Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 23.09.2026 09:15:11
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.35 Лабораторный практикум по анализу
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование образовательной программы)

Бакалавр
(квалификация)

Очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2025

Донецк

Автор-составитель:

Бондаренко Оксана Викторовна, канд. экон. наук, доцент кафедры учета и аудита

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине

«Лабораторный практикум по анализу»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Количество разделов учебной дисциплины	2
Часть образовательной программы	часть, формируемая участниками образовательных отношений
Формы текущего контроля	устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат, контроль знаний по разделу, индивидуальное задание
Показатели	**Очная**
Количество зачетных единиц (кредитов)	3
Семестр	7
Общая трудоемкость (академ. часов)	***108***
Аудиторная контактная работа:	***44***
Практические занятия	42
Самостоятельная работа	60
Контроль	4
Форма промежуточной аттестации	зачет

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Код компетенции	Формулировка компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
УК-1.10	Применяет различные методы и приемы для анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и формирует обоснованные выводы	Знать 1. Показатели деятельности экономического субъекта и методы их расчета	УК-1.10 З-1
		2. Различные приемы проведения анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	УК-1.10 З-2
		3. Различные методы финансово-экономических расчетов для анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	УК-1.10 З-3
		Уметь 1. Формировать систему показателей для анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	УК-1.10 У-1
		2. Применять различные методы и приемы расчета системы показателей результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта	УК-1.10 У-2
		3. Применять классическую процедуру проведения экономического анализа, интерпретировать результаты проведенного анализа	УК-1.10 У-3
		Владеть 1. Навыками эффективного использования имеющихся методов и приемов анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	УК-1.10 В-1
		2. Навыками интерпретации результатов анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	УК-1.10 В-2
		3. Навыками формирования обоснованных выводов по результатам проведенного анализа для принятия оптимальных управленческих решений	УК-1.10 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семест-ра	Код контроли-руемой компетенции	Наименование оценочного средства
Раздел 1. Комплексный анализ системы подготовки производства				
1.	Тема 1.1. Анализ производства и реализации продукции	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, рефе-рат решение задач
2.	Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, рефе-рат решение задач
3.	Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, рефе-рат решение задач
4.	Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, рефе-рат решение задач
5.	**Раздел 1.** Комплексный анализ системы подготовки производства	7	УК-1.10	Контроль знаний по разделу
Раздел 2. Анализ финансовой системы предприятия				
6.	Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, рефе-рат решение задач
7.	Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, рефе-рат решение задач
8.	Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, рефе-рат решение задач
9.	Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, рефе-рат решение задач
6.	**Раздел 2.** Анализ финансовой системы предприятия	7	УК-1.10	Контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Лабораторный практикум по анализу»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование раздела/темы	ПЗ			Всего	КЗР	Р (СР)	ИЗ
	УО	ТЗ	Д	за тему			
Р 1 / Т 1.1	1	2	2	5	5	6	4
Р 1 / Т 1.2	1	2	2	5			
Р 1 / Т 1.3	1	2	2	5			
Р 1 / Т 1.4	1	2	2	5			
Р 2 / Т 2.1	1	2	2	5	5		
Р 2 / Т 2.2	1	2	2	5			
Р 2 / Т 2.3	1	2	2	5			
Р 2 / Т 2.4	1	2	2	5			
Итого: 100 б.	**8**	**16**	**16**	**40**	**10**	**6**	**4**

ПЗ – практическое занятие;
УО – устный опрос;
ТЗ – тестовое задание;
Д – доклад;
КЗР – контроль знаний по разделу;
Р – реферат.
СР – самостоятельная работа обучающегося
ИЗ – индивидуальное задание

2.1. Оценивание устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем может проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

При устном ответе оценивается:

– правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

– полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

– сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);

– логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

– рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);

– своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается умение грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);

– использование дополнительного материала (обязательное условие);

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется растянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;

2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	***Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины***
Раздел 1. Комплексный анализ системы подготовки производства	
Тема 1.1. Анализ и управление объемом производства и продаж	1.Какие задачи анализа производства и продажи товаров являются основными? 2.Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров? 3.Какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров? 4.Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара. 5.Приведите основные группы показателей, характеризующих качество товара организации. 6.Каким образом влияет изменение качества товара на изменение объема производства, выручки от продаж и прибыли? 7.Какими показателями оценивается ритмичность производства, и что они характеризуют? 8.Каким образом осуществляется анализ факторов изменения объема продаж товаров и что он показывает? 9.Каковы результаты анализа выполнения договорных обязательств по отгрузке товара?

Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда	1.Какими показателями оценивается средняя численность работающих и движение рабочей силы? 2.Охарактеризуйте метод анализа на основе «баланса рабочего времени». 3.Каким образом классифицируются потери рабочего времени? 4.Как оценить изменение производительности труда за счет изменения темпов роста численности различных групп работников? 5.Каким методом можно провести анализ влияния использования труда рабочих на объем производства товаров? 6.Каким образом проводится анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на годовую производительность труда рабочего? 7.Охарактеризуйте постоянную и переменную части ФЗП. 8.Каким образом проводится факторный анализ ФЗП? 9.Какие показатели используются для оценки эффективности использования средств на оплату труда?
Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия	1. Какими показателями характеризуют состав, структуру и движение основных средств? 2. Что входит в состав наличного оборудования? 3. Какими коэффициентами характеризуется степень использования оборудования? 4. Какие факторы, влияющие на фондоотдачу, относят к факторам первого порядка (важнейшим)? 5. Каким образом осуществляется анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования? 6. Как определить уровень влияния основных средств на объем производства товаров? 7. Как осуществляется факторный анализ влияния изменения объемов производства отдельных товаров на фондоотдачу? 8. Как оценивается влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и объема производства товаров на фондоемкость? 9. Какие показатели используют для анализа производственной мощности предприятия?
Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов	1. Охарактеризуйте задачи анализа материально-технического снабжения. 2. Раскройте содержание этапов анализа материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов организации. 3. Назовите основные пути повышения эффективности использования материальных ресурсов. 4. Какими показателями оценивается степень обеспечения организации материальными ресурсами? 5. Как осуществляется анализ выполнения планов производства товара в поставках материальных ресурсов? 6. Какими показателями оценивается запас материальных ресурсов организации и их оборачиваемость? 7. Как оценить влияние изменения затрат на материальные ресурсы и материалоемкости на объем производства товаров? 8. Какие факторы влияют на изменение норм расхода материалов по изделию? 9. Какие показатели служат для оценки эффективности использования материальных ресурсов?

Раздел 2. Анализ финансовой системы предприятия	
Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции	1.Какие группы источников информации являются базой для анализа затрат? 2.Для каких целей осуществляется классификация затрат? 3.Какие затраты относятся к переменным и почему? 4.В чем различие прямых и косвенных затрат? 5.Какие задачи решает организация в процессе анализа затрат на производство и себестоимость выпускаемых товаров? 6.Назовите важнейшие группы факторов, оказывающих существенное влияние на себестоимость. 7.В каком порядке осуществляется факторный анализ влияния на изменение себестоимости объема производства товаров, цен и тарифов по затратам, структуры и удельной себестоимости отдельных видов товаров? 8.Что показывает анализ затрат по экономическим элементам? 9.Какие факторы определяют уровень затрат на рубль произведенных товаров?
Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия	1.Каковы цели и задачи финансового анализа и кто в нем заинтересован? 2.Что характеризует динамика показателей балансовой и чистой прибыли организации? 3.Какие важнейшие факторы влияют на прибыль от продажи? 4.Какая деятельность организации может приносить прибыль, помимо основной производственной деятельности? 5.Что показывают результаты факторного анализа прибыли от продаж? 6.Как отражает распределение чистой прибыли организации ее стратегию? 7.Каким образом проводится анализ рентабельности активов организации и что показывает ее оценка? 8.Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации? 9.Что характеризуют показатели рентабельности оборотного и необоротного капитала организации?
Тема 2.3. Анализ инвести-ционной деятельности	1.Что включает понятие «инвестиции» и какие существуют основные источники инвестиций? 2.Что такое «норма дисконта», и какую роль она играет в инвестиционном анализе? 3.Охарактеризуйте различные методы анализа инвестиционных проектов. 4.В чем заключается метод чистого современного значения стоимости при оценке эффективности инвестиций? 5.Оцените достоинства и недостатки метода внутренней нормы доходности оценки эффективности инвестиций. 6.Что характеризует период окупаемости инвестиций? 7.Когда и для кого необходима оценка инвестиционной привлекательности организации? 8.В каком порядке оценивают инвестиционную привлекательность организации? 9.Каким образом оценивается ранг инвестиционной привлекательности организации?
Тема 2.4. Анализ финансового состояния	1.В каком порядке осуществляется анализ финансового состояния предприятия? 2.Какими показателями оценивается имущественное положение предприятия?

предприятия	3.В чем смысл термина «ликвидность», и с помощью каких показателей она измеряется? 4.Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности? 5.Что характеризует платежеспособность организации и какие финансовые коэффициенты ее оценивают? 6.Что включает в себя понятие «Финансовая устойчивость организации»? 7.Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость. 8.Как оценивается финансовая устойчивость организации по коэффициенту соотношения заемных и собственных средств? 9.Как формируется комплексная оценка финансовой устойчивости?

2.2. Оценивание результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателем и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Выберите единственный верный ответ

Тема 1.1. Анализ и управление объемом производства и продаж
Вариант 1

1. Продукция, технологический процесс изготовления которой закончен в одном цехе или производстве и подлежит доработке в других цехах предприятия или за его пределами – это … продукция.

а) валовая; в) готовая;
б) незавершенная; г) полуфабрикаты.

2. Оценка выполнения плана по ассортименту производится только по тем позициям ассортимента, по которым фактическое количество меньше запланированного – это способ…

а) наибольшего процента; в) среднего процента;
б) наименьшего процента; г) изменения процента.

3. Набор товаров, предлагаемых изготовителем на рынке – это …

а) ассортиментная группа; в) номенклатура;
б) ассортиментная позиция; г) ассортимент.

4. Укажите формулу агрегатного индекса изменения цен

а) $V_1 = \frac{V_0}{I_p}$;

б) $I_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1}$;

в) $V_1 = \frac{V_0}{I_q}$;

г) $I_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}$

5. Продукция всех видов и качества вне зависимости от степени ее готовности

а) валовая;
б) незавершенная;
в) готовая;
г) полуфабрикаты.

Вариант 2

1. Перечень наименований товаров и их кодов, установленных для соответствующих видов продукции в классификаторе промышленной продукции – это …

а) ассортиментная группа;
б) ассортиментная позиция;
в) номенклатура;
г) ассортимент.

2. Пространственно-временная система производственных факторов, обеспечивающая их взаимодействие с целью получения максимальных качественных и количественных результатов в самое короткое время при минимальных затратах факторов производства – это производственная …

а) программа;
б) организация;
в) структура;
г) все ответы.

3. Укажите формулу сопоставимого с базисным фактического объема выпуска товара в стоимостном выражении

а) $V_1 = \frac{V_0}{I_p}$;

б) $I_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1}$;

в) $V_1 = \frac{V_0}{I_q}$;

г) $I_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}$

4. Продукция, прошедшая все стадии обработки, удовлетворяющая требованиям ГОСТ и ТУ, принятая службой технического контроля качества, упакованная, сданная на склад и снабженная соответствующей документацией – это … продукция.

а) валовая;
б) незавершенная;
в) готовая;
г) полуфабрикаты.

5. Укажите формулу среднегодового темпа роста.

а) $\overline{T_P} = \sqrt[n]{\prod_1^n T_{P\,ц}}$;

б) $\overline{V} = \frac{\sum V_i}{n}$;

в) $T_P = \frac{V_i}{V_0}$;

г) $T_P = \frac{V_i}{V_{i-1}}$.

Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда

Вариант 1

1. Вид деятельности в рамках той или иной профессии, который имеет специфические особенности и требует от работников дополнительных специальных знаний и навыков:

а) профессия; в) специальность;
б) квалификация; г) спецификация.

2. Укажите формулу коэффициента оборота по приему

а) $К = \frac{R_П}{\bar{R}_С}$; б) $К = \frac{R_{Уизл.}}{\bar{R}_С}$; в) $К = \frac{R_У}{\bar{R}_С}$; г) $К = \frac{R_Р}{\bar{R}_С}$.

3. Какие из указанных потерь рабочего времени относятся к резервообразующим?

а) простои; б) выходные; в) прогулы; г) отпуска.

4. Рост прибыли или маржинального дохода, инвестируемого частично в компенсационный пакет персонала – это …… повышения производительности труда.

а) резерв; в) социальная цель;
б) экономическая цель; г) система.

5. Укажите формулу коэффициента текучести кадров

а) $К = \frac{R_П}{\bar{R}_С}$; в) $К = \frac{R_У}{\bar{R}_С}$;
б) $К = \frac{R_{Уизл.}}{\bar{R}_С}$; г) $К = \frac{R_Р}{\bar{R}_С}$.

Вариант 2

1. Определенный вид деятельности (занятий) работника, обусловленный совокупностью знаний и трудовых навыков, приобретенных в результате специального обучения.

а) профессия; в) специальность;
б) квалификация; г) спецификация.

2. Объемом производства товаров (объемом выполненных работ), произведенным одним работником в единицу рабочего времени характеризуется …… труда

а) качество; в) экстенсивность;
б) производительность; г) ритмичность.

3. Какие из указанных потерь рабочего времени не относятся к резервообразующим?

а) праздничные дни; в) неполный рабочий день;
б) неявки по болезни; г) нарушения дисциплины.

4. Укажите формулу коэффициента постоянства состава работников организации.

а) $К = \frac{R_П}{\bar{R}_С}$; в) $К = \frac{R_У}{\bar{R}_С}$;
б) $К = \frac{R_{Уизл.}}{\bar{R}_С}$; г) $К = \frac{R_Р}{\bar{R}_С}$.

5 Укажите фактор, от которого зависит переменная часть фонда заработной платы.

а) численность работников;
б) объем производства;
в) среднечасовая зарплата;
г) средняя продолжительность рабочего дня.

Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия

Вариант 1

1. Эффективность договорной работы организации в прошедшем периоде оценивается отношением количества заключенных договоров к количеству заявок на заключение договора – это коэффициент …….

а) удовлетворения заявок;
б) выполнения договоров;
в) качества поставок;
г) внешних поставок.

2. Прирост массы используемых в производстве ресурсов – это …… путь развития организации.

а) интенсивный;
б) высокотехнологичный;
в) экстенсивный;
г) низкотехнологичный.

3. Стоимость воспроизводства основных средств, т.е. приобретение или строительство инвентарных объектов исходя из действующих цен на момент переоценки – это …… стоимость основных фондов

а) первоначальная;
б) эффективная;
в) остаточная;
г) восстановительная.

4. Укажите формулу коэффициента интенсивности обновления основных средств.

а) $К = \frac{ОС_П}{ОС_1} \cdot 100\%$;
б) $К = \frac{ОС_В}{ОС_П} \cdot 100\%$;
в) $К = \frac{ОС_П - ОС_В}{ОС_0} \cdot 100\%$
г) $К = \frac{ОС_В}{ОС_0} \cdot 100\%$

5. Отношение количества установленного оборудования к наличному оборудованию – это коэффициент использования парка ……

а) наличного оборудования;
б) установленного оборудования
в) оборудования сданного в эксплуатацию;
г) оборудования подлежащего ликвидации.

Вариант 2

1. Уровень ……... характеризует степень однородности и массовости производства, определяет состав используемого оборудования и технические процессы, методы и формы организации производственных процессов.

а) кооперации;
б) специализации;
в) длительности;
г) структуры.

7. Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств – это …… стоимость.

а) первоначальная;
б) эффективная;
в) остаточная;
г) восстановительная.

2. Показатель, характеризующий оснащенность работников сферы материального производства основными производственными средствами...

а) фондоемкость;
б) фондоотдача;
в) фондовооруженность;
г) выработка.

3. Факторы, обеспечивающие повышение эффективности использования ресурсов относятся к …… факторам.

а) интенсивным;
б) высокотехнологичным;
в) экстенсивным;
г) низкотехнологичным.

5. Факторы, обеспечивающие повышение эффективности использования ресурсов относятся к …… факторам.

а) интенсивным; в) экстенсивным;
б) высокотехнологичным; г) низкотехнологичным.

Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов

Вариант 1

1. Стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, других затрат на производство – это …….

а) расходы; в) издержки;
б) затраты; г) себестоимость.

2. Укажите формулу для определения влияния изменения цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы

а) $\Delta Z = \frac{\sum Q_1 З_0}{\sum Q_1 Ц_0} - \frac{\sum Q_0 З_0}{\sum Q_0 Ц_0}$ в) $\Delta Z = \frac{\sum Q_1 З_1}{\sum Q_1 Ц_0} - \frac{\sum Q_1 З_1'}{\sum Q_1 Ц_0}$

б) $\Delta Z = \frac{\sum Q_1 З_1}{\sum Q_1 Ц_0} - \frac{\sum Q_1 З_0}{\sum Q_1 Ц_0}$ г) $\Delta Z = \frac{\sum Q_1 З_1}{\sum Q_1 Ц_1} - \frac{\sum Q_1 З_1}{\sum Q_1 Ц_0}$

3. Разница между выручкой организации от реализации продукции (работ, услуг) и суммой переменных затрат – это …….

а) производственный леверидж; в) маржинальный доход;
б) маржинальный запас прочности; г) порог рентабельности.

4. Укажите формулу для определения точки безубыточности

а) $П = S - З_{пер.} - З_{пост.}$ в) $Ц_{ТБ} = \frac{S_{ТБ}}{Q_Н}$

б) $M_{FS} = \frac{S_Ф - S_{ТБ}}{S_Ф}$ г) $Э_{ПЛ} = \frac{МД}{П}$

5. Суммарные жертвы организации связанные с выполнением определенных операций – это …….

а) расходы; в) издержки;
б) затраты; г) себестоимость.

Вариант 2

1. Укажите формулу для определения влияния изменения уровня затрат на производство отдельных изделий в составе выпущенных товаров

а) $\Delta Z = \frac{\sum Q_1 З_0}{\sum Q_1 Ц_0} - \frac{\sum Q_0 З_0}{\sum Q_0 Ц_0}$ в) $\Delta Z = \frac{\sum Q_1 З_1}{\sum Q_1 Ц_0} - \frac{\sum Q_1 З_1'}{\sum Q_1 Ц_0}$

б) $\Delta Z = \frac{\sum Q_1 З_1}{\sum Q_1 Ц_0} - \frac{\sum Q_1 З_0}{\sum Q_1 Ц_0}$ г) $\Delta Z = \frac{\sum Q_1 З_1}{\sum Q_1 Ц_1} - \frac{\sum Q_1 З_1}{\sum Q_1 Ц_0}$

2. Затраты, образующиеся в связи с организацией, обслуживанием производства, реализацией товаров и управлением – это ……. затраты

а) постоянные; в) основные;
б) переменные; г) накладные.

3. Укажите формулу для определения цены продукции при безубыточной реализации

а) $\text{П} = S - \text{З}_{\text{пер.}} - \text{З}_{\text{пост.}}$

в) $\text{Ц}_{\text{ТБ}} = \frac{S_{\text{ТБ}}}{Q_{\text{Н}}}$

б) $M_{FS} = \frac{S_{\Ф} - S_{\text{ТБ}}}{S_{\Ф}}$

г) $\text{Э}_{\text{ПЛ}} = \frac{\text{МД}}{\text{П}}$

4. Выраженные в денежной форме расходы организаций на производство, обращение, сбыт товаров – это …….

а) расходы;
в) издержки;
б) затраты;
г) себестоимость.

5. Затраты, величина которых изменяется вместе с изменением объема производства – это ……. затраты

а) постоянные;
в) основные;
б) переменные;
г) накладные.

Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции

1. Суммарные жертвы организации связанные с выполнением определенных операций – это …….

а) расходы;
в) издержки;
б) затраты;
г) себестоимость.

2. Стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, других затрат на производство – это …….

а) расходы;
в) издержки;
б) затраты;
г) себестоимость.

3. Разница между выручкой организации от реализации продукции (работ, услуг) и суммой переменных затрат – это …….

а) производственный леверидж;
в) маржинальный доход;
б) маржинальный запас прочности;
г) порог рентабельности.

4. Затраты, образующиеся в связи с организацией, обслуживанием производства, реализацией товаров и управлением – это ……. затраты

а) постоянные;
в) основные;
б) переменные;
г) накладные.

5. Выраженные в денежной форме расходы организаций на производство, обращение, сбыт товаров – это …….

а) расходы;
в) издержки;
б) затраты;
г) себестоимость.

Вариант 2

1. Затраты, образующиеся в связи с организацией, обслуживанием производства, реализацией товаров и управлением – это ……. затраты

а) постоянные;
в) основные;
б) переменные;
г) накладные.

2. Выраженные в денежной форме расходы организаций на производство, обращение, сбыт товаров – это …….

а) расходы; в) издержки;
б) затраты; г) себестоимость.

3. Затраты, величина которых изменяется вместе с изменением объема производства – это ……. затраты

а) постоянные; в) основные;
б) переменные; г) накладные.

4. Стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, других затрат на производство – это …….

а) расходы; в) издержки;
б) затраты; г) себестоимость.

5. Разница между выручкой организации от реализации продукции (работ, услуг) и суммой переменных затрат – это …….

а) производственный леверидж; в) маржинальный доход;
б) маржинальный запас прочности; г) порог рентабельности.

Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия

Вариант 1

1. Сочетание различных мер, направленных на оптимизацию состояния организации, которые пересматривается под влиянием изменений макро- и микроэкономической среды – это …….

а) финансовый анализ организации; в) аналитическая задача;
б) комплекс управленческих решений; г) комплексная задача.

2. Показывает результаты работы организации за определенный период форма отчетности……

а) форма 1; в) форма 3;
б) форма 2; г) форма 4.

3. Укажите фактор, который не включается в модель «Дюпон»

а) рентабельность средств; в) рентабельность продаж;
б) финансовый леверидж; г) оборачиваемость активов.

4. Отражает состояние уставного, дополнительного и резервного капитала, а также нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) форма отчетности……

а) форма 1; в) форма 3;
б) форма 2; г) форма 4.

5. Характеризует эффективность использования всего имущества предприятия показатель рентабельности……

а) активов организации; в) оборотного капитала;
б) внеоборотного капитала; г) перманентного капитала.

Вариант 2

1. Конечным финансовым результатом деятельности организации является показатель……

а) чистой прибыли; в) чистой прибыли или чистого убытка;
б) чистого убытка; г) валовой прибыли.

2. Отражает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность фирмы на длительный срок показатель рентабельности ……..

а) активов организации; в) оборотного капитала;
б) внеоборотного капитала; г) перманентного капитала.

3. Показывает состояние организации на определенную дату форма отчетности……

а) форма 1; в) форма 3;
б) форма 2; г) форма 4.

4. Определяет сколько чистой прибыли получено на 1 рубль затрат на производство показатель рентабельности……

а) продаж; в) основной деятельности;
б) активов; г) оборотного капитала.

5. Резервом, обеспечивающим рост цены на продукцию предприятия, является……

а) снижение себестоимости продукции;
б) улучшение качества продукции;
в) увеличение выпуска продукции;
г) повышение эффективности использования трудовых ресурсов.

Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности

Вариант 1

1. Вложение в создание новых, реконструкцию или техническое перевооружение существующих производств – это инвестиции……

а) портфельные; в) патентные;
б) капиталообразующие; г) землепользовательские.

2. Показатели …… эффективности, учитывают затраты и результаты, связанные с реализацией проекта, выходящие за пределы прямых финансовых интересов участников инвестиционного проекта и допускающих стоимостное измерение.

а) бюджетной; в) экономической;
б) коммерческой; г) портфельной.

3. План или программа мероприятий, связанных с осуществлением капитальных вложений и их последующим возмещением и получением прибыли – это ……

а) бизнес-план; в) инвестиционный проект;
б) стратегия развития; г) перспективный план.

4. Формула $\alpha_t = \frac{1}{(1+E)^t}$ служит для расчета ……

а) ставки рефинансирования; в) нормы дисконта;
б) коэффициента инфляции; г) коэффициента дисконтирования.

5. Укажите формулу для определения текущей стоимости доходов от инвестиционного проекта.

а) $NPV = PV - I_1$ в) $T_{ОК} = \frac{I_0}{\sum CF_j}$

б) $PV = \sum_{j=1}^{N2} \frac{CF_j}{(1+E)^j}$ г) $I_1 = \sum_{t=1}^{N1} \frac{I_t}{(1+E)^t}$

Вариант 2

1. Метод …… определяет максимально приемлемую ставку дисконта, при которой можно инвестировать средства без каких-либо потерь для собственника.

а) *NPV*; в) *PP*;
б) *IRR*; г) *DPI*.

2. Вложения в покупку акций и ценных бумаг государства, других организаций, инвестиционных фондов – это инвестиции……

а) портфельные; в) патентные;
б) капиталообразующие; г) землепользовательские.

3. Показатели …… эффективности, учитывают финансовые последствия реализации проекта для его непосредственных участников.

а) бюджетной; в) экономической;
б) коммерческой; г) портфельной.

4. Укажите формулу для определения текущей стоимости инвестиционных затрат.

а) $NPV = PV - I_1$ в) $T_{ОК} = \frac{I_0}{\sum CF_j}$

б) $PV = \sum_{j=1}^{N2} \frac{CF_j}{(1+E)^j}$ г) $I_1 = \sum_{t=1}^{N1} \frac{I_t}{(1+E)^t}$

5. В соответствии с сущностью метода …… современное значение всех входных денежных потоков сравнивается с современным значением выходных потоков, обусловленных затратами на реализацию проекта.

а) *NPV*; в) *PP*;
б) *IRR*; г) *DPI*.

Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия

Вариант 1

1. Сумма собственных средств («Собственный капитал» П I) нормально функционирующей организации, как правило:

а) $A\ I >$ П I; в) $A\ I <$ П I;
б) $A\ I =$ П I; г) $A\ I \geq$ П I.

2. Укажите формулу доли активной части основных средств.

а) $k = \frac{\text{А}_\text{А}}{\text{ОС}_{0.}^{\text{А}}}$, в) $k_\text{И} = \frac{\text{А}}{\text{ОС}_0}$,

б) $k = \frac{\text{ОС}_\text{нов.}}{\text{ОС}_1}$, г) $d = \frac{\text{ОС}_\text{А}}{\text{ОС}}$,

3. Степень покрытия обязательств организации его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств – это….

а) платежеспособность; в) финансовая устойчивость;
б) ликвидность; г) финансовое состояние.

4. Общая сумма оборотных активов $(A\ II)$ (вложений в запасы, денежные активы и расчеты), обычно:

а) $A\ II > \text{П}\ (II + III)$; в) $A\ II < \text{П}\ (II + III)$;
б) $A\ II = \text{П}\ (II + III)$; г) $A\ II \leq \text{П}\ (II + III)$.

5. Результат взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений организации, определяемый всей совокупностью производственно-хозяйственных факторов – это……

а) платежеспособность; в) финансовая устойчивость;
б) ликвидность; г) финансовое состояние.

Вариант 2

1. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы – это……

а) А1; б) А2; в) А3; г) А4.

2. Статьи раздела II «Долгосрочные обязательства и обеспечения», а также доходы будущих периодов – это……

а) П1; в) П3;
б) П2; г) П4.

3. Укажите формулу коэффициента обновления основных средств.

а) $k = \frac{\text{А}_\text{А}}{\text{ОС}_{0.}^{\text{А}}}$, в) $k = \frac{\text{А}}{\text{ОС}_0}$,

б) $k = \frac{\text{ОС}_{\text{нов.}}}{\text{ОС}_1}$, г) $d = \frac{\text{ОС}_\text{А}}{\text{ОС}}$,

4. Готовность организации погасить долги в случае одновременного предъявления требований о платежах со стороны всех кредиторов – это……

а) платежеспособность; в) финансовая устойчивость;
б) ликвидность; г) финансовое состояние.

5. Отражает наличие источников формирования запасов, величина которых рассчитывается как сумма собственных оборотных средств, ссуд банка, займов, используемых для покрытия запасов, и кредиторской задолженности по товарным операциям …… финансовая устойчивость.

а) абсолютная; в) неустойчивая;
б) нормальная; г) кризисная.

2.3. Оценивание сообщений, рефератов, докладов

Максимальное количество баллов (государственная оценка)	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно
Хорошо	Выставляется обучающемуся если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы

Темы сообщений, докладов, рефератов для проверки уровня сформированности компетенций

Тема 1.1. Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Характеристика основных целей и задач анализа производства и продаж товаров.
2. Ассортиментная политика и планирование ассортимента.
3. Характеристика влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров.
4. Определение критериев оценки новых товаров.
5. Анализ факторов увеличения объема продаж товаров.

Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда

1. Характеристика основных показателей использования трудовых ресурсов.
2. Порядок расчета показателей средней численности, движения и структуры персонала организации.
3. Характеристика анализа производительности труда.
4. Исследование влияния использования труда рабочих на объем выпуска товаров.

5. Методика и основные показатели анализа использования фонда зарплаты.

Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия

1. Виды оценки основных средств
2. Задачи и этапы анализа основных средств организации.
3. Показатели оценки движения основных средств.
4. Показатели степени использования основных средств предприятия.
5. Показатели и этапы анализа производственной мощности предприятия.

Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов

1. Анализ стратегии материально-технического снабжения организации.
2. Показатели степени обеспечения организации материальными ресурсами.
3. Анализ удовлетворения планов производства товара в поставках материальных ресурсов.
4. Анализ оборачиваемости и использования материальных ресурсов.

Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции

1. Характеристика классификации затрат.
2. Цели и содержание процесса управления себестоимостью.
3. Характеристика факторного анализа себестоимости.
4. Методика анализа точки безубыточности.
5. Влияние использования материальных и трудовых ресурсов на себестоимость продукции.

Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия

1. Характеристика целей и задач финансового анализа организаций.
2. Факторный анализ рентабельности активов коммерческой организации.
3. Определение основных источников информации для финансового анализа.
4. Проведение оценки рентабельности активов организации.
5. Исследование резервов роста прибыльности и рентабельности.

Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности

1. Понятие и виды инвестиций.
2. Определение основных задач разработки инвестиционного проекта.
3. Показатели эффективности инвестиционного проекта.
4. Методы анализа инвестиционных проектов.
5. Характеристика вариантов оценки инвестиционной привлекательности.

Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия

1. Определение основных целей анализа финансового состояния организации.
2. Проведение общей оценки оборачиваемости активов организации.
3. Исследование продолжительности производственно-коммерческого цикла и источников его финансирования.
4. Порядок проведения анализа ликвидности.
5. Методы оценки текущей и перспективной платежеспособности.

2.4. Оценивание навыков решения практических задач

Максимальное количество баллов (государственная оценка)	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся если он правильно провел расчет всех необходимых показателей. Самостоятельно провел анализ рассчитанных показателей, выразил своё мнение по проблеме, поставленной в практическом задании, аргументировал его, точно определив содержание проблемы и ее составляющих, дал рекомендации по эффективному решению представленной в практическом задании ситуации. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме практического задания; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой проблемы. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно
Хорошо	Выставляется обучающемуся если он правильно провел расчет всех необходимых показателей. Самостоятельно провел анализ рассчитанных показателей, выразил своё мнение по проблеме, поставленной в практическом задании, аргументировал его, точно определив содержание проблемы и ее составляющих, дал рекомендации по эффективному решению представленной в практическом задании ситуации. Допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся если при решении практического задания он провел расчет всех необходимых показателей, допустив не более 2 ошибок, проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование решаемой проблемы. Допущено не более 2 ошибок в решении проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся если при решении практического задания он провел расчет не всех необходимых показателей, допустив более 3 ошибок. Не проведен анализ рассчитанных показателей, не раскрыта теоретическая составляющая проблемы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы

Образцы задач для проверки уровня сформированности компетенций

Тема 1.1. Анализ и управление объемом производства и продаж

Вариант 1.

Найти процент выполнения плана по реализации товаров и проанализировать влияние структурных сдвигов на реализацию товаров, подсчитав темп роста.

Вид товара	Цена за товар в плановых ценах, руб.	Реализация товаров, кол-во		Структура выпуска, %		Изме-нение струк-туры, %	Темп роста реализации	Объем производства товаров, тыс. руб.	
		план	факт	план	факт			план	факт
А	10602	31807	32155						
Б	50280	2266	2711						
В	17086	2294	3317						
Г	55729	1062	1176						
Д	6315	2739	3530						
Е	15765	370	341						
Итого:									

Вариант 2.

Рассчитать и проанализировать влияние структурных сдвигов на объем производства товаров методом прямого счета по всем изделиям и по проценту.

Вид товара	Цена товара в плановом периоде, руб., $P_i^{пл}$	Производство товаров, шт.		Условный объем производства товаров при плановой цене, тыс. руб.		Изменение объема производ-ства товаров тыс.руб.
		план $Q_i^{пл}$	Факт $Q_i^{ф}$	при факти-ческом произв. $Q_i^{ф}P_i^{пл}$	при плановом производстве и учете отношения фактического производства к плановому $Q_i^{пл}\Delta BP^{пл}$	
А	10602	31807	32155			
Б	50280	2266	2711			
В	17086	2294	3317			
Г	55729	1062	1176			
Д	6315	2739	3530			
Е	15765	370	341			
Итого:			***(Qф)***	***(V_2)***	***(V_1)***	***($\Delta Vстр$)***

Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда

Вариант 1.

Определить влияние среднесписочной численности работников предприятия и среднегодовой выработки одного сотрудника на объем реализованных товаров. Анализ провести методом относительных разниц.

Показатели	План	Факт
Объем реализации	440 000	570 000
Среднегодовая численность рабочих	3500	3700

Вариант 2.

Провести анализ использования рабочего времени работников предприятия

Показатели	Предыду-щий период	Текущий период	Изменение	
			абсолют-ное, (+/-)	темп роста,%
1. Среднесписочная численность сотрудников	948	953		
3. Потенциальный фонд рабочего времени, чел.-дней	346020,00	347845,00		
2. Фактически отработано, человеко-дней	160686	194980		
4. Потери рабочего времени, человеко-дней	185334,00	152865,00		
3. Число человек-дней целодневных простоев	42233	14486		
4. Число человеко-дней неявок на работу, всего: в том числе:	35977	31449		
ежегодные отпуска	14732	13627		
отпуска по учебе	417	191		
болезни	6389	13818		
неявки, разрешенные законом	673	381		
с разрешения администрации	13670	3336		
прогулы одного рабочего	96	96		
5. Прогулы всего, человеко-дней	91008	91488		
6. Число праздничных и выходных чел.-дней	107124	106927		
7. Число отработанных человеко-часов, всего	1262992	1554062		

Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия

Вариант 1.

Построить детерминированную факторную модель влияния среднегодовой стоимости основных средств организации и прибыли от реализации продукции на рентабельность деятельности предприятия. Проанализировать влияние факторов методом цепных подстановок.

Показатели	План	Факт
Среднегодовая стоимость основных средств организации	320 000	300 000
Прибыль от реализации услуг	75 000	78 000

Вариант 2.

Исчислить коэффициенты износа и годности и оценить состояние основных средств предприятия в динамике по следующим данным, тыс. руб.:

Показателя	1-й год	2-й год	3-й год
Среднегодовая первоначальная стоимость основных средств предприятия	16 000	18000	22 000
Износ	4000	4500	5000

Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов

Вариант 1.

Построить мультипликативную факторную модель влияния среднегодовой стоимости оборотных средств предприятия и количества оборотов оборотных средств на выручку от реализации продукции. Проанализировать влияние факторов способом относительных разниц.

Показатели	План	Факт
Среднегодовая стоимость оборотных средств	20 500	21 200
Количество оборотов оборотных средств	3,4	4,8

Вариант 2.

На основании данных, представленных в таблице выполнить следующее.

1. Определить показатель использования материальных ресурсов.
2. Установить динамику представленных показателей.
3. Используя методы цепных подстановок и интегральный, проанализировать влияние величины материальных затрат и материалоотдачи на объем товарной продукции.
4. Сделать заключение по проведенному анализу.

Показатели	Условные обозначения	Предыдущий год, фактически	Анализируемый год, фактически
Товарная продукция, тыс. руб.	ТП	351729	393629
Материальные затраты, тыс. руб.	МЗ	150300	65400

Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции

Вариант 1. Проанализировать затраты по экономическим элементам.

Показатели	Базисный период		Отчетный период		Темп роста, %	Отклонения (+ , -)	
	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %		тыс. руб.	структура, %
Материальные затраты	434236	80,25	539694	78,66			
Затраты на оплату труда	63014	11,64	79500	11,59			
Начисленный единый социальный налог	22641	4,18	28012	4,08			
Амортизация ОС	7194	1,33	9214	1,34			
Прочие затраты	14046	2,60	29659	4,33			
Итого по элементам затрат	541131	100,00	686079	100,00			
Объем производства товаров	572668	-	717416	-			
Затраты на 1 рубль произведенных товаров	0,9449	-	0,9563	-			

Вариант 2. Проанализировать расходы на одну ден. ед. реализованной продукции. Рассчитать влияние факторов и их изменение. Сделать выводы и предложения. Примечание: В отчетном периоде цены на материалы, сырье, топливо, тарифы на энергию и перевозку, цены на продукцию не изменялись.

Показатели	За отчетный год
1. Плановая себестоимость реализованной продукции по плану, тыс. ден. ед.	896
2. Себестоимость фактически реализованной продукции:	
а) по плановой себестоимости	902
б) по фактической себестоимости	908
3. Объем реализованной продукции, тыс. ден. ед.	
а) по плану	1156
б) фактически	1178

Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия

Вариант 1. Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции и проанализировать рентабельность продукции по следующим исходным данным:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	16000
Цена реализации, ден. ед.	170	200
Себестоимость продукции, ден. ед.	140	150

Вариант 2. На основании приведенных данных рассчитать сумму валового дохода на следующий квартал.

Товарооборот за отчетный квартал – 8000 тыс. руб. Темп прироста товарооборота на следующий квартал – 10%. Структура товарооборота наследующий квартал: а) продовольственные товары – 40 *%:*

б) непродовольственные товары – 60 %.

Размер торговых надбавок на следующий квартал:

а) продовольственные товары – 20 %;

б) непродовольственные товары – 25 %

Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности

Вариант 1. Инвестиционный проект рассчитан на 17 лет и требует капитальных вложений в размере 250000 млн. руб. В первые шесть лет никаких поступлений не ожидается, однако в последующие 12 лет ежегодный доход составит 50000 млн. руб. Следует ли принять этот проект, если коэффициент дисконтирования равен 18%?

Вариант 2.

На предприятии рассматривается предложение по инвестированию производства кроссовок по новой технологии. Ожидается, что новая технология производства будет использоваться 5 лет. Прогнозируется следующая динамика объема реализации и издержек на производство:

Показатели	Года				
	1	2	3	4	5
Объем реализации, тыс. шт.	35	40	50	40	20
Цена, руб.	380	380	384	384	380
Средние издержки, руб.	345	346	347	348	349

Стоимость нового производственного оборудования – 2300 тыс. руб. Ожидается, что его ликвидационная стоимость после 5 лет эксплуатации составит 50 тыс. руб. Расчетная ставка – 15% годовых.

Определить: чистую текущую стоимость; внутреннюю норму рентабельности инвестиций; срок полного возмещения капитальных вложений.

Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия

Вариант 1.
По предприятию существуют следующие данные о группах активов и пассивов.

Группы активов по степени мобильности	Сумма, тыс. руб.	Группы пассивов по степени срочности платежей, собственные источники	Сумма, тыс. руб.
А1	7160	П1	97 300
А2	25 640	П2	12 000
А3	142 260	П3	25 000
А4	55 140	П4	95 900
Баланс	230200	Баланс	230 200

На основании приведенных данных требуется: определить удельные веса групп актива и пассива баланса и на их основе построить столбиковые диаграммы; исчислить общий показатель ликвидности и три коэффициента ликвидности (абсолютный, промежуточный и текущий); дать оценку степени ликвидности на основе приведенных и исчисленных показателей.

Вариант 2. Величина текущих активов на конец отчетного периода составляет 2400 тыс. руб.. а краткосрочных обязательств – 1600 тыс. руб. Какой должна быть величина текущих активов, чтобы достичь нормативного значения коэффициента текущей ликвидности при условии, что сумма краткосрочных обязательств не возрастет.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров?
2. Какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров?
3. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара.
4. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество товара организации.
5. Какими показателями оценивается ритмичность производства, и что они характеризуют?
6. Какими показателями оценивается средняя численность работающих и движение рабочей силы?
7. Охарактеризуйте метод анализа на основе «баланса рабочего времени».
8. Каким образом классифицируются потери рабочего времени?
9. Как осуществляется анализ использования календарного времени?
10. Каким методом можно провести анализ влияния использования труда рабочих на объем производства товаров?
11. Охарактеризуйте постоянную и переменную части фонда заработной платы.
12. Каким образом проводится факторный анализ фонда заработной платы?
13. Какие показатели используются для оценки эффективности использования средств на оплату труда?
14. Какими показателями характеризуют состав, структуру и движение основных средств?
15. Что входит в состав наличного оборудования?
16. Какими коэффициентами характеризуется степень использования оборудования?
17. Каким образом осуществляется анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования?
18. Какие показатели используют для анализа производственной мощности предприятия?

19. Назовите основные пути повышения эффективности использования материальных ресурсов.
20. Какими показателями оценивается степень обеспечения организации материальными ресурсами?
21. Какими показателями оценивается запас материальных ресурсов организации и их оборачиваемость?
22. Как оценить влияние изменения затрат на материальные ресурсы и материалоемкости на объем производства товаров?
23. Какие факторы влияют на изменение норм расхода материалов по изделию?
24. Какие затраты относятся к переменным и почему?
25. В чем различие прямых и косвенных затрат?
26. Какие задачи решает организация в процессе анализа затрат на производство и себестоимость выпускаемых товаров?
27. Назовите важнейшие группы факторов, оказывающих существенное влияние на себестоимость.
28. Какие факторы определяют уровень затрат на рубль произведенных товаров?
29. Какие важнейшие факторы влияют на прибыль от продажи?
30. Каким образом проводится анализ рентабельности активов организации и что показывает ее оценка?
31. Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации?
32. Что характеризуют показатели рентабельности оборотного и необоротного капитала организации?
33. Что включает понятие «инвестиции» и какие существуют основные источники инвестиций?
34. Что такое «норма дисконта», и какую роль она играет в инвестиционном анализе?
35. Охарактеризуйте различные методы анализа инвестиционных проектов.
36. В чем заключается метод чистого современного значения стоимости при оценке эффективности инвестиций?
37. Оцените достоинства и недостатки метода внутренней нормы доходности оценки эффективности инвестиций.
38. Когда и для кого необходима оценка инвестиционной привлекательности организации?
39. В каком порядке оценивают инвестиционную привлекательность организации?
40. Что характеризует рейтинговая оценка инвестиционной привлекательности организации?
41. В каком порядке осуществляется анализ финансового состояния организации?
42. Какими показателями оценивается имущественное положение организации?
43. В чем смысл термина «ликвидность», и с помощью каких показателей она измеряется?
44. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности?
45. Какие финансовые коэффициенты оценивают платежеспособность организации?
46. Что включает в себя понятие «Финансовая устойчивость организации»?
47. В каком случае финансовую устойчивость можно считать абсолютной и нормальной?
48. Чем характеризуется кризисное или критическое финансовое состояние организации?
49. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость.
50. Как формируется комплексная оценка финансовой устойчивости?