Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики,
математики и экономики
Фомина А.В.
«_9_» _февраля_ 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

К.М.06.06 КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Направление подготовки

38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) подготовки

Предпринимательство и управление проектами в организации

Программа бакалавриата

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения

очно-заочная

Год набора 2023

Новокузнецк 2023

в РПД *К.М.06.06 КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ*

(код по учебному плану, название дисциплины)

Сведения об утверждении:

утверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики (протокол Ученого совета факультета № 8 от «_9_»_февраля_2023 г.)

для ОПОП 2023 года набора на 2023 / 2024 учебный год

по направлению подготовки __МЕНЕДЖМЕНТ____

(код и название направления подготовки / специальности)

направленность (профиль) программы _Предпринимательство и управление проектами в организации

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики (протокол методической комиссии факультета № 7 от «_9_»_февраля_2023 г.)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры Экономики и управления__

протокол № 6 от «19» января 2023 г. _____ *Ю.Н. Соина-Кутищева*

Оглавление

1 Цель дисциплины 4
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации 5
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины. 6
3.1 Учебно-тематический план 6
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации. 7
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины 9
5.1 Учебная литература 9
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 10
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 10
6 Иные сведения и (или) материалы 11
6.1 Примерные темы письменных учебных работ 11
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 22
6.2.1 Примерные теоретические вопросы 22
6.2.2 Примерные задачи на экзамен. 28
6.2.3 Кейс для проверки компетенций 35

1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы академического бакалавриата (далее - ОПОП): ОПК-2, ПК–3.

Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки

Таблица 1 – Индикаторы достижения компетенций, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции по ОПОП	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ОПК-2 - Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем.	ОПК-2.1 Использует основные методы и приемы сбора, обработки и анализа данных для решения управленческих задач ОПК 2.2 Выбирает соответствующий содержанию профессиональных задач инструментарий анализа данных, используя современные интеллектуальные информационно-аналитические системы	**Знать:** – источники информации, необходимой для проведения анализа при принятии управленческих решений; – методологию сбора и обработки статистических данных; - способы анализа хозяйственной деятельности. **Уметь:** – проводить сбор и обработку и анализ показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность; - грамотно делать выводы о результатах анализа, зная взаимосвязь показателей и коэффициентов; – делать обоснованные выводы по результатам анализа при принятии управленческих решений; – применять современные информационно-аналитические системы при решении профессиональных задач. **Владеть:** – навыками сбора и обработки информации, необходимой для проведения комплексного анализа.

ПК-3 Способен участвовать в управлении проектом, программой внедрения инноваций и организационных изменений, осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации для достижения согласованности выполнения проекта и программы всеми участниками	ПК-3.1 Осуществляет управление проектом, программой внедрения инноваций и организационых изменений ПК-3.2 Осуществляет расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	**Знать:** – методику проведения анализа экономических показателей; **Уметь:** – экономически обосновывать проект развития организации на основе проведенного анализа. **Владеть:** – традиционными способами анализа и способами факторного анализа для выявления влияния факторов на экономические результаты деятельности организации.

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения	
	ОФО	ОЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины		**180**
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)		
Аудиторная работа (всего):		40
в том числе:		
лекции		16
практические занятия, семинары		24
практикумы		
лабораторные работы		
в интерактивной форме		
в электронной форме		
Внеаудиторная работа (всего):		104
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		
подготовка курсовой работы /контактная работа[1]		
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)		
творческая работа (эссе)		
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)		104
4 Промежуточная аттестация обучающегося - **экзамен**		36

[1] *Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)*

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план очной / очно-заочной формы обучения

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость (всего час.)	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ОЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
1.	Повторение ключевых понятий и методов факторного анализа, изученных в теории экономического анализа	10				1	1	8	Решение задач
2.	Анализ состояния и использования основных средств	11				1	2	8	Решение задач
3.	Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов	8				1	1	6	Решение задач
4.	Анализ использования трудовых ресурсов	9				1	2	6	Решение задач
5.	Анализ затрат на производство и реализацию продукции	8				1	1	6	Контрольная работа
6.	Анализ дебиторской задолженности	9				1	2	6	Решение задач
7.	Анализ кре-	8				1	1	6	Решение

	диторской задолженности								задач
8.	Анализ производственных результатов	9				1	2	6	Контрольная работа
9.	Анализ результатов технического развития	8				1	1	6	Решение задач
10.	Анализ социальных результатов	9				1	2	6	Решение задач
11.	Анализ экономических (финансовых) результатов	8				1	1	6	Решение задач
12.	Анализ финансового состояния	9				1	2	6	Решение задач
13.	Анализ показателей деловой активности	8				1	1	6	Решение задач
14.	Анализ показателей рентабельности	9				1	2	6	Контрольная работа
15.	Комплексная оценка интенсификации и интенсивности производства	10				1	1	8	Решение задач
16.	Диагностика вероятности банкротства	11				1	2	8	Решение задач
Контроль		36							
Итого		180				16	24	104	Экзамен

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результа-

тов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице.

Таблица 4 - Балльно-рейтинговая оценка результатов учебной работы обучающихся по видам (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	**60** (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (10 занятий)	**1 балл** посещение 1 лекционного занятия	5-10
		Практические занятия (20 занятий).	**1 балл** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% **2 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	15–33
		Ведение конспекта (16 тем)	**0,5-1 балл** за тему (полнота, последовательность изложения)	8-16
		Решение учебных задач у доски (до 3 раз)	**2 балла** (выполнено с помощью преподавателя и аудитории) **3 балла** (выполнено самостоятельно) **4 балла** (предложено нестандартное решение)	6-12
		Практическая работа (3 работы)	**За одну работу** **2 балла** (пороговое значение) **3 баллов** (максимальное значение)	6-9
		Итоговый тест (16 вопросов)	**11 балла** (11 правильных ответов) **15 баллов** (13-14 правильных ответов) **20 баллов** (16 правильных ответов)	11-20
Текущая учебная работа ОЗФО				
Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, (16 тем, рукописные).	**1балл** за частичное раскрытие темы **2 балла** за полное раскрытие темы	16-32
		Посещение занятий	**1 балл**	15-28
		Контрольная работа (3 работы)	**За одно задание** **3 баллов** (выполнено частично) **5 баллов** (выполнено с недоче-	9-24

			тами) **8 баллов** (выполнено полностью верно)	
		Итоговый тест (16 вопросов)	**11 балла** (11 правильных ответов) **13 баллов** (13-14 правильных ответов) **16 баллов** (16 правильных ответов)	11-15
			Итого по текущей работе в семестре	**51 - 100**
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет)	**40** (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 - 10
		Вопрос 2.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	**10 баллов** (пороговое значение) **20 баллов** (максимальное значение)	10-20
			Итого по промежуточной аттестации (зачет)	20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации 51 – 100 б.				

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 455 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/432000

Дополнительная литература

2. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 250 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04475-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/421578
3. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 431 с. — (Бакалавр. Академический курс). —

ISBN 978-5-534-04115-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/432155

4. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/456425

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях КГПИ КемГУ:

Таблица 5 - Учебные аудитории КГПИ

Таблица 5 – Учебные аудитории КГПИ КемГУ

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Финансы, денежное обращение и кредит	**610** Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья. Оборудование для презентации учебного материала: переносные - ноутбук, экран, проектор. Используемое программное обеспечение: MWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс Браузер (отечественное	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

	свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	
	604 Учебная аудитория для проведения: - занятий лекционного типа; Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, столы, стулья. Оборудование для презентации учебного материала: переносное - ноутбук, экран, проектор. Используемое программное обеспечение: MSWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. https://www.audit-it.ru/finanaliz/ - Финансовый аналитик онлайн
2. http://inec.ru/ - Анализ и планирование хозяйственной деятельности. Оценка рисков.

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1 Примерные темы письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- самостоятельное изучение тем дисциплины;
- подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);
- выполнение курсовой работы;
- подготовка аналитических обзоров и отчетов по заданным темам.

Примеры индивидуальных заданий

Задача 1. На основании приведенной ниже информации рассчитайте относительные показатели динамики, характеризующие изменение показателей. Объясните содержание расчетов. Сформулируйте цель горизонтального анализа.

Показатели	В тыс. руб.			Темп роста		Темн прироста	
	На начало года	На конец года	Абсолютное отклонение	Коэффициент	%	коэффициент	%
Всего активов по балансу	1000	1200					
В том числе оборотные активы	500	400					
Внеоборотные активы							

Задача 2. Ассортимент продукции предприятия состоит из пяти изделий. Изменение ассортимента выпускаемой продукции вследствие производства и реализации других изделий в следующем отчетном периоде невозможно. Рассчитайте прибыль но изделиям. Оцените возможность увеличения прибыли предприятия.

Изделия	Объем производства, IUT.	Прямые расходы па единицу, руб.	Цена за единицу, руб.
А	300	100	150
Б	200	120	160
В	400	90	115
Г	250	160	195
Д	550	14О	160

Косвенные расходы за период составляют 41 400 руб. и распределяются между изделиями пропорционально прямым затратам.

Задача 3.

За отчетный период ООО «Кит» произвело готовых изделий на 1200 тыс. руб., полуфабрикатов на 830 тыс. руб. и выполнило работы промышленного характера по заказам со стороны на 420 тыс. руб. Готовая продукция па сумму в 200 тыс. руб. была использована на собственные производственные нужды, остальная реализована. Объем реализации полуфабрикатов составил 970 тыс. руб. (в том числе 140 тыс. руб. приходится на полуфабрикаты, произведенные в прошлом отчетном периоде). Определите показатели валовой, товарной и реализованной продукции, относящиеся к отчетному году.

Задача 4.

Имеются следующие данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Акула» за два года:

№ п/п	Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1.	Объем выпуска продукции (в отпускных ценах, без косвенных налогов), тыс. руб.	155200	189400	34200
2.	Материальные затраты, тыс. руб.	120380	135400	15020
3.	Затраты на оплату труда с начис-	15400	17200	1800

	лениями, тыс. руб.			
4.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.	7215	8460	1245
5.	Основные производственные фонды, тыс. руб.	98300	105600	7300
6.	Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	23400	21300	- 2100
7.	Численность производственного персонала, чел	154	148	- 6

Рассчитайте влияние изменения объема продаж на изменение прибыли от продаж.

Задача 5.

Рассчитайте выполнение полиграфическим предприятием ЗАО «Камбала» плана по объему выпуска продукции и по ассортименту, исходя из следующих данных:

Вид продукции	Плановый объем производства, тыс. руб. (цены сопоставимые)	Фактический объем производства, тыс. руб. (цены сопоставимые)
Книги	1280	1980
Журналы	2670	2500
Газеты	1360	1100
Открытки	690	820

Задача 6.

Имеются следующие данные об объемах выпуска продукции по видам за два года:

Вид продукции	Объем продукции в предыдущем году, ед.	Объем продукции в отчетном году, ед.	Цена единицы продукции в предыдущем году, руб./ед.	Цена единицы продукции в отчетном году, руб./ед.
Пальто	5200	10500	3560	3980
Плащи	3800	2500	1450	1750
Куртки	7800	4780	950	1200

Определите влияние структурных сдвигов на изменение средней цены единицы продукции.

Задача 7.

Имеются следующие данные, характеризующие использование основных фондов в ОАО «Треска»:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Объем продукции, тыс. руб.	85400	91 500
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	8300	8900
Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс. руб.	4100	5100
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	3200	3550

Количество единиц действующего оборудования, шт.	28	29
Количество рабочих дней	307	308
Количество отработанных станко-смен	18223	19650
Продолжительность одной смены, ч.	8	8
Коэффициент загрузки оборудования в течение смены	0,713	0,745

Необходимо выполнить следующие задания:

а) рассчитать фондоотдачу и фондоемкость продукции в предыдущем и отчетном году;

б) провести факторный анализ влияния изменения фондоотдачи и величины основных производственных фондов на изменение объема продукции;

в) определить сумму относительной экономии (перерасхода) основных производственных фондов;

г) рассчитать коэффициент сменности оборудования, полезное время работы оборудования в предыдущем и отчетном году;

д) определить среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования в предыдущем и отчетном году;

е) определить влияние на изменение фондоотдачи действующего оборудования следующих факторов:

- коэффициента сменности;
- коэффициента загрузки оборудования;
- среднечасовой выработки ед. оборудования;
- средней стоимости ед. оборудования.

Задача 8.

По данным, приведенным в задаче 1, рассчитайте коэффициенты интенсивной и экстенсивной загрузки, а также показатель интегральной загрузки оборудования в предыдущем и отчетном году.

Задача 9.

Имеются следующие данные:

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2		Предприятие № 3	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
Выпуск продукции, тыс. руб.						
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	544	538,0	564,2	565,6	265,8	268,4
Фондоотдача	1,862	1,862	1,206	1,200	14,5	14,8

Составить факторную модель зависимости выпуска продукции от фондоотдачи и средней стоимости основных средств. Рассчитать влияние средней стоимости основных средств и фондоотдачи на выпуск продукции.

Задача 10.

Имеются следующие данные:

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
Фондоотдача активной части основных фондов	4,256	4,328	1,256	1,212
Удельный вес активной части основных фондов	0,46	0,52	0,32	0,34
Фондоотдача основных фондов				

Определить влияние изменений в составе основных фондов и фондоотдачи активной части основных фондов на фондоотдачу основных фондов, используя следующую модель:

$$Foc = F_a * D_a,$$

где F_a - фондоотдача активной части основных фондов; D_a - доля активной части основных фондов в стоимости основных фондов.

Задача 11.

Имеются следующие данные, характеризующие использование оборотных средств в ООО «Кета»:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Объем продукции, тыс. руб.	2600	3300
Прямые материальные затраты, тыс. руб.	1800	2050
Количество дней в году	365	366
Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	256	290

Рассчитайте по этим данным:

а) коэффициент оборачиваемости оборотных средств (в оборотах);

б) продолжительность одного оборота (в днях);

в) коэффициент загрузки средств в обороте.

Задача 12.

По данным, приведенным в задаче 1, рассчитайте влияние изменения среднего остатка оборотных средств и коэффициента оборачиваемости оборотных средств на изменение объема продукции.

Задача 13.

По данным, приведенным в задаче 1, определить общую экономию (перерасход) оборотных средств на предприятии «Гранд» в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Задача 14.

Предприятие предполагает выпустить 15800 ед. продукции. На производство каждой единицы продукции по норме расходуется 2 кг материала. Цена 1 кг материала 78 руб. Рассчитайте величину оборотного капитала для обеспечения закупок материала.

Задача 15.

По плану за месяц на производство продукции предполагается израсходовать 2200 кг сырья стоимостью 56 руб. за 1 кг. Какова потребность в оборотных средствах па сырье, если его норма запаса 12 дней?

Задача 16.

Предприятие по плану поставок должно получить сырья па сумму 2500 тыс. руб. Фактически было получено сырья па сумму 2300 тыс. руб. Сырье оказалось низкого качества, вследствие чего его отходы по фактической себестоимости составили 35 тыс. руб. при норме 22 тыс. руб. Нормативный расход сырья па 1 руб. продукции составляет 65 коп. Рассчитайте уменьшение объемов производства по причине:

а) недопоставки сырья; б) низкого качества сырья.

Задача 17.

В балансе предприятия «Форель» имеются следующие данные (тыс. руб.):

АКТИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	152	174
Основные средства	1820	2250
Незавершенное строительство	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	90	110
Отложенные налоговые активы	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-
ИТОГО по разделу I	2062	2534
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы, в том числе:	2230	2450
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1860	1720
- животные на выращивании и откорме	-	-
- затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	134	112
- готовая продукция и товары для перепродажи	236	573
-товары отгруженные	-	-
- расходы будущих периодов	-	45
- прочие запасы и затраты	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	263	241

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-
в том числе:	-	-
- покупатели и заказчики	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	560	610
- покупатели и заказчики	480	570
Краткосрочные финансовые вложения	70	89
Денежные средства	1258	1104
Прочие оборотные активы	-	-
ИТОГО по разделу II	4381	4494
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	6443	7028
ПАССИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	3300	3300
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0
Добавочный капитал	115	115
Резервный капитал, в том числе:	50	55
- резервы, образованные в соответствии с законодательством	-	-
- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	50	55
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	83	147
ИТОГО по разделу III	3548	3617
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-
ИТОГО по разделу IV	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	1200	2545
Кредиторская задолженность, в том числе:	1500	700

- поставщики и подрядчики	1200	560
- задолженность перед персоналом организации	220	80
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	38	40
- задолженность по налогам и сборам	40	20
- прочие кредиторы	2	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
Доходы будущих периодов	50	120
Резервы предстоящих расходов	145	20
Прочие краткосрочные обязательства	-	26
ИТОГО по разделу V	2895	3411
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	6443	7028

Необходимо выполнить следующие задания:

1. Сгруппировать активы ООО «Форель» по степени их ликвидности, а пассивы - по срочности погашения обязательств.
2. Рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость данного предприятия на конец отчетного года. Сравнить расчетные значения этих коэффициентов с нормативными.
3. Определите тип финансовой ситуации на предприятии на конец года.
4. Определите коэффициенты общей платежеспособности, абсолютной ликвидности, «критической оценки» и текущей ликвидности предприятия на начало года. Сравните расчетные значения этих коэффициентов с нормативными.
5. Определите чистые активы и чистый оборотный капитал ООО «Форель» на начало отчетного года.
6. Как изменится кредитоспособность данного предприятия, если на его балансе на конец года появятся долгосрочные кредиты и займы па сумму в 5 млн. руб.? Краткосрочные кредиты и займы на сумму в 2 млн. руб.?

Задача 18.

Как изменится коэффициент автономии ЗАО «Семга», если его собственные средства в следующем году возрастут по сравнению с отчетным годом с 230 тыс. руб. до 300 тыс. руб., а общая величина активов увеличится с 820 тыс. руб. до 930 тыс. руб.?

Задача 19.

Как изменится коэффициент финансовой устойчивости ЗАО «Семга», если оно получит кредит на сумму 5000 тыс. руб. сроком на 3 года?

Задача 20.

Имеются следующие данные:

Показатели	Предприятие			
	№ 1	№2	№3	№4
Рентабельность продаж, %	28	31	32	29
Оборачиваемость запасов, дн.	9	7	8	10
Выручка, тыс. руб.	150	170	160	140

Ранжировать эти предприятия:

- методом суммы мест;
- таксонометрическим методом.

Задача 21.

Имеются следующие данные:

Предприятие	Трудоемкость	Фондоемкость	Материалоемкость
№ 1	0,11	3,33	0,67
№2	0,093	2,95	0,52
№3	0,19	5,00	0,50
Коэффициент значимости	1,0	1,0	1,0

Ранжировать эти предприятия:

- методом эталонного предприятия (за эталонные принимаются экономически наилучшие значения каждого показателя).

<u>Пример теста</u>

1. Основным источником формирования внеоборотных активов является:
а) собственный капитал и долгосрочные кредиты;
б) краткосрочные кредиты, займы;
в) непросроченная кредиторская задолженность.
2. Источниками формирования оборотных активов организации являются:
а) уставный капитал;
б) долгосрочные займы и кредиты;
в) краткосрочные кредиты.
3. Текущая ликвидность соответствует неравенствам:
а) А1 > П1; А2 > П2; А3 > П3;
б) А4 < П4; А5 < П5;
в) (А1 + А2)>(П1 + П2);
г) А3 < П3.
4. Степень покрытия текущими активами краткосрочных обязательств оценивает коэффициент:
а) финансовой устойчивости;
б) текущей ликвидности;
в) маневренности;
г) критической ликвидности.
5. Величина собственного оборотного капитал не может быть:
а) больше оборотных активов;
б) меньше оборотных активов;
в) равна оборотным активам.
6. Недостаточная ликвидность баланса для погашения задолженности может быть компенсирована:
а) наличием непросроченной дебиторской задолженности;
б) высокой скоростью оборота активов;
в) наличием денежных средств;
г) наличием собственного оборотного капитала.
7. Какой коэффициент характеризует способность рассчитаться по обязательствам за счет собственного капитала?

а) степень платежеспособности по ТО;
б) маневренности;
в) критической ликвидности;
г) текущей ликвидности;
д) покрытия долгов.
8. Если коэффициент постоянного актива больше единицы - это свидетельствует о:
а) наличии собственного оборотного капитала;
б) наличии чистого рабочего капитала;
в) отсутствии собственного оборотного капитала;
г) недостаточности внеоборотных активов.
9. Положительная динамика какого коэффициента указывает на рост зависимости от заемного капитала?
а) текущей ликвидности;
б) автономии;
в) покрытия долгов;
г) финансового левериджа;
д) финансовой устойчивости.
10. Более высокому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества предприятия должен соответствовать:
а) больший удельный вес собственного капитала в составе совокупного капитала;
б) меньший удельный вес долгосрочных источников финансирования;
в) меньшая доля собственного капитала в совокупных активах;
г) больший удельный вес краткосрочных источников финансирования.
11. Прибыль по характер}' использования подразделяется на:
а) общий финансовый результат и чистую прибыль;
б) капитализируемую и потребляемую;
в) маржинальную и нераспределенную.
12. Балансовая прибыль — это:
а) выручка за минусом себестоимости;
б) чистый доход предприятия;
в) финансовый результат от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности отчетного периода.
13. Маржинальный доход — это:
а) сумма покрытия постоянных затрат;
б) сумма покрытия переменных затрат;
в) сумма покрытия постоянных и переменных затрат.
14. Чистая прибыль должна формироваться в основном за счет:
а) прибыли от реализации;
б) прочих доходов;
в) внереализационных доходов.
15. Резервами увеличения прибыли от реализации являются:
а) увеличение прочих доходов;
б) снижение себестоимости;
в) увеличение собственного капитала.
16. Базовая прибыль — это:
а) чистая прибыль в расчете на одну обыкновенную акцию;
б) прибыль на одну привилегированную акцию;
в) прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций;
г) максимально уменьшенная прибыль на одну акцию в отчетном периоде.
17. Уменьшение нераспределенной прибыли свидетельствует:
а) об увеличении акционерного капитала;

б) о полученных убытках отчетного года;
в) о сокращении заемного капитала;
г) о вложении прибыли в производство.
18. Если выручка за периоды растет, а активы уменьшаются, эффективность использования капитала:
а) увеличивается;
б) снижается;
в) не меняется.
19. Относительное высвобождение средств происходит в случае:
а) ускоренного роста производства продукции;
б) ускоренного роста оборотных активов;
в) равномерного роста производства и оборотных активов.
20. Рентабельность активов характеризует:
а) текущую ликвидность;
б) темпы изменения активов;
в) структуру каптала;
г) доходность вложения капитала в имущество предприятия.
21. Величина прибыли на вложенный капитал — это рентабельность:
а) продаж;
б) активов;
в) заемного капитала;
г) продукции.
22. Коэффициент устойчивого экономического роста показывает:
а) какими темпами растет рентабельность активов;
б) прирост прибыли;
в) прирост рентабельности собственного капитала;
г) какими темпами увеличивается собственный капитал за счет своей деятельности.
23. Высокое значение коэффициента инкассации указывает на то, что:
а) большая часть товаров продана с рассрочкой платежа;
б) значительные средства были привлечены в оборот;
в) кредиторская задолженность значительно превышает дебиторскую задолженность;
г) дебиторская задолженность быстро возвращается в хозяйственный оборот;
д) кредиторская задолженность не может быть погашена в текущем периоде.
24. При альтернативной доходности экономическую рентабельность сравнивают с:
а) темпом инфляции;
б) ставкой рефинансирования ЦБ;
в) средней отраслевой рентабельностью;
г) средневзвешенной ценой заемного капитала.
25. Одним из критериев банкротства организации является неспособность удовлетворить требования кредиторов в течение:
а) трех месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства;
б) шести месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства;
в) года со дня наступления срока исполнения обязательства.
26. Неплатежеспособность характеризуется:
а) наличием просроченной дебиторской задолженности;
б) отсутствием или недостаточностью средств для расчета но наступившим обязательствам;
в) ростом кредиторской задолженности.
27. Экспресс-диагностика проводится с целью:
а) раннего обнаружения кризисного развития;
б) восстановления платежеспособности;

в) определения причинно-следственных связей кризисного развития.

28. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается на период:

а) 6 мес.;

б) 1 мес.;

в) 12 мес.;

г) 3 мес.

29. Организация признается неплатежеспособной, если:

а) денежные средства не покрывают краткосрочные обязательства;

б) имеет дебиторскую задолженность свыше года;

в) не имеет денег в кассе и на валютном счете;

г) величина заемного капитала превышает стоимость имущества.

30. Следующие модели не направлены на прогнозирование риска банкротства:

а) Э. Альтмана;

б) Ж. Конана и М. Гольдера;

в) Д. Аргенти;

г) Р. С. Сайфуллиа и Г. Г. Кадыкова.

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

6.2.1 Примерные теоретические вопросы

Таблица 8 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к экзамену

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
1.	Повторение ключевых понятий и методов факторного анализа, изученных в теории экономического анализа	1. Приведите определение понятия экономического потенциала коммерческой организации и его составных элементов. 2. Сформулируйте основные требования к процедуре анализа состояния и эффективности использования экономического потенциала организации. 3. Определите предмет анализа экономической эффективности и уточните аспекты ее оценки. 4. Дайте общую характеристику и сформулируйте требования к системе показателей эффективности. Может ли такая система показателей рассматриваться в качестве универсальной? 5. Определите особенности применения аналитических инструментов при разработке планов развития бизнеса.	Задача 16 (см. после таблицы)

		6. Какие методы и приемы современного анализа используются в стратегическом планировании?	
2	Анализ состояния и использования основных средств	7. Каковы задачи анализа эффективности использования профильных внеоборотных активов? 8. Охарактеризуйте факторы, определяющие уровень эффективности использования основных средств и ее динамику. 9. Каков механизм моделирования факторных систем эффективности использования профильных основных средств? 10. Каковы экономические и финансовые последствия снижения отдачи от основных средств производственного характера? 11. Каков характер взаимосвязей эффективности использования внеоборотных активов и инвестиционной деятельности организации?	Задача 4 (см. после таблицы)
3	Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов	12. Что понимается под оборачиваемостью оборотных активов? Каков экономический смысл понятия «оборачиваемость»? 13. Назовите показатели, используемые для анализа оборачиваемости. 14. Что характеризуют показатели оборачиваемости запасов? 15. О чем говорит тенденция роста срока хранения запасов в организации?	Задача 10 (см. после таблицы)
4	Анализ использования трудовых ресурсов	16. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ обеспеченности трудовыми ресурсами? 17. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ использования рабочего времени? 18.Как определяется производительность труда и какие факторы влияют на ее уровень? 19.Какова зависимость между производительностью труда работающих и рабочих? 20.Какие факторы влияют на	Задача 15 (см. после таблицы)

		среднегодовую выработку одного рабочего? 21. Какие факторы определяют среднечасовую выработку одного рабочего?	
5	Анализ затрат на производство и реализацию продукции	22. Сущность и классификация затрат предприятия 23. Какие используются коэффициенты для анализа затрат на предприятии 24. Резервы снижения затрат	Задача 7 (см. после таблицы)
6	Анализ дебиторской задолженности	25. Охарактеризуйте понятия «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность». 26. Раскройте содержание информационной базы задолженности организации. 27. Есть ли взаимосвязь дебиторской и кредиторской задолженности? Ответ обоснуйте. 28. Каковы цель и задачи анализа дебиторской задолженности? 29. Как рассчитываются показатели эффективности управления дебиторской задолженностью? 30. Назовите направления повышения эффективности управления дебиторской задолженностью.	Задача 2 (см. после таблицы)
7	Анализ кредиторской задолженности	31. Каковы цель и задачи анализа кредиторской задолженности? 32. Как рассчитываются показатели эффективности управления кредиторской задолженностью? 33. Существуют ли положительные аспекты увеличения кредиторской задолженности? 34. Назовите направления повышения эффективности управления кредиторской задолженностью.	Задача 3 (см. после таблицы)
8.	Анализ производственных результатов	35. Каковы задачи анализа выручки от продаж продукции (товаров, работ, услуг)? 36. Дайте характеристику измерителей объемов продаж и сфер их применения. 37. Какие факторы определяют динамику выручки от продаж продукции (работ, услуг)? 38. Раскройте методику количе-	Задача 14 (см. после таблицы)

		ственной оценки влияния факторов формирования выручки от продаж на ее динамику. 39. Охарактеризуйте выявляемые в процессе анализа возможности предприятия по увеличению продаж и расширению своей доли рынка.	
9.	Анализ результатов технического развития	40. Цель анализа? 41. Задачи анализа? 42. Как рассчитать средний срок эксплуатации оборудования; коэффициент механизации труда; коэффициент технической вооруженности; коэффициент энерговооруженности труда.	Задача 5 (см. после таблицы)
10	Анализ социальных результатов	43. В чем заключается сущность социального планирования? 44. На каких принципах базировались планы на уровне трудового коллектива? 45. Перечислите методы социального планирования, позволяющие осуществление планирования различных уровнях. 46. Что представляет собой план социального развития коллектива предприятия? 47. Назовите структурные элементы плана социального планирования. 48. Что предусматривает разработка плана социального развития? 49. Назовите классификационные признаки социальной структуры коллектива предприятия. 50. Перечислите основные группы показателей оценки социального развития предприятия. 51. Какие направления являются важными при организации труда? 52. Перечислите основные методы разработки плана социального развития предприятия. 53. Назовите блоки управления, структуры управления социальным развитием предприятия?	Задача 8 (см. после таблицы)
11.	Анализ экономических (финансовых)	54. Дайте характеристику основных элементов формирования	Задача 6 (см. после таблицы)

	результатов	конечного финансового результата деятельности организации за период. 55. Проанализируйте структуру финансовых результатов компании и раскройте экономический смысл полученных результатов. 56. В чем суть методики оценки количественного влияния внутренних и внешних факторов на динамику абсолютных показателей операционной прибыли? 57. Охарактеризуйте систему ключевых показателей рентабельности деятельности организации и покажите их взаимосвязи. 58. Как реализуется моделирование факторных систем в анализе динамики показателей рентабельности деятельности предприятия? 59. Какие существуют прикладные аспекты использования результатов анализа показателей рентабельности компании? 60. В чем состоят отличия экономической прибыли (добавленной стоимости) от бухгалтерских показателей финансовых результатов? 61. Что относится к задачам анализа распределения и использования прибыли организации? Какой методический инструментарий при этом используется?	
12	Анализ финансового состояния	62. Что характеризуют коэффициенты ликвидности? 63. Стоит задача повысить коэффициент текущей ликвидности. Обоснуйте возможные пути решения поставленной задачи. 64. Назовите основные показатели, используемые для анализа долгосрочной платежеспособности. 65. Укажите основные показатели доходности деятельности. 66. С какими проблемами сталкивается аналитик при сравнении результатов и эффективности деятельности различных предприятий? Как могут быть решены такие проблемы? Ответ обоснуйте.	Задача 12 (см. после таблицы)

		67. Что характеризует показатель прибыли на акцию? Как используются результаты его анализа в процессе оценки инвестиционной привлекательности предприятия? 68. Почему оценка платежеспособности не может ограничиваться расчетом показателей ликвидности?	
13.	Анализ показателей деловой активности	69. Как считать показатели оборачиваемости? Что показывает коэффициент оборачиваемости? Назовите экономический смысл понятия период оборачиваемости.	Задача 9 (см. после таблицы)
14	Анализ показателей рентабельности	70. Как рассчитываются показатели, характеризующие рентабельность (окупаемость) издержек производства и инвестиционных проектов? 71. Как рассчитываются показатели, характеризующие рентабельность продаж? 72. Как рассчитываются показатели, характеризующие доходность капитала и его частей?	Задача 13 (см. после таблицы)
15.	Комплексная оценка интенсификации и интенсивности производства	73. Что характеризует показатель прибыли на акцию? Как используются результаты его анализа в процессе оценки инвестиционной привлекательности предприятия? 74. Почему оценка платежеспособности не может ограничиваться расчетом показателей ликвидности?	Задача 11 (см. после таблицы)
16	Диагностика вероятности банкротства	75. Определение термина банкротство. 76. Какие есть коэффициенты для расчета? 77. Какие есть методы и модели анализа? 78. Что проводится впоследствии анализа?	Задача 1 (см. после таблицы)

ОПК-2 - Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем.	ОПК-2.1 Использует основные методы и приемы сбора, обработки и анализа данных для решения управленческих задач ОПК 2.2 Выбирает соответствующий содержанию профессиональных задач инструментарий анализа данных, используя современные интеллектуальные информационно-аналитические системы	Кейс 1
ПК-3 Способен участвовать в управлении проектом, программой внедрения инноваций и организационных изменений, осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации для достижения согласованности выполнения проекта и программы всеми участниками	ПК-3.1 Осуществляет управление проектом, программой внедрения инноваций и организационных изменений ПК-3.2 Осуществляет расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	

6.2.2 Примерные задачи на экзамен.

Задача 1.

По следующим данным о поставках материалов необходимо определить коэффициент неравномерности этих поставок:

Месяц	Объем поставок по заключенным договорам, тыс. руб.	Фактический объем поставок, тыс. руб.
Январь	152	134
Февраль	152	145
Март	152	170
Апрель	160	150
Май	160	150
Июнь	160	165
Июль	178	170
Август	178	186
Сентябрь	178	167
Октябрь	178	188
Ноябрь	200	190
Декабрь	160	164

Задача 2.

Имеются следующие данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Акула» за два года:

№ п/п	Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1.	Объем выпуска продукции (в отпускных ценах, без косвенных налогов), тыс. руб.	155200	189400	34200
2.	Материальные затраты, тыс. руб.	120380	135400	15020
3.	Затраты на оплату труда с начислениями, тыс. руб.	15400	17200	1800
4.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.	7215	8460	1245
5.	Основные производственные фонды, тыс. руб.	98300	105600	7300
6.	Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	23400	21300	- 2100
7.	Численность производственного персонала, чел.	154	148	- 6

Необходимо выполнить следующие задания:

1. Определить влияние интенсивности использования трудовых ресурсов на изменение рентабельности продаж. В качестве факторной модели используйте следующую: рентабельность продаж продукции:

$$П/N = 1 – P/N = 1 –(W/N + МЗ/N + A/N), \text{ где}$$

N - продукция (продажа); П - прибыль (убыток); Р - расходы предприятия; W- затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды; МЗ - материальные затраты; А - амортизация.

2. Определить относительную экономию (перерасход) трудовых ресурсов в ЗАО «Акула».

Задача 3.

Имеются следующие данные о движении рабочей силы па предприятии ООО «Угорь»:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Количество работников, принятых на предприятие	56	65
Количество работников, уволившихся с предприятия, в том числе:	88	87
- по месту учебы	3	3
- по месту службы в рядах Российской Армии	13	12
- на пенсию и по другим причинам, предусмотренными законодательством	6	8
- по собственному желанию	58	55
- за нарушение трудовой дисциплины	8	9

Среднесписочная численность	891	880

Рассчитайте:

а) Коэффициент оборота по приему;

б) Коэффициент оборота по выбытию;

в) Коэффициент текучести кадров.

Задача 4.

Проведите анализ соответствия выполняемых работ квалификации рабочих па основе следующих данных:

Разряд	Тарифный коэффициент	Нормативная трудоемкость работ соответствующего разряда, чел./ч.	Число рабочих данного разряда, чел.
1	1,00	-	-
2	1,25	115200	96
3	1,56	96300	78
4	1,84	234 700	145
5	2,15	186 760	35
6	2,46	80340	26

Для проведения анализа необходимо рассчитать:

а) средний тарифный коэффициент работ и рабочих;

б) средний разряд работ и рабочих.

Задача 5.

Имеются следующие данные о затратах на производство и реализацию продукции:

Элементы затрат	Сумма затрат, тыс. руб.		Удельный вес каждого наименования, %		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп изменения, %
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период		
Материальные затраты	685	720				
Оплата труда	348	392				
Социальный налог	124	140				
Амортизация	56	59				
Прочие затраты	118	125				
Итого:	1331	1436				

Определите структуру затрат и проанализируйте изменение совокупной себестоимости и влияние изменение состава себестоимости на совокупную себестоимость.

Задача 6.

Имеются следующие данные о затратах на производство и реализацию продукции:

Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период
Выручка от реализации продукции, тыс. руб. (в базисных ценах)	5600	6230

Полная себестоимость, тыс. руб., в том числе:	3560	4280
- материальные затраты	2100	2950
- амортизация	340	420
- затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	1100	860
- прочие затраты	20	50

Рассчитайте влияние на себестоимость продукции таких факторов, как материалоемкость, амортизациоемкость, зарплатоемкость, затратоемкость по прочим затратам.

Задача 7.

Используя приведенные в таблице данные, определите влияние на уровень затрат на рубль реализованной продукции следующих факторов:

а) структуры продукции;

б) физического уровня затрат на отдельные виды продукции;

в) цен и тарифов на материальные ресурсы;

г) цен на продукцию.

№ п/п	Наименование показателя	Базисный период	Показатель отчетного периода по условиям базисного периода	Отчетный период
1	Объем реализованной продукции, тыс. руб.	20540	22 150	23800
2	Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	14340	17200	19520

Известно также, что себестоимость продукции в отчетном году вследствие роста цен и тарифов на материальные ресурсы была больше, чем в базисном на 3100 тыс. руб.

Задача 8.

Фактический выпуск изделия А составляет 12 тыс. ед., фактические затраты на весь выпуск равны 34 млн. руб. Установлено, что резерв увеличения производства этого изделия в следующем году 4 тыс. ед. В результате проведения мероприятий, связанных с освоением этого резерва, материалоемкость изделия уменьшится с 1600 до 1200 руб./ед., зарплатоемкость - с 500 до 450 руб./ед., другие затраты не изменятся. Прогнозируемый уровень дополнительных затрат на освоение резерва составляет 8 млн. руб. (6 млн. руб. - капитальные затраты со сроком амортизации 4 года, 2 млн. руб. - текущие затраты). Рассчитайте резерв снижения себестоимости единицы продукции в следующем году.

Задача 9.

Имеются следующие данные хозяйственной деятельности фирмы ООО «Окунь»:

Дата	Объем продукции, шт.	Затраты, тыс. руб.
3 июня	50	308
4 июня	45	294
5 июня	55	316
7 июня	57	310
11 июня	48	290

14 июня	36	270
15 июня	52	303
23 июня	58	314
25 июня	60	318
27 июня	65	332

Необходимо выполнить следующие задания и ответить на следующие вопросы:

1. Составить уравнение общих затрат фирмы «Окунь» по методу высшей и низшей.
2. Каков порог рентабельности фирмы «Окунь», если цена единицы изделия 9 тыс. руб.?
3. Каков запас финансовой прочности фирмы «Окунь», если судить по производственной ситуации, сложившейся в июне?
4. Дайте оценку удельного маржинального дохода для продукции фирмы «Окунь».
5. При каком дневном объеме производства прибыль фирмы «Окунь» за 1 день составит 300 тыс. руб.?

Задача 10.

В отчетном году фактический объем реализации продукции фирмы «МаПлюс» составил 9200 тыс. руб. При этом постоянные расходы равнялись 300 тыс. руб., переменные расходы 7000 тыс. руб. Как изменится критический объем реализации этой фирмы в следующем году, если вследствие роста арендной платы постоянные расходы возрастут на 20%?

Задача 11.

Предприятие планирует в следующем году начать производство новой продукции и продавать ее по цене 235 руб. за 1 ед. Условно-постоянные затраты в расчете на год составят 180 тыс. руб. При каком минимальном объеме производства будет обеспечена самоокупаемость производства, если удельные переменные расходы составляют 170 руб./ед.? При каком объеме производства можно будет получить прибыль в 150 тыс. руб.?

Задача 12.

Проведите факторный анализ прибыли предприятия па основе следующих данных:

Показатели	Базисный год	Показатели отчетного года, пересчитанные на базисные условия	Отчетный год
Выручка от реализации продукции (нетто), тыс. руб.	12300	13200	15600
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	8400	8900	12100

Задача 13.

В отчете о прибылях и убытках предприятия (форма № 2) на 31 декабря 2006 г. имеются следующие данные (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (минус налог на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	11300	7210
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(10100)	(6475)
Валовая прибыль	029	1200	735
Коммерческие расходы	030	(230)	(120)
Управленческие расходы	040	(480)	(360)
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 – 020 - 030 – 040)	050	490	255
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	43	10
Проценты к уплате	070	(186)	(120)
Доходы от участия в других организациях	080	80	10
Прочие операционные доходы	090	20	93
Прочие операционные расходы	100	(245)	(67)
Внереализационные доходы	120	60	48
Внереализационные расходы	130	(166)	(34)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	96	195
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог па прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	(27)	(42)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)	190	69	153
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) па акцию	200		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6

Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	11	-	-	6
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	3			13
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Отчисления в оценочные резервы	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				

Необходимо провести факторный анализ валовой и чистой прибыли ООО «Комфорт». Цены в отчетном году были выше, чем в предыдущем, в среднем на 15%.

Задача 14.

Имеются следующие данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность предприятия за два года:

№ п/п	Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1.	Объем выпуска продукции (в отпускных ценах, без косвенных налогов), тыс. руб.	155200	189400	34200
2.	Материальные затраты, тыс. руб.	120380	135400	15020
3.	Затраты на оплату труда с начислениями, тыс. руб.	15400	17200	1800
4.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.	7215	8460	1245
5.	Основные производственные фонды, тыс. руб.	98300	105600	7300
6.	Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	23400	21300	- 2100

Необходимо выполнить следующие задания:

1. Определить влияние материалоемкости на изменение рентабельности продаж. В качестве факторной модели используйте следующую: рентабельность продаж про-

дукции:

$$П/N = 1 – P/N = 1 –(W/N + МЗ/N + A/N), где$$

N ~ продукция (продажа); П - прибыль (убыток); Р - расходы предприятия; W - затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды; МЗ - материальные затраты; А - амортизация.

2. Определить влияние па изменение рентабельности капитала таких факторов, как зарплатоемкость продукции, материалоемкость, амортизациоемкость, фондоемкость по основному капиталу, оборачиваемость оборотного капитала. В качестве факторной модели используйте следующее соотношение:

$$R_K = \underline{1 –(W/N + МЗ/N + A/N)}, где\ ОФ/ N + ОбС/ N$$

R_K - рентабельность капитала; W- заработная плата с начислениями; N - выручка; МЗ - материальные затраты; А - амортизация; ОФ - основные фонды; ОбС - оборотные средства.

Задача 15.

Рассчитайте эффект операционного рычага, если объем продаж составляет 13 400 тыс. руб., переменные затраты 7800 тыс. руб., постоянные затраты 1100 тыс. руб.

Задача 16.

Объем продукции, реализованной предприятием в предыдущем году, составил 13 400 тыс. руб., чистая прибыль равнялась 1230 тыс. руб. Объем реализации в отчетном году увеличился до 14 700 тыс. руб. Какова величина чистой прибыли, полученной предприятием в отчетном году, если производственный леверидж равен 3%, а финансовый леверидж 1,5%?

6.2.3 Кейс для проверки компетенций

Провести комплексный экспресс - анализ предлагаемых организации и сформировать управленческое решение по развитию организации по результатам расчетов (таблица 1). Анализ должен сопровождаться структурированными выводами о результатах финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации. Период исследования 2017-2019г. Обязательные блоки финансового анализа:

- рассчитать основные экономические показатели деятельности исследуемой организации (таблица 2);
- оценить состав, динамику и структуру выручки от реализации продукции (товаров, работ и услуг) и затрат;
- горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса;
- анализ финансовых результатов.

По всем блокам задания необходимо сделать соответствующие аналитические выводы. Работа должна быть оформлено в строгом соответствие со стандартами оформления.

Таблица 1 – Определение исследуемой организации

Название организации	Буква алфавита, с которой начинается Ваша фамилия	Источник информации
АО "Алтайвагон"	А, Е, Н, П, Ф	https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5525
АО "Кондитерская фабрика"	Б, Ж, К, Р, Х	https://www.e-

		disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5114
АО «Кипринский МСЗ»	В, З, С, Ц, Я	https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=13362
АО "Нерчинскагропром"	Г, М, Т, Э	https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=8095
АО "НМК"	Д, И, У, Ч	https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14816
ЗАО "Алейский хлебокомбинат"	Л, О, Ш, Щ, Ю	https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14588

Таблица 2 – Основные экономические показатели организации

В тысячах рублей

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютные к 2017		В % к 2017	
				2018	2019	2018	2019
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)							
Среднесписочная численность работников, чел.							
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб./чел.							
Среднегодовой фонд оплаты труда работников							
Среднегодовой уровень оплаты труда 1 работающего							
Среднегодовая стоимость ОПФ							
Полная себестоимость реализованной продукции оказанных услуг							
Фондоотдача, руб./руб.							
Фондоемкость, руб./руб.							
Затраты на 1 руб. реализованной продукции (работ), руб.							
Прибыль от продаж							
Уставный капитал							
Стоимость активов							
Чистая прибыль							
Рентабельность продаж, %							
Рентабельность продукции, %							
Рентабельность активов, %							

По данным таблицы 3 провести анализ трудовых ресурсов по следующим направлениям:

- определить абсолютное изменение и темпы роста показателей, характеризую-

щих движение кадров в отчетном и предыдущем годах, найти изменение;

- рассчитать коэффициенты по приему, выбытии и текучести работающих предприятия в отчетном и предыдущем годах, найти изменение;

- дать оценку движения персонала предприятия, указав возможные причины текучести и пути их устранения.

Таблица 3 - Анализ движения работающих организации, чел.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Среднесписочная численность работающих	2017	2019		
Принято, всего	57	50		
Выбыло. всего	65	70		
В т.ч. по собственному желанию	32	35		
уволено в связи с окончанием срока договора	20	20		
уволено за прогул	5	3		
в связи с уходом на пенсию	8	12		

4. Компания по производству автомобилей предоставила следующую информацию о своей деятельности (тыс. ден. ед.):

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
«Выход»:		
1. готовая продукция	600000	720000
2. незавершенное производство	150000	171000
3. дивиденды	60000	63000
итого	810000	954000
«Вход»:		
1. труд	180000	213000
2. материалы	9180	10800
3. капитал	600000	600000
4. энергия	32400	36000
5. прочие затраты	90000	102000
итого	911580	961800

Необходимо:

1. Рассчитать общий показатель производительности труда фирмы по годам.
2. Рассчитать единичные показатели производительности труда фирмы по годам (по труду, по использованию капитала и сырья).
3. Рассчитать многофакторные показатели производительности труда по годам.

4. На основе рассчитанных показателей сделать вывод об эффективности работы фирмы.

Составитель: Цвиркун О.А., доцент кафедры экономики и управления