утраты платежеспособности предприятия.
39. Коэффициент абсолютной ликвидности по данным бухгалтерского баланса можно рассчитать:
- А) денежные средства и их эквиваленты / краткосрочные обязательства;
- В) оборотные активы / краткосрочные обязательства;
- С) краткосрочные финансовые вложения / кредиторская задолженность;
- Д) дебиторская задолженность/кредиторская задолженность.
40. Понятие «финансовая устойчивость» означает:
- А) способность работы предприятия без привлечения банковских кредитов и других заемных средств;
- В) определенные уровни обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами и соотношения заемных и собственных средств, гарантирующие платежеспособность организации в перспективе;
- С) определенные уровни показателей ликвидности активов организации;
- Д) уровень эффективности деятельности, при котором организация способна в полной мере производить отчисления в государственный бюджет и внебюджетные фонды.

Контрольная работа

Перечень заданий контрольной работы для оценки уровня сформированности компетенции **ОПК – 4** по индикатору **4.3**

Вариант 1

Тестирование

1. Финансовый анализ – это ...

- А) аналитическое исследование способности предприятия финансировать свою деятельность;
- В) расчленение, разложение изучаемого предмета на части, элементы, на внутренние, присущие этому объекту составляющие и изучение их во взаимосвязи, взаимозависимости;
- С) изучение экономических процессов и явлений;
- Д) оценка результатов деятельности предприятия.

2. ... позволяет понять и осмыслить имеющуюся информацию подвергнуть ее обработке с помощью различных метод экономического исследования выявить недостатки ошибки неиспользованные и перспективные резервы.

- А) учет;
- В) анализ;

С) планирование.

3. В ходе финансового анализа исследуют:

А) эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

В) финансовое состояние предприятия и финансовые результаты его деятельности;

С) все вышеперечисленное.

4. На основе финансового анализа разрабатывают:

А) отрасли предприятия;

В) управленческие решения;

С) порядок набора персонала.

5. Что в переводе с греческого означает термин «Анализ»?

А) разделяю, расчленяю;

В) изучаю;

С) рассматриваю;

Д) познаю.

6. Внешний финансовый анализ осуществляют:

А) кредиторы, инвесторы, налоговые органы;

В) руководство предприятия;

С) отдел бухгалтерии;

Д) планово-аналитический отдел.

7. В зависимости от того, какой измеритель лежит в основе показателя, выделяют:

А) частные;

В) специфические;

С) стоимостные;

Д) ведущие;

Е) основные.

8. Метод финансового анализа – это ...

А) диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии;

В) совокупность способов и приемов исследования хозяйственной деятельности предприятия;

С) система знаний, используемых для исследования экономических явлений и процессов в их взаимодействии;

Д) исследование экономической стороны хозяйственных процессов и их результатов, выраженных через систему экономических показателей.

9. Что из себя представляет факторный анализ?

А) выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей;

В) сравнение отчетных показателей с уровнем плана текущего года, данными прошлых лет;

С) выбор наиболее оптимального варианта решения экономической задачи.

10. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемого показателя от базового используется ...сравнительный анализ.

- А) трендовый;
- В) горизонтальный;
- С) вертикальный.

Задача 1. Проанализируйте структуру и динамику оборотных активов предприятия, сделайте вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Анализ структуры и динамики оборотных активов

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%)		Изменение		
	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	в абс. величинах	в уд. весах	темпа роста, %
Запасы	45 300	51 240					
НДС по приобретенным ценностям	1 540	1 730					
Дебиторская задолженность	63 500	67 800					
Краткосрочные финансовые вложения	2 010	2 450					
Денежные средства	7 890	4150					
Прочие оборотные активы	-	-					
Итого оборотных активов							

Задача 2. Определите влияние факторов на валовый выпуск продукции, сделайте вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Показатели	Условное обознач	Значение показателя		Изменение	
		t ₀	t ₁	абс	отн, %
Валовый выпуск продукции, млн	ВП				
Численность рабочих, чел	ЧР	115	130		
Количество отработанных дней 1им рабочим, дн.	Д	220	260		
Продолжительность смены, ч	П	8	12		
Средняя часовая выработка 1им рабочим, тыс.руб	ЧВ	3,5	3,8		

$$ВП = ЧР \times Д \times П \times ЧВ$$

Вариант 2

1. ... - отдельные стороны, свойства, отношения в объекте, которые изучаются только данной наукой.

- A) предмет;
- B) субъект;
- C) объект.

2. Роль финансового анализа в управлении предприятия заключается:

- A) в планировании деятельности предприятия;
- B) в принятии управленческих решений;
- C) в прогнозировании основных показателей деятельности;
- D) в ведении бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. По использованию в отраслях экономики показатели финансового анализа могут быть классифицированы как:

- A) специфические и общие;
- B) количественные и качественные;
- C) вспомогательные и основные;

4. Источниками информации для финансового анализа являются:

- A) бухгалтерская информация;
- B) материалы периодической печати и интернет ресурсы;
- C) статистическая информация;
- D) комплекс всей информации.

5. Горизонтальный метод экономического анализа заключается в:

- A) определении структуры итоговых показателей;
- B) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- C) определении основной тенденции изменения динамики показателей.

6. Факторный анализ хозяйственной деятельности осуществляется в целях:

- A) оценки финансового состояния;
- B) определения величин, вызвавших отклонения в финансовом состоянии;
- C) составления перспективных планов развития организации.

7. Вертикальный анализ предусматривает расчет:

- A) темпов прироста;
- B) удельного веса;
- C) темпов роста.

8. Структуру имущества и источников финансирования определяют с помощью:

- A) горизонтального анализа;
- B) вертикального анализа;
- C) трендового анализа.

9. Если результирующий показатель можно выразить в виде произведения нескольких факторов, то в детерминированном моделировании этой факторной системы следует использовать _____ модели:

- А) мультипликативные;
- В) аддитивные;
- С) комбинированные;
- Д) кратные.

10. Измерение влияния факторов в детерминированном анализе путем умножения абсолютного прироста исследуемого фактора на базовую величину факторов, которые в модели находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных в модели слева от него, называется способом:

- А) индексным;
- В) интегральным;
- С) абсолютных разниц;
- Д) логарифмическим.

Задача 1. Провести оценку структуры и динамики собственного капитала, сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Анализ структуры и динамики собственного капитала

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%)		Изменение		
	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	Δ абс.	В уд.весах	Δотн.
Уставный капитал	340	340					
Добавочный капитал	150	165					
Резервный капитал	110	110					
Нераспределенная прибыль	27000	30 240					
Итого собственный капитал							

Задача 2. Определите влияние факторов на фонд рабочего времени. Сделайте вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Показатели	Условное обознач	Значение показателя		Изменение	
		t ₀	t ₁	Δабс	Δотн,%
Численность работников, чел.	ЧР	113	125		
Количество отработанных дней одним работником, дн.	Д	212	206		
Продолжительность смены, ч	П	8	7,5		
Фонд рабочего времени	ФРВ				

Примерная тематика курсовых работ

1. Анализ имущественного положения предприятия.
2. Анализ ликвидности и платежеспособности.
3. Анализ финансовой устойчивости.
4. Анализ деловой активности предприятия.
5. Анализ выпуска и реализации продукции.
6. Анализ основных средств предприятия и пути повышения эффективности их использования.
7. Анализ технического состояния и движения основных средств.
8. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.
9. Анализ состояния и эффективности использования основных производственных фондов предприятия.
10. Факторный анализ коэффициентов эффективности использования основных средств.
11. Анализ нематериальных активов предприятия.
12. Особенности оценки и пути повышения эффективности использования нематериальных активов предприятия.
13. Анализ материальных ресурсов предприятия.
14. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и пути повышению эффективности их использования.
15. Анализ материально-производственных запасов.
16. Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
17. Анализ основного и оборотного капитала предприятия.
18. Анализ эффективности использования собственного капитала.
19. Анализ эффективности использования заемного капитала предприятия.
20. Анализ трудовых ресурсов предприятия.
21. Анализ численности, состава и движения трудовых ресурсов.
22. Анализ производительности труда.
23. Анализ фонда рабочего времени и его оплаты.
24. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
25. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.
26. Анализ себестоимости продукции.
27. Анализ и управление себестоимостью продукции.
28. Оценка и выявление резервов снижения себестоимости продукции.
29. Анализ доходов и расходов предприятия.
30. Анализ финансовых результатов предприятия.
31. Анализ формирования и использования прибыли предприятия.
32. Анализ рентабельности и факторов ее изменения.
33. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.
34. Анализ эффективности использования ресурсов предприятия.

Оценка по курсовой работе соответствует оценке уровня сформированности компетенции. Критерии оценки выполнения курсовой работы:

«Отлично» - в полном объеме выполнены все выданные задания. Материал изложен в логической последовательности, работа содержит всю необходимую информацию, с обоснованием выводов по ней. Сделаны необходимые рекомендации.

«Хорошо» - выданные задания выполнены в достаточном объеме. Материал изложен в логической последовательности, работа содержит необходимую информацию, но с недостаточно обоснованными выводами по ней. Сделаны рекомендации.

«Удовлетворительно» - выданные задания выполнены не в достаточном объеме. Нарушена логика изложения материала. Работа содержит не всю необходимую информацию, так же недостаточно обоснованы выводы по ней. Не сделаны необходимые рекомендации.

«Неудовлетворительно» - выданные задания выполнены лишь частично. Отсутствует логика изложения материала. Работа содержит не всю информацию, либо информация не соответствует теме исследования, отсутствуют обоснованные выводы. Не сделаны необходимые рекомендации.

Вопросы к дифференцированному зачету по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

1. Понятие и содержание анализа ФХД предприятия.
2. Основные принципы анализа ФХД предприятия.
3. Виды анализа ФХД предприятия по различным классификационным признакам.
4. Система показателей используемых в анализе ФХД предприятия.
5. Информационное обеспечение анализа ФХД предприятия.
6. Сущность методики проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия.
7. Метод о анализа ФХД предприятия и его характерные особенности.
8. Классификация методов анализа ФХД предприятия.
9. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности.
10. Использование абсолютных, относительных и средних величин в анализе.
11. Способы группировки экономической информации.
12. Применение балансового способа в анализе ФХД предприятия.
13. Способы табличного и графического представления аналитических данных.
14. Сущность и типы факторного анализа.
15. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности.
16. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.
17. Способ цепной подстановки.
18. Способ абсолютных разниц.
19. Способ относительных разниц.
20. Использование интегрального способа в анализе хозяйственной деятельности.
21. Способ логарифмирования в анализе хозяйственной деятельности.
22. Характеристика способа пропорционального деления и долевого участия.
23. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
24. Пинципв организации поиска и подсчета резервов.
25. Методика определения величины резервов.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

1. Понятие и содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности (ФХД).
2. Виды анализа ФХД.

3. Система показателей, используемых в анализе ФХД.
4. Роль анализа ФХД в управлении предприятием.
5. Классификация методов анализа ФХД.
6. Классификация источников информации для проведения анализа ФХД.
7. Общая оценка имущественного положения предприятия.
8. Анализ внеоборотных активов предприятия.
9. Анализ оборотных активов предприятия.
10. Анализ источников финансирования имущества предприятия.
11. Экономическое содержание ликвидности и платежеспособности предприятия.
12. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса предприятия.
13. Расчет и оценка показателей ликвидности.
14. Расчет и оценка показателей платежеспособности. Определение характера финансовой устойчивости организации.
15. Экономическое содержание финансовой устойчивости предприятия.
16. Расчет и оценка коэффициентов финансовой устойчивости.
17. Определение типа финансовой устойчивости предприятия.
18. Экономическое содержание деловой активности.
19. Анализ коэффициентов оборачиваемости.
20. Операционный и финансовый цикл.
21. Анализ состава и динамики показателей прибыли.
22. Анализ затрат предприятия.
23. Определение резервов роста прибыли.
24. Расчет и оценка показателей рентабельности предприятия.
25. Оценка объемов производства и реализации продукции.
26. Анализ ассортимента и структуры продукции.
27. Анализ качества продукции.
28. Анализ ритмичности работы предприятия.
29. Анализ факторов и резервов увеличения продукции.
30. Цель, задачи и основные источники информации для проведения анализа.
31. Оценка состава, структуры и динамики основных средств.
32. Анализ технического состояния и движения основных средств.
33. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.
34. Анализ состояния и эффективности использования нематериальных активов.
35. Цель, задачи и основные источники информации для проведения анализа.

36. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
37. Модель оптимизации уровня запасов.
38. Системы контроля за движением запасов.
39. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.
40. Цель, задачи и основные источники информации для проведения анализа.
41. Анализ численности, состава и движения рабочей силы.
42. Анализ фонда рабочего времени.
43. Анализ производительности труда.
44. Анализ трудоемкости продукции.
45. Анализ фонда заработной платы.
46. Анализ эффективности использования персонала предприятия.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Минимальный балл	Максимальный балл
Раздел 1.			0	35
Текущий контроль			0	20
1. Аудиторная работа: - Устный опрос; - Решение задач.	2	6	0	12
2. Тестовый контроль	2	4	0	8
Рубежный контроль			0	15
1. Письменная контрольная работа	15	1	0	15
Раздел 2.			0	35
Текущий контроль			0	20
1. Аудиторная работа: - Устный опрос; - Рабочая тетрадь.	4	4	0	16
2. Тестовый контроль	1	4	0	4
Рубежный контроль			0	15
1. Письменная контрольная работа	15	1	0	15
Поощрительные баллы			0	10
1. Участие в конференции				6
2. Активная работа на аудиторных занятиях				4
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				-16
1. Посещение лекционных				-6

занятий				
2. Посещение практических занятий				-10
Итоговый контроль			0	30
1. Экзамен (Диф.зачет)	30		0	30
Итого			0	100+10

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80-100%; «удовлетворительно» – выполнено 40-80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0-40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

$$\text{Рейтинговый балл} = k \times \text{Максимальный балл},$$

где $k = 0,2$ при уровне освоения «неудовлетворительно», $k = 0,4$ при уровне освоения «удовлетворительно», $k = 0,8$ при уровне освоения «хорошо» и $k = 1$ при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов УУНиТ:

На экзамене и дифференцированном зачете выставляется оценка:

- отлично - при накоплении от 80 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- хорошо - при накоплении от 60 до 79 рейтинговых баллов,
- удовлетворительно - при накоплении от 45 до 59 рейтинговых баллов,
- неудовлетворительно - при накоплении менее 45 рейтинговых баллов.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты и компетенции на этапе изучения дисциплины (модуля) сформированы.