

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 13.09.2024 13:29:31
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b68ba3a110c0c3199

Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит
направленность (профиль) программы Финансовая аналитика

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и бизнес-аналитики

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине Анализ интегрированной отчетности

Направление подготовки	38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль) программы	Финансовая аналитика
Уровень высшего образования	Магистратура

Год начала подготовки 2024

Краснодар – 2023 г.

Составитель:

к.э.н., доцент, доцент КФБА А.А. Черник

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова протокол № 7 от 10.03.2023 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине Анализ интегрированной отчетности

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
ПК 1. Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	ПК 1.2 Предоставление достоверной информации по контрагентам, условиям, требованиям к контрагенту, предмету сделки, составление окончательного перечня предлагаемых клиенту финансовых продуктов	ПК-1.2. 3-2. Знает нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов ПК-1.2. У-2. Умеет рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски	Тема 1. Состав и принципы подготовки интегрированной отчетности. Тема 2. Анализ стратегии развития и системы управления организацией. Тема 3. Анализ отчета о деятельности в области устойчивого развития. Тема 4. Анализ отчета экологического и социального отчета организации. Тема 5. Анализ финансовой отчетности организации. Тема 6. Анализ инвестиционной деятельности организации
	ПК-1.4 Определение (на основании запроса клиента) критериев отбора поставщиков финансовых услуг и подбор поставщиков в соответствии с выделенными критериями	ПК-1.4. 3-1. Знает основные финансовые организации и профессиональных участников банковской системы, страхового сектора, рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования ПК-1.4. У-1. Умеет отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности инвестиционных услуг, собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг.	
	ПК-2. Разработка финансового плана для клиента и целевого	ПК-2.5 Анализ финансового положения клиента, выявление	

инвестиционного портфеля	несоответствий текущего финансового состояния клиента его финансовым целям	профилирования клиентов (риск-профилирование).	
		ПК-2.5. 3-2. Знает методы количественного и качественного анализа финансовых показателей.	
		ПК-2.5. УК-1. Умеет использовать расчетные таблицы и калькуляторы, проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля, выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля.	
		ПК-2.5. УК-2. Умеет получать, интерпретировать и документировать результаты исследований.	

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Вопросы для устного опроса

Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1,4, ПК-2,5

Тема 1. Состав и принципы подготовки интегрированной отчетности

1. Понятие и принципы формирования интегрированной отчетности
2. Международный совет по интегрированной отчетности: понятие и порядок функционирования
3. Этапы разработки и утверждения интегрированной отчетности
4. Элементы интегрированного отчета
5. Виды капиталов, отражаемых в системе интегрированной отчетности
6. Методология формирования интегрированного отчета

Критерии оценки:

5 (отлично) выставляется обучающемуся, если выполнены все требования по подготовке к опросу, свободно и полно отвечает на вопросы, проявляет глубокие знания и навыки, владеет профессиональной терминологией, демонстрирует зрелость суждений, самостоятельное мышление, высокий уровень сформированности компетенций;

4 (хорошо) выставляется обучающемуся, если выполнены основные требования по подготовке к опросу, отвечает самостоятельно и грамотно, проявляет достаточный уровень сформированности компетенций, но допускает некоторые неточности, либо нарушена логика изложения, отсутствует достаточная глубина ответов;

3 (удовлетворительно) выставляется обучающемуся, если имеются отступления от требований по подготовке к опросу, отвечает недостаточно полно, уровень знаний и сформированности компетенций не высокий, допускаются отдельные погрешности и ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа;

2 (неудовлетворительно) выставляется обучающемуся, если не выполнены все требования по подготовке к опросу.

Расчетно-аналитические задания

Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1,4, ПК-2,5

Тема 2. Анализ стратегии развития и системы управления организацией

Задание 1

Проведите SWOT-анализ, используя ниже представленную информацию.

ООО «Белка и Стрелка» зарегистрировано 19 апреля 2011 года по адресу: 350049 г. Краснодар ул. Красных партизан, д. 515.

ООО «Белка и Стрелка» согласно уставу имеют право осуществлять различные виды деятельности, но основным из них является деятельность ресторанов и кафе.

ООО «Белка и Стрелка» - это одно из структурных подразделений ООО «Мадьяр». Ресторан-бар «Белка и Стрелка» работает с воскресенья по четверг с 12 до 24 часов, а в пятницу и субботу с 12 до 05 часов (после 23 часов работа осуществляется в режиме ночного клуба).

Ресторан-бар «Белка и Стрелка» стремительно завоевывает свою популярность у жителей города, благодаря особому интерьеру, широкому ассортименту блюд. В ресторане-баре организация часто проводит розыгрыши призов для посетителей. Кроме того, в ресторане-баре посетителям предоставляют дисконтную карту Madyar Collection. Посетителям ресторана-

бара также предоставляются следующие скидки:

1) скидка при заказе на вынос - 20%;

2) скидка 15% при расчете кредитной картой альфа-банк (черная Платинум Виза или Мастеркард);

3) скидка 40% для сотрудников, находящихся в рабочее время в ресторане;

4) скидка 40% для менеджеров, находящихся в рабочее время в ресторане;

5) скидка 50% для руководителей, находящихся в рабочее время в ресторане.

В настоящее время в ООО «Белка и Стрелка» работают 52 человека.

ООО «Белка и Стрелка» - это достаточно эффективная организация. Об этом свидетельствуют данные, представленные в таблице.

**Экономические показатели деятельности ООО «Белка и Стрелка»
за 20X1-20X2 гг.**

Показатель	20X1 год	20X2 год	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Товарооборот, тыс. руб.	78374,00	130695,00	52321,00	166,76
Валовой доход, тыс. руб.	23571,12	29050,53	5479,41	123,25
Уровень валового дохода, %	30,08	22,23	-7,85	73,91
Издержки обращения, тыс. руб.	21925,12	25261,53	3336,41	115,22
Уровень издержек обращения, %	27,97	19,33	-8,65	69,09
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1646,00	3789,00	2143,00	230,19
Рентабельность продаж, %	2,10	2,90	0,80	138,04
Сальдо прочих доходов и расходов, тыс. руб.	-132,00	-494,00	-362,00	-
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1514,00	3295,00	1781,00	217,64
Чистая прибыль, тыс. руб.	1211,00	2636,00	1425,00	217,67

Рассматривая структуру объема производства ООО «Белка и Стрелка», можно выделить наиболее популярные блюда. К ним можно отнести стейк свинины, шашлык свиной, фирменное блюдо из говяжьей вырезки, а также ряд закусок к спиртным напиткам. Каждый месяц происходит обновления меню. Вносятся новые блюда, либо корректируются уже имеющиеся или исключаются блюда, которые пользуются наименьшей популярностью.

При формировании ассортимента администрацией ООО «Белка и стрелка» учитываются возможные группы потребителей. Так, например, ресторан-бар «Белка и Стрелка» располагается вблизи парковой зоны, жилой застройки и офисных зданий. В ресторан, как правило, приходят гости разного возраста из района – местоположения ресторана, желающие пообедать во время рабочего дня. В районе, в котором располагается ресторан, проживают люди с высоким и средним достатком, поэтому и уровень цен соответствует их уровню жизни.

Поэтому и блюда, вводимые в меню, отличаются своей изысканностью, трудоемкостью, а значит и повышенной себестоимостью.

Основной продукцией, выпускаемой ООО «Белка и Стрелка» и находящейся на стадии зрелости, является ряд мясных, рыбных, овощных, горячих блюд и закусок. Они пользуются большим спросом у гостей ресторана и являются неотъемлемой частью работы кухни. Их рецептура тщательно отработана, и достигнуто максимальное качество данных блюд. На предприятии наблюдается постоянный рост продаж этих ассортиментных групп.

Состав продуктов подобран так, что большинство из них хорошо сочетаются между собой, а также они взаимозаменяемы. Это помогает в непредвиденных ситуациях, когда тот или иной продукт заканчивается.

При формировании меню сыграли роль предприятия общественного питания, которые располагаются на «одной территории», т.е. в одном районе города, с рестораном-баром «Белка и Стрелка». Для успешной работы, предприятие имеет отличительные блюда - фирменные. Ресторан имеет свой фирменный салат, горячее блюдо, рецепты которых, держаться в строжайшем секрете.

Основная часть гостей принадлежит возрастной категории от 20 до 45 лет (как женщины, так и мужчины).

Для оптимальной организации взаимодействия с официантами, используется единое программное обеспечение с возможностью выхода в единую информационную базу, в которой хранится вся информация об ассортименте продукции, ценах и их наличии.

Общество предоставляет клиентам возможность свободного выбора любого официанта в зависимости от предпочтений клиента.

Для создания и поддержания системы обслуживания клиентов ресторан обеспечивает наличие:

- квалифицированных специалистов, ответственных за взаимодействие с клиентами и организацию клиентского обслуживания;
- помещений для приема клиентов;
- качественной продукции.

Эффективный процесс взаимодействия с клиентами в ООО «Белка и Стрелка» характеризуется следующими параметрами:

- единообразие требований к качеству предоставления услуг, соблюдение установленных сроков по всем процедурам взаимодействия;
- индивидуальный подход к клиентам;
- минимизация времени клиента, затраченного на получение заказа;
- оперативность реагирования на жалобы и устранения выявленных недостатков в работе с клиентами.

Ключевыми критериями оценки качества взаимодействия с клиентами при оказании услуг общественного питания являются:

- обеспечение качества питания;
- обеспечение качества клиентского обслуживания.

В настоящее время на рынке услуг существует множество кафе и ресторанов, предоставляющих аналогичные услуги. Среди основных конкурентов ресторана можно выделить три: ресторан «Subway», ресторан «Отель» и ресторан «Рис», основные характеристики которых, в сравнении с данными ресторана «Белка и стрелка», приведены в таблице ниже.

Основные конкуренты ООО «Белка и Стрелка» и их характеристика

Факторы	Белка и Стрелка	Рестораны-конкуренты		
		Subway	Отель	Рис
Качество	всегда горячие, свежие, вкусные блюда	еда не всегда качественная	высокие вкусовые качества	используются полуфабрикаты

Местонахождение	оживленное место, вблизи от остановки, есть место для парковки	оживленное место, близко от остановки	оживленное место, близко от остановки, есть место для парковки	оживленное место, непосредственно на остановке
Уровень цены	средние	средние	выше средних	средние
Ассортимент	широкий ассортимент	большой ассортимент пива и пивных закусок, для романтических встреч не подходит	широкий ассортимент	широкий ассортимент напитков, но меню не богатое
Репутация ресторана	известная, имеются постоянные клиенты	известная, имеются постоянные клиенты	известная, имеются постоянные клиенты, в основном очень состоятельные	особо популярно для бизнес-обедов

Задание 2

Используя ниже представленные данные, проведите анализ основных средств организации

Таблица 1 - Техническая оснащенность цехов и служб

Виды оборудования	Кол-во	По возрастным группам (лет)			
		До 5	5-10	10-20	Свыше 20
Заготовительный цех					
Гильотина – 20 лет	1		1		
Ножницы - 15 лет	2		1	1	
Токарный станок – 25 лет	4		2	2	
Сварочный аппарат –10 лет	3	1	2		
Газорезка - 8 лет	3	2	1		
Механический цех					
Сверлильные станки – 16 лет	2			2	
Фрезерные станки - 22 года	3		1	2	
Шлифовальные станки - 18 лет	2			2	
Карусельные станки – 26 лет	4		2	2	
Токарные станки –25 лет	5		2	3	
Сборочный цех					
Подъемники -30 лет	3	1	2		
Краны -35 лет	2		2		
Электроинструменты -12 лет	14	10	4		
Пневматический инструмент -16 лет	16	6	10		
Сварочный аппарат -10 лет	3		3		

Транспортный цех					
Автомобили грузовые -8 лет	10	5	5		
Автобусы -10 лет	4	2	2		
Легковые -7 лет	2	2			
Подъемники -10 лет	2		2		
Оборудование -8 лет	16	10	6		
Цех ТНП (хоз. товары)					
Термостаты –6 лет	2		2		
Автоматическая линия – 15 лет	1	1			
Обработывающий центр –10лет	1	1			
Вспомогательное оборудование – 10 лет	12	6	6		
Компьютеры - 6 лет	5	5			
Администрация					
Компьютеры –6 лет	14	10	4		
(Столы, стулья, стеллажи) –10 лет	(3)*14	14			
Методическое обеспечение (литература) –5 лет	150	150			
Программное обеспечение – 6 лет	2	2			
Здание административное и производственное –60 лет	1				1

Таблица - Отчет об использовании времени работы оборудования

Наименование оборудования	М	МДк	МДт	МДр	МДф	МС	МЧр	МЧф
Заготовительный цех								
Гильотина	1	30	22	21	19	21	152	152
Ножницы	2	60	44	44	43	44	344	324
Токарный станок	4	120	88	72	72	72	576	576
Сварочный аппарат	3	90	66	66	61	66	488	488
Газорезка	3	90	66	66	65	66	520	504
Механический цех								
Сверлильные станки	2	60	44	42	39	42	312	312
Фрезерные станки	3	90	66	60	58	60	464	429
Шлифовальные станки	2	60	44	44	41	44	328	328
Карусельные станки	4	120	88	84	79	84	632	589
Токарные станки	5	150	110	100	96	100	768	742
Сборочный цех								
Подъемники	3	90	66	66	66	132	1056	1056
Краны	2	60	44	42	42	84	672	619
Электроинструменты	14	420	308	252	245	504	3920	3894
Пневматический инструмент	16	480	352	304	295	608	4720	4636
Сварочный аппарат	3	90	66	63	55	126	880	880

Транспортный цех								
Автомобили грузовые	10	300	220	200	191	400	3056	3023
Автобусы	4	120	88	76	71	76	568	552
Легковые	2	60	44	42	36	84	576	576
Подъемники	2	60	44	42	39	84	624	576
Оборудование	16	480	352	336	322	672	5152	5098
Цех ТНП								
Термостаты	2	60	44	44	43	88	688	627
Автоматическая линия	1	30	22	22	20	44	320	306
Обрабатывающий центр	1	30	22	21	17	42	272	247
Вспомогательное оборудование	12	360	264	240	210	480	3360	3267
Компьютеры	5	150	110	110	104	220	1664	1664
Отделы и службы								
Компьютеры	14	420	308	280	270	270	2160	2160

Таблица - Сводный отчет об использовании времени работы оборудования

Наименование цеха	М	МДк	МДт	МДр	МДф	МС	МЧр	МЧф
Заготовительный цех	13	390	286	269	260	260	2080	2044
Механический цех	16	480	352	330	313	313	2504	2400
Сборочный цех	38	1140	836	727	703	1406	11248	11085
Транспортный цех	34	1020	748	696	659	1247	9976	9825
Цех ТНП	21	630	462	437	394	788	6304	6111
Отделы и службы	14	420	308	280	270	270	2160	2160
Итого	136	4080	2992	2739	2599	4284	34172	33625

Тема 3. Анализ отчета о деятельности в области устойчивого развития

Задание 1.

Используя данные, приведенные в таблице, рассчитайте необходимые показатели и проведите анализ влияния факторов на изменение фондоотдачи. По результатам расчетов сделайте выводы.

Данные для расчета фондоотдачи и влияния факторов на ее изменение

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период
1. Выручка, тыс. руб.	34920	40902
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	26855	31113
3. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	14663	17237
4. Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	12057	14771
5. Число единиц действующего оборудования, ед.	28	30
6. Число рабочих дней периода, дни	305	304
7. Число отработанных оборудование-смен	15372	18240
8. Коэффициент сменности работы оборудования	1,8	2
9. Продолжительность одной смены, часы	8	8

10. Коэффициент загрузки оборудования в течение смены	0,684	0,698
---	-------	-------

Задание 2.

Используя данные, отраженные в таблице:

- рассчитайте значение фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности основных средств предприятия;
- определите одним из методов детерминированного факторного анализа влияние факторов на изменение объема произведенной продукции;
- дайте оценку эффективности использования основных средств предприятия и возможные пути ее роста.

Данные для расчета показателей эффективности использования основных средств предприятия

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	27728	28164
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	12995	13565
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4320	4926
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	5497	5670
Фондоотдача всех основных средств, руб./руб.		
Фондоотдача активной части основных средств, руб./руб.		
Фондоемкость всех основных средств, руб./руб.		
Фондоемкость активной части основных средств, руб./руб.		
Фондорентабельность всех основных средств, %		
Фондорентабельность активной части основных средств, %		

Задание 3

Используя данные, представленные в таблице, определите показатели использования оборудования во времени и по производительности. Сделайте выводы по результатам расчетов.

Данные об использовании оборудования предприятия

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период
А	1	2
1. Количество единиц наличного оборудования, всего	45	44
в т.ч. установленного оборудования	42	42
неустановленного оборудования	3	2
2. Количество единиц работающего наличного оборудования	42	41
3. Календарный фонд времени единицы оборудования, часы		
4. Календарный фонд времени оборудования, тыс. часов		
5. Затраты времени на планово-предупредительный ремонт оборудования, тыс. часов	83,5	81,5
6. Время выходных и праздничных дней, тыс. часов	5	7
7. Располагаемый фонд рабочего времени оборудования, тыс. часов		
8. Годовой объем производства продукции, тыс. ед.	350	355

9. Прогрессивная норма затрат времени на 1 ед., часы	0,5	0,5
10. Необходимые затраты времени на весь объем выпускаемой продукции, тыс. часов		
11. Фактически отработанное время, тыс. часов	175	162
12. Внеплановые простои оборудования, тыс. часов	x	
13. Резервный фонд времени работы оборудования, тыс. часов		
14. Использование наличного оборудования, %		
15. Коэффициент экстенсивного использования оборудования:		
15.1. К располагаемому фонду времени		
15.2. К календарному фонду времени		
15.3. К плановому фонду времени		
16. Часовая выработка, ед.		
17. Коэффициент интенсивного использования оборудования:	x	
17.1. К плановой производительности		
17.2. К прогрессивной производительности	x	
18. Коэффициент интегральной нагрузки оборудования	x	

Тема 4. Анализ отчета экологического и социального отчета организации

Задание 1.

Рассчитайте среднесписочную численность сотрудников предприятия за год, если имеются следующие данные:

Данные о среднесписочной численности работников предприятия за год

Показатель	Месяцы											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Среднесписочная численность работников, человек	242	242	240	238	240	240	238	238	242	247	244	240

Задание 2.

Используя данные, приведенные в таблице, рассчитайте обеспеченность гостиницы сотрудниками, сгруппированными по отдельным признакам. По результатам расчетов сделайте выводы.

Качественный состав трудовых ресурсов гостиницы

Показатель	Численность рабочих, человек	
	предшествующий год	отчетный год
Группы рабочих по возрасту, лет		
до 20	15	9
от 20 до 30	15	25
от 30 до 40	30	34
от 40 до 50	30	51
от 50 до 60	39	34
старше 60	21	17
Группы рабочих по образованию		
незаконченное среднее	35	34

среднеспециальное	105	119
высшее	10	17
Группы рабочих по трудовому стажу, лет		
до 5	15	20
от 5 до 10	22	22
от 10 до 15	30	43
от 15 до 20	45	46
свыше 20	38	39

Задание 3

Списочная численность работников предприятия на 1 августа 20X1 г. составляет 185 человек, из них 5 человек работают неполный рабочий день. В течение августа движение кадров не происходило. Предприятие работает по графику пятидневной рабочей недели: 40 часов в неделю, или 8 часов в день. Количество рабочих дней в отчетном периоде - 23, календарных - 31. Рассчитайте среднесписочную численность работников организации, имея ввиду, что сотрудники, работающие неполное рабочее время, в течение месяца отработали на условиях, представленных в таблице.

Данные о продолжительности рабочего дня и количестве дней, отработанных сотрудниками предприятия, работающими неполный рабочий день

Ф.И.О. сотрудника	Продолжительность рабочего дня, часы	Количество отработанных рабочих дней
Иванов И.И.	4	23
Петрицкий С.Г.	4	23
Сидорчук А.А.	6	23
Зайцев К.А.	6	23
Семенов А.Н.	4	23

Задание 4.

Используя данные таблицы, рассчитайте и проанализируйте показатели движения трудовых ресурсов предприятия. По результатам расчетов сделайте выводы.

Показатели движения трудовых ресурсов предприятия

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Количество рабочих, выбывших из предприятия, всего	269	174
в т.ч.:		
- уволены по собственному желанию	250	170
- уволены за нарушение трудовой дисциплины	19	4
2. Количество человек, принятых на работу на предприятие в качестве рабочих	109	150
3. Среднесписочная численность рабочих, человек	897	970
4. Число рабочих, проработавших весь год	758	814

Задание 5.

Используя данные, представленные в таблице, рассчитайте общий фонд рабочего времени и оцените влияние факторов на изменение результативного показателя, используя метод цепных подстановок или абсолютных разниц.

Показатели рабочего времени трудовых ресурсов предприятия

Показатель	Значение показателя	
	прошлый год	отчетный год

1. Среднесписочная численность рабочих, человек	315	387
2. Отработано в среднем дней одним рабочим за год, дни	256	242
3. Отработано часов одним рабочим за год	1542	1319,5
4. Средняя продолжительность рабочего дня, часы	8,1	7,6
5. Общий фонд рабочего времени, человеко-часов		

Задание 6.

По данным таблицы определите средние тарифные разряды работ и рабочих, дайте оценку соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ и сделайте выводы.

Исходные данные для анализа состава рабочих по квалификации

Показатель	Разряды				Всего
	III	IV	V	VI	
Объем работ, тыс. нормо-часов	40	60	80	100	280
Численность рабочих, человек	20	31	40	50	141

Задание 7.

Используя данные, приведенные в таблице, рассчитайте значение коэффициента опережения производительности труда над средней заработной платой. Укажите факторы, оказавшие влияние на изменение коэффициента опережения производительности труда над средней заработной платой и измерьте влияние данных факторов. Сделайте выводы по результатам расчетов.

Исходные данные для расчета коэффициента опережения производительности труда над средней заработной платой

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность всех рабочих ресторана, человек	35	36	
2. Стоимость произведенной продукции ресторана, тыс. руб.	120590	160400	
3. Среднегодовая производительность труда одного рабочего, тыс. руб./человек			
4. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	11360	18700	
5. Средняя заработная плата одного рабочего, тыс. руб./человек			
6. Коэффициент опережения производительности труда над заработной платой	x		x

Тема 5. Анализ финансовой отчетности организации

Задание 1.

Выполнить факторный анализ чистой прибыли.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697

Задание 2.

Выполнить факторный анализ рентабельности, исчисленной по чистой прибыли.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697

Задание 3.

Рассчитать и оценить на основании приведенных данных показатели рентабельности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+; -)
Чистая прибыль, тыс. руб.	354	401	
Выручка от продаж, тыс. руб.	3816	3955	
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	4433	4711	
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	1861	1923	
Экономическая рентабельность, %			
Чистая рентабельность, %			
Рентабельность собственного капитала, %			

Задание 4.

Определить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Собственный капитал	5275	4410
Внеоборотные активы	1499	1308
Долгосрочные обязательства	1000	1000

Краткосрочные кредиты и заёмные средства	800	500
Общая величина запасов	5608	6505
Краткосрочные финансовые вложения	120	120
Резервный капитал	2675	4350

Тема 6. Анализ инвестиционной деятельности организации

Задание 1.

На основании данных оценить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	30	30
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	2000	2800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Задание 2

На основании данных определить относительные показатели финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391

Уставный капитал	34	34
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	1000	800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Задание 3

На основании данных оценить удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса и рассчитать коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	34	34
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	1000	800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Задание 4

На основании данных сгруппировать активы по степени их ликвидности на начало и на конец года.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	338	290
Отложенные налоговые активы	9	7
Запасы	2524	2630
НДС по приобретенным ценностям	298	342
Дебиторская задолженность до 12 мес.	1382	1594
Денежные средства	564	659
Всего активов	5115	5522

Задание 5

На основании данных определить коэффициенты ликвидности на начало и на конец года.
Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Запасы	9614	12864
Поставщики и подрядчики (кредиторская задолженность)	7410	9870
Денежные средства в кассе	12	10
Дебиторская задолженность до 12 месяцев	2020	1820
Основные средства	1280	1040
Задолженность по оплате труда	167	150
Задолженность перед бюджетом	180	190
Краткосрочные финансовые вложения	120	180
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	58	62
Нематериальные активы	20	14
Денежные средства на расчетном счете	5842	8240
Краткосрочные кредиты и займы	2500	1800

Критерии оценки:

5 (отлично) - выставляется обучающемуся, если он проявляет глубокие знания и навыки, владеет профессиональной терминологией, демонстрирует зрелость суждений, самостоятельное мышление, высокий уровень сформированности компетенций;

4 (хорошо) - выставляется обучающемуся, если он проявляет достаточный уровень сформированности компетенций, но допускает некоторые неточности, либо нарушена логика изложения, отсутствует достаточная глубина ответов;

3 (удовлетворительно) - выставляется обучающемуся, если он отвечает недостаточно полно, уровень знаний и сформированности компетенций не высокий, допускаются отдельные погрешности и ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа;

2 (неудовлетворительно) - выставляется обучающемуся, если не выполнены все требования.

Задания для контрольной работы

Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-2.5

Вариант 1

1. Принципы анализа интегрированной отчетности.
2. Анализ ассортимента продукции организации.
3. Задача

Используя данные, приведенные в таблице,

- рассчитайте недостающие показатели;
- постройте модели, отражающие влияние различных факторов на выручку;
- используя индексный и интегральный методы анализа, проанализируйте влияние изменения отдельных факторов на выручку. Сделайте выводы.

Исходные данные для оценки влияния факторов на изменение

выручки индексным и интегральным методами

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+;-)
1. Выручка, млн. руб.	894	1578	
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	542	784	
3. Среднесписочная численность работников, человек	80	74	
4. Фондоотдача, руб./руб.			
5. Производительность труда, млн. руб./человек			

Вариант 2

1. Методы анализа интегрированной отчетности.
2. Анализ факторов, влияющих на систему управления организацией.
3. Задача

На основании данных, приведенных в таблице:

- рассчитайте недостающие показатели;
- используя метод цепных подстановок и абсолютных разниц, рассчитайте влияние факторов на прибыль от продаж.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Исходные данные для расчета влияния факторов на изменение выручки методом цепных подстановок и абсолютных разниц

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+;-)
1. Выручка, тыс. руб.	15389	16945	
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	905	807	
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	6744	7920	
4. Рентабельность продаж, руб./руб.			
5. Фондоотдача, руб./руб.			

Вариант 3

1. Документальное оформление результатов анализа.
2. Анализ ритмичности процесса производства продукции.
3. Задача.

На основании данных, приведенных в таблице, рассчитайте фонд рабочего времени и, используя метод относительных разниц, исчислите влияние факторов на изменение результативного показателя. По результатам расчетов сделайте выводы.

Исходные данные для расчета влияния факторов на изменение фонда рабочего времени методом относительных разниц

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Темп прироста, %
1. Среднесписочная численность работников, человек	38	49	
2. Количество дней, отработанных одним работником в среднем за год, дни	210	245	
3. Средняя продолжительность рабочего дня, часы	8,5	7,4	
4. Фонд рабочего времени,			

человеко-часы			
---------------	--	--	--

Вариант 4

1. Сущность и характерные особенности метода анализа интегрированной отчетности.
2. Оценка емкости рынка и доли рынка организации.
3. Задача.

Используя данные, приведенные в таблице, рассчитайте недостающие показатели, постройте модели, отражающие влияние различных факторов на выручку. Используя метод относительных разниц, проанализируйте влияние изменения отдельных факторов на выручку. Сделайте выводы.

Исходные данные для расчета влияния факторов на изменение выручки методом относительных разниц

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Темп прироста, %
1. Выручка, млн. руб.	1020	1870	
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	790	980	
3. Среднесписочная численность работников, человек	50	59	
4. Фондоотдача, руб./руб.			
5. Производительность труда, млн. руб./человек			

Вариант 5

1. Классификация методов управленческого анализа.
2. Анализ формирования ценовой политики организации.
3. Задача.

На основании данных, приведенных в таблице:

- рассчитайте недостающие показатели,
- используя интегральный метод, рассчитайте влияние изменения рентабельности продаж и выручки на прибыль от продаж,
- исчислите влияние изменения фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных средств на выручку.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Исходные данные для расчета влияния факторов на выручку интегральным методом

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+;-)
1. Выручка, тыс. руб.	89700	95200	
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	2600	1890	
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	7900	11800	
4. Рентабельность продаж, руб./руб.			
5. Фондоотдача, руб./руб.			

Вариант контрольного задания студент выбирает в зависимости от первой буквы своей фамилии (с А до Д – 1-й вариант; с Е до К – 2-й вариант; с Л до П – 3-й вариант; с Р до У – 4-й вариант; с Ф до Я – 5-й вариант).

Критерии оценки:

5 (отлично) - выставляется обучающемуся, если он проявляет глубокие знания и навыки, владеет профессиональной терминологией, демонстрирует зрелость суждений, самостоятельное мышление, высокий уровень сформированности компетенций;

4 (хорошо) - выставляется обучающемуся, если он проявляет достаточный уровень сформированности компетенций, но допускает некоторые неточности, либо нарушена логика изложения, отсутствует достаточная глубина ответов;

3 (удовлетворительно) - выставляется обучающемуся, если он отвечает недостаточно полно, уровень знаний и сформированности компетенций не высокий, допускаются отдельные погрешности и ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа;

2 (неудовлетворительно) - выставляется обучающемуся, если не выполнены все требования.

Задания для текущего контроля

Тестовые задания

Индикаторы достижения: ПК-1.2. 3-2, ПК-1.2. У-2.

Тема 1. Состав и принципы подготовки интегрированной отчетности

1. В зависимости от методики проведения, анализ делят на:
 - а) структурный и функциональный
 - б) комплексный и локальный
 - в) статический, факторный и экспертный
2. Материалы лабораторного и врачебно-санитарного контроля относятся к:
 - а) учетным информационным источникам
 - б) внеучетным информационным источникам
3. Материалы налоговой проверки относятся к:
 - а) учетным информационным источникам
 - б) внеучетным информационным источникам
3. Формула товарного баланса относится к факторной модели:
 - а) аддитивной
 - б) мультипликативной
 - в) кратной
 - г) смешанной
4. Формула рентабельности активов соответствует ... форме математической зависимости:
 - а) аддитивной
 - б) мультипликативной
 - в) смешанной
 - г) кратной
5. Результаты анализа могут быть выражены:
 - а) в описательной форме
 - б) в бестекстовой форме
 - в) в устной форме
 - г) в описательной и бестекстовой форме.

6. Не относятся к источникам внеучётной информации:

- а) данные оперативного учёта и отчётности
- б) материалы аудиторских проверок
- в) материалы радио, печати, телевидения и т.д.

7. Оценка влияния фактора «В» в мультипликативной двухфакторной модели $A = B \times C$ при помощи интегрального метода осуществляется на основании формулы:

- а) $A(v) = \text{Абсол.отклон. по фактору } B \times (C_0 + C_1)$
- б) $A(v) = \frac{1}{2} \text{ Абсол.отклон. по фактору } B \times (C_0 + C_1)$
- в) $A(v) = \frac{1}{2} \text{ Абсол.отклон. по фактору } B \times \text{ Абсол.отклон. по фактору } C$

8. Среди традиционных методов анализа и диагностики выделяют:

- а) интегральный метод
- б) теорию массового обслуживания
- в) теорию графов
- г) метод корреляционно-регрессионного анализа

9. При использовании метода цепных подстановок количество расчетов:

- а) совпадает с количеством факторов
- б) на один больше, чем количество факторов
- в) на один меньше, чем количество факторов

10. Для расчета влияния первого фактора при помощи метода относительных разниц необходимо:

- а) отчетную величину результативного показателя умножить на относительный прирост первого фактора в процентах, и результат разделить на 100
- б) базисную величину первого фактора умножить на относительный прирост первого фактора в процентах, и результат разделить на 100
- в) базисную величину результативного показателя умножить на относительный прирост первого фактора в процентах, и результат разделить на 100

11. Субъектами анализа являются:

- а) предприятия
- б) техническое обеспечение
- в) кадровый персонал
- г) налоговые органы

12. Относится к требованиям, предъявляемым к информационной базе анализа:

- а) Достоверность и сопоставимость информации
- б) Единство учётных и плановых данных
- в) Рациональность и оперативность информации
- г) Сбор и количество исходной информации

13. К группе производственных факторов относятся:

- а) Техничко-экономические
- б) Труд
- в) Предметы труда
- г) Средства труда
- д) Социально-экономические

14. По отношению к объему производства интенсивными факторами являются:

- а) Численность рабочих
- б) Стоимость оборудования
- в) Производительность труда одного рабочего
- г) Фондоотдача
- д) Материальные затраты

15. ... в переводе с греческого означает разложение изучаемого объекта на части, на присущие этому объекту составляющие.

16. Измеряются в физических величинах ... показатели.

17. Политику «снятия сливок» обычно применяют на стадии:

- а) внедрения
- б) расширения продаж
- в) замедления
- г) зрелости
- д) спада

18. Концепция жизненного цикла продукта была опубликована Т. Левитом в:

- а) 1965 г.
- б) 1975г.
- в) 1985 г.
- г) 1995 г.

19. Технологии непрерывной информационной поддержки жизненного цикла изделия называют:

- а) IN-технологии
- б) IT-технологии
- в) CALS-технологии
- г) COLS-технологии

20. Доля рынка рассчитывается как отношение:

- а) объема продаж конкретного вида продукции или ассортимента группы к потенциальной емкости рынка данной продукции
- б) объема производства конкретного вида продукции или ассортимента группы к потенциальной емкости рынка данной продукции
- в) объема производства и продаж конкретного вида продукции или ассортимента группы к потенциальной емкости рынка данной продукции

Критерии оценки:

«отлично» - выставляется студенту, если верно даны ответы не менее чем от 85% вопросов;

«хорошо» - выставляется студенту, если верно даны ответы от 70% до 85% вопросов;

«удовлетворительно» - выставляется студенту, если верно даны ответы от 50% до 69% вопросов;

«неудовлетворительно» - выставляется студенту, если верно даны ответы менее чем на 50% вопросов

Критерии освоения компетенций:

Уровень освоения компетенции	Процент баллов максимального количества
Компетенция сформирована	50% и выше
Компетенция не сформирована	менее 50%

Расчетно-аналитические задания:

Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-2.5

Тема 2. Анализ стратегии развития и системы управления организацией

Задание 1

Проведите SWOT-анализ, используя ниже представленную информацию.

ООО «Белка и Стрелка» зарегистрировано 19 апреля 2011 года по адресу: 350049 г. Краснодар ул. Красных партизан, д. 515.

ООО «Белка и Стрелка» согласно уставу имеют право осуществлять различные виды деятельности, но основным из них является деятельность ресторанов и кафе.

ООО «Белка и Стрелка» - это одно из структурных подразделений ООО «Мадьяр». Ресторан-бар «Белка и Стрелка» работает с воскресенья по четверг с 12 до 24 часов, а в пятницу и субботу с 12 до 05 часов (после 23 часов работа осуществляется в режиме ночного клуба).

Ресторан-бар «Белка и Стрелка» стремительно завоевывает свою популярность у жителей города, благодаря особому интерьеру, широкому ассортименту блюд. В ресторане-баре организация часто проводит розыгрыши призов для посетителей. Кроме того, в ресторане-баре посетителям предоставляют дисконтную карту Madyar Collection. Посетителям ресторана-бара также предоставляются следующие скидки:

1) скидка при заказе на вынос - 20%;

2) скидка 15% при расчете кредитной картой альфа-банк (черная Платинум Виза или Мастеркард);

3) скидка 40% для сотрудников, находящихся в рабочее время в ресторане;

4) скидка 40% для менеджеров, находящихся в рабочее время в ресторане;

5) скидка 50% для руководителей, находящихся в рабочее время в ресторане.

В настоящее время в ООО «Белка и Стрелка» работают 52 человека.

ООО «Белка и Стрелка» - это достаточно эффективная организация. Об этом свидетельствуют данные, представленные в таблице.

Экономические показатели деятельности ООО «Белка и Стрелка» за 20X1-20X2 гг.

Показатель	20X1 год	20X2 год	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Товарооборот, тыс. руб.	78374,00	130695,00	52321,00	166,76
Валовой доход, тыс. руб.	23571,12	29050,53	5479,41	123,25
Уровень валового дохода, %	30,08	22,23	-7,85	73,91
Издержки обращения, тыс. руб.	21925,12	25261,53	3336,41	115,22
Уровень издержек обращения, %	27,97	19,33	-8,65	69,09
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1646,00	3789,00	2143,00	230,19
Рентабельность продаж, %	2,10	2,90	0,80	138,04
Сальдо прочих доходов и расходов, тыс. руб.	-132,00	-494,00	-362,00	-
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1514,00	3295,00	1781,00	217,64

Чистая прибыль, тыс. руб.	1211,00	2636,00	1425,00	217,67
------------------------------	---------	---------	---------	--------

Рассматривая структуру объема производства ООО «Белка и Стрелка», можно выделить наиболее популярные блюда. К ним можно отнести стейк свинины, шашлык свиной, фирменное блюдо из говяжьей вырезки, а также ряд закусок к спиртным напиткам. Каждый месяц происходит обновления меню. Вносятся новые блюда, либо корректируются уже имеющиеся или исключаются блюда, которые пользуются наименьшей популярностью.

При формировании ассортимента администрацией ООО «Белка и стрелка» учитываются возможные группы потребителей. Так, например, ресторан-бар «Белка и Стрелка» располагается вблизи парковой зоны, жилой застройки и офисных зданий. В ресторан, как правило, приходят гости разного возраста из района – местоположения ресторана, желающие пообедать во время рабочего дня. В районе, в котором располагается ресторан, проживают люди с высоким и средним достатком, поэтому и уровень цен соответствует их уровню жизни.

Поэтому и блюда, вводимые в меню, отличаются своей изысканностью, трудоемкостью, а значит и повышенной себестоимостью.

Основной продукцией, выпускаемой ООО «Белка и Стрелка» и находящейся на стадии зрелости, является ряд мясных, рыбных, овощных, горячих блюд и закусок. Они пользуются большим спросом у гостей ресторана и являются неотъемлемой частью работы кухни. Их рецептура тщательно отработана, и достигнуто максимальное качество данных блюд. На предприятии наблюдается постоянный рост продаж этих ассортиментных групп.

Состав продуктов подобран так, что большинство из них хорошо сочетаются между собой, а также они взаимозаменяемы. Это помогает в непредвиденных ситуациях, когда тот или иной продукт заканчивается.

При формировании меню сыграли роль предприятия общественного питания, которые располагаются на «одной территории», т.е. в одном районе города, с рестораном-баром «Белка и Стрелка». Для успешной работы, предприятие имеет отличительные блюда - фирменные. Ресторан имеет свой фирменный салат, горячее блюдо, рецепты которых, держаться в строжайшем секрете.

Основная часть гостей принадлежит возрастной категории от 20 до 45 лет (как женщины, так и мужчины).

Для оптимальной организации взаимодействия с официантами, используется единое программное обеспечение с возможностью выхода в единую информационную базу, в которой хранится вся информация об ассортименте продукции, ценах и их наличии.

Общество предоставляет клиентам возможность свободного выбора любого официанта в зависимости от предпочтений клиента.

Для создания и поддержания системы обслуживания клиентов ресторан обеспечивает наличие:

- квалифицированных специалистов, ответственных за взаимодействие с клиентами и организацию клиентского обслуживания;
- помещений для приема клиентов;
- качественной продукции.

Эффективный процесс взаимодействия с клиентами в ООО «Белка и Стрелка» характеризуется следующими параметрами:

- единообразие требований к качеству предоставления услуг, соблюдение установленных сроков по всем процедурам взаимодействия;
- индивидуальный подход к клиентам;
- минимизация времени клиента, затраченного на получение заказа;
- оперативность реагирования на жалобы и устранения выявленных недостатков в работе с клиентами.

Ключевыми критериями оценки качества взаимодействия с клиентами при оказании услуг общественного питания являются:

- обеспечение качества питания;
- обеспечение качества клиентского обслуживания.

В настоящее время на рынке услуг существует множество кафе и ресторанов, предоставляющих аналогичные услуги. Среди основных конкурентов ресторана можно выделить три: ресторан «Subway», ресторан «Отель» и ресторан «Рис», основные характеристики которых, в сравнении с данными ресторана «Белка и стрелка», приведены в таблице ниже.

Основные конкуренты ООО «Белка и Стрелка» и их характеристика

Факторы	Белка и Стрелка	Рестораны-конкуренты		
		Subway	Отель	Рис
Качество	всегда горячие, свежие, вкусные блюда	еда не всегда качественная	высокие вкусовые качества	используются полуфабрикаты
Местонахождение	оживленное место, вблизи от остановки, есть место для парковки	оживленное место, близко от остановки	оживленное место, близко от остановки, есть место для парковки	оживленное место, непосредственно на остановке
Уровень цены	средние	средние	выше средних	средние
Ассортимент	широкий ассортимент	большой ассортимент пива и пивных закусок, для романтических встреч не подходит	широкий ассортимент	широкий ассортимент напитков, но меню не богатое
Репутация ресторана	известная, имеются постоянные клиенты	известная, имеются постоянные клиенты	известная, имеются постоянные клиенты, в основном очень состоятельные	особо популярно для бизнес-обедов

Задание 2

Используя ниже представленные данные, проведите анализ основных средств организации

Таблица 1 - Техническая оснащенность цехов и служб

Виды оборудования	Кол-во	По возрастным группам (лет)			
		До 5	5-10	10-20	Свыше 20
Заготовительный цех					
Гильотина – 20 лет	1		1		
Ножницы - 15 лет	2		1	1	
Токарный станок – 25 лет	4		2	2	
Сварочный аппарат –10 лет	3	1	2		
Газорезка - 8 лет	3	2	1		
Механический цех					

Сверлильные станки – 16 лет	2			2	
Фрезерные станки - 22 года	3		1	2	
Шлифовальные станки - 18 лет	2			2	
Карусельные станки – 26 лет	4		2	2	
Токарные станки –25 лет	5		2	3	
Сборочный цех					
Подъемники -30 лет	3	1	2		
Краны -35 лет	2		2		
Электроинструменты -12 лет	14	10	4		
Пневматический инструмент -16 лет	16	6	10		
Сварочный аппарат -10 лет	3		3		
Транспортный цех					
Автомобили грузовые -8 лет	10	5	5		
Автобусы -10 лет	4	2	2		
Легковые -7 лет	2	2			
Подъемники -10 лет	2		2		
Оборудование -8 лет	16	10	6		
Цех ТНП (хоз. товары)					
Термостаты –6 лет	2		2		
Автоматическая линия – 15 лет	1	1			
Обработывающий центр –10лет	1	1			
Вспомогательное оборудование – 10 лет	12	6	6		
Компьютеры - 6 лет	5	5			
Администрация					
Компьютеры –6 лет	14	10	4		
(Столы, стулья, стеллажи) –10 лет	(3)*14	14			
Методическое обеспечение (литература) –5 лет	150	150			
Программное обеспечение – 6 лет	2	2			
Здание административное и производственное –60 лет	1				1

Таблица - Отчет об использовании времени работы оборудования

Наименование оборудования	М	МДк	МДт	МДр	МДФ	МС	МЧр	МЧф
Заготовительный цех								
Гильотина	1	30	22	21	19	21	152	152
Ножницы	2	60	44	44	43	44	344	324
Токарный станок	4	120	88	72	72	72	576	576
Сварочный аппарат	3	90	66	66	61	66	488	488
Газорезка	3	90	66	66	65	66	520	504
Механический цех								
Сверлильные станки	2	60	44	42	39	42	312	312

Фрезерные станки	3	90	66	60	58	60	464	429
Шлифовальные станки	2	60	44	44	41	44	328	328
Карусельные станки	4	120	88	84	79	84	632	589
Токарные станки	5	150	110	100	96	100	768	742
Сборочный цех								
Подъемники	3	90	66	66	66	132	1056	1056
Краны	2	60	44	42	42	84	672	619
Электроинструменты	14	420	308	252	245	504	3920	3894
Пневматический инструмент	16	480	352	304	295	608	4720	4636
Сварочный аппарат	3	90	66	63	55	126	880	880
Транспортный цех								
Автомобили грузовые	10	300	220	200	191	400	3056	3023
Автобусы	4	120	88	76	71	76	568	552
Легковые	2	60	44	42	36	84	576	576
Подъемники	2	60	44	42	39	84	624	576
Оборудование	16	480	352	336	322	672	5152	5098
Цех ТНП								
Термостаты	2	60	44	44	43	88	688	627
Автоматическая линия	1	30	22	22	20	44	320	306
Обработывающий центр	1	30	22	21	17	42	272	247
Вспомогательное оборудование	12	360	264	240	210	480	3360	3267
Компьютеры	5	150	110	110	104	220	1664	1664
Отделы и службы								
Компьютеры	14	420	308	280	270	270	2160	2160

Таблица - Сводный отчет об использовании времени работы оборудования

Наименование цеха	М	МДк	МДт	МДр	МДф	МС	МЧр	МЧф
Заготовительный цех	13	390	286	269	260	260	2080	2044
Механический цех	16	480	352	330	313	313	2504	2400
Сборочный цех	38	1140	836	727	703	1406	11248	11085
Транспортный цех	34	1020	748	696	659	1247	9976	9825
Цех ТНП	21	630	462	437	394	788	6304	6111
Отделы и службы	14	420	308	280	270	270	2160	2160
Итого	136	4080	2992	2739	2599	4284	34172	33625

Тема 3. Анализ отчета о деятельности в области устойчивого развития

Задание 1.

Используя данные, приведенные в таблице, рассчитайте необходимые показатели и проведите анализ влияния факторов на изменение фондоотдачи. По результатам расчетов сделайте выводы.

Данные для расчета фондоотдачи и влияния факторов на ее изменение

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период
1. Выручка, тыс. руб.	34920	40902
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	26855	31113
3. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	14663	17237
4. Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	12057	14771
5. Число единиц действующего оборудования, ед.	28	30
6. Число рабочих дней периода, дни	305	304
7. Число отработанных оборудование-смен	15372	18240
8. Коэффициент сменности работы оборудования	1,8	2
9. Продолжительность одной смены, часы	8	8
10. Коэффициент загрузки оборудования в течение смены	0,684	0,698

Задание 2.

Используя данные, отраженные в таблице:

- рассчитайте значение фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности основных средств предприятия;
- определите одним из методов детерминированного факторного анализа влияние факторов на изменение объема произведенной продукции;
- дайте оценку эффективности использования основных средств предприятия и возможные пути ее роста.

Данные для расчета показателей эффективности использования основных средств предприятия

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	27728	28164
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	12995	13565
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4320	4926
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	5497	5670
Фондоотдача всех основных средств, руб./руб.		
Фондоотдача активной части основных средств, руб./руб.		
Фондоемкость всех основных средств, руб./руб.		
Фондоемкость активной части основных средств, руб./руб.		
Фондорентабельность всех основных средств, %		
Фондорентабельность активной части основных средств, %		

Задание 3

Используя данные, представленные в таблице, определите показатели использования оборудования во времени и по производительности. Сделайте выводы по результатам расчетов.

Данные об использовании оборудования предприятия

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период
А	1	2

1. Количество единиц наличного оборудования, всего	45	44
в т.ч. установленного оборудования	42	42
неустановленного оборудования	3	2
2. Количество единиц работающего наличного оборудования	42	41
3. Календарный фонд времени единицы оборудования, часы		
4. Календарный фонд времени оборудования, тыс. часов		
5. Затраты времени на планово-предупредительный ремонт оборудования, тыс. часов	83,5	81,5
6. Время выходных и праздничных дней, тыс. часов	5	7
7. Располагаемый фонд рабочего времени оборудования, тыс. часов		
8. Годовой объем производства продукции, тыс. ед.	350	355
9. Прогрессивная норма затрат времени на 1 ед., часы	0,5	0,5
10. Необходимые затраты времени на весь объем выпускаемой продукции, тыс. часов		
11. Фактически отработанное время, тыс. часов	175	162
12. Внеплановые простои оборудования, тыс. часов	x	
13. Резервный фонд времени работы оборудования, тыс. часов		
14. Использование наличного оборудования, %		
15. Коэффициент экстенсивного использования оборудования:		
15.1. К располагаемому фонду времени		
15.2. К календарному фонду времени		
15.3. К плановому фонду времени		
16. Часовая выработка, ед.		
17. Коэффициент интенсивного использования оборудования:	x	
17.1. К плановой производительности		
17.2. К прогрессивной производительности	x	
18. Коэффициент интегральной нагрузки оборудования	x	

Тема 4. Анализ отчета экологического и социального отчета организации

Задание 1.

Рассчитайте среднесписочную численность сотрудников предприятия за год, если имеются следующие данные:

Данные о среднесписочной численности работников предприятия за год

Показатель	Месяцы											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Среднесписочная численность работников, человек	242	242	240	238	240	240	238	238	242	247	244	240

Задание 2.

Используя данные, приведенные в таблице, рассчитайте обеспеченность гостиницы

сотрудниками, сгруппированными по отдельным признакам. По результатам расчетов сделайте выводы.

Качественный состав трудовых ресурсов гостиницы

Показатель	Численность рабочих, человек	
	предшествующий год	отчетный год
Группы рабочих по возрасту, лет		
до 20	15	9
от 20 до 30	15	25
от 30 до 40	30	34
от 40 до 50	30	51
от 50 до 60	39	34
старше 60	21	17
Группы рабочих по образованию		
незаконченное среднее	35	34
среднеспециальное	105	119
высшее	10	17
Группы рабочих по трудовому стажу, лет		
до 5	15	20
от 5 до 10	22	22
от 10 до 15	30	43
от 15 до 20	45	46
свыше 20	38	39

Задание 3

Списочная численность работников предприятия на 1 августа 20X1 г. составляет 185 человек, из них 5 человек работают неполный рабочий день. В течение августа движение кадров не происходило. Предприятие работает по графику пятидневной рабочей недели: 40 часов в неделю, или 8 часов в день. Количество рабочих дней в отчетном периоде - 23, календарных - 31. Рассчитайте среднесписочную численность работников организации, имея ввиду, что сотрудники, работающие неполное рабочее время, в течение месяца отработали на условиях, представленных в таблице.

Данные о продолжительности рабочего дня и количестве дней, отработанных сотрудниками предприятия, работающими неполный рабочий день

Ф.И.О. сотрудника	Продолжительность рабочего дня, часы	Количество отработанных рабочих дней
Иванов И.И.	4	23
Петрицкий С.Г.	4	23
Сидорчук А.А.	6	23
Зайцев К.А.	6	23
Семенов А.Н.	4	23

Задание 4.

Используя данные таблицы, рассчитайте и проанализируйте показатели движения трудовых ресурсов предприятия. По результатам расчетов сделайте выводы.

Показатели движения трудовых ресурсов предприятия

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год

1. Количество рабочих, выбывших из предприятия, всего	269	174
в т.ч.:		
- уволены по собственному желанию	250	170
- уволены за нарушение трудовой дисциплины	19	4
2. Количество человек, принятых на работу на предприятие в качестве рабочих	109	150
3. Среднесписочная численность рабочих, человек	897	970
4. Число рабочих, проработавших весь год	758	814

Задание 5.

Используя данные, представленные в таблице, рассчитайте общий фонд рабочего времени и оцените влияние факторов на изменение результативного показателя, используя метод цепных подстановок или абсолютных разниц.

Показатели рабочего времени трудовых ресурсов предприятия

Показатель	Значение показателя	
	прошлый год	отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, человек	315	387
2. Отработано в среднем дней одним рабочим за год, дни	256	242
3. Отработано часов одним рабочим за год	1542	1319,5
4. Средняя продолжительность рабочего дня, часы	8,1	7,6
5. Общий фонд рабочего времени, человеко-часов		

Задание 6.

По данным таблицы определите средние тарифные разряды работ и рабочих, дайте оценку соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ и сделайте выводы.

Исходные данные для анализа состава рабочих по квалификации

Показатель	Разряды				Всего
	III	IV	V	VI	
Объем работ, тыс. нормо-часов	40	60	80	100	280
Численность рабочих, человек	20	31	40	50	141

Задание 7.

Используя данные, приведенные в таблице, рассчитайте значение коэффициента опережения производительности труда над средней заработной платой. Укажите факторы, оказавшие влияние на изменение коэффициента опережения производительности труда над средней заработной платой и измерьте влияние данных факторов. Сделайте выводы по результатам расчетов.

Исходные данные для расчета коэффициента опережения производительности труда над средней заработной платой

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность всех рабочих	35	36	

ресторана, человек			
2. Стоимость произведенной продукции ресторана, тыс. руб.	120590	160400	
3. Среднегодовая производительность труда одного рабочего, тыс. руб./человек			
4. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	11360	18700	
5. Средняя заработная плата одного рабочего, тыс. руб./человек			
6. Коэффициент опережения производительности труда над заработной платой	x		x

Тема 5. Анализ финансовой отчетности организации

Задание 1.

Выполнить факторный анализ чистой прибыли.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697

Задание 2.

Выполнить факторный анализ рентабельности, исчисленной по чистой прибыли.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697

Задание 3.

Рассчитать и оценить на основании приведенных данных показатели рентабельности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+; -)
Чистая прибыль, тыс. руб.	354	401	
Выручка от продаж, тыс. руб.	3816	3955	
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	4433	4711	
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	1861	1923	

Экономическая рентабельность, %			
Чистая рентабельность, %			
Рентабельность собственного капитала, %			

Задание 4.

Определить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Собственный капитал	5275	4410
Внеоборотные активы	1499	1308
Долгосрочные обязательства	1000	1000
Краткосрочные кредиты и заёмные средства	800	500
Общая величина запасов	5608	6505
Краткосрочные финансовые вложения	120	120
Резервный капитал	2675	4350

Тема 6. Анализ инвестиционной деятельности организации

Задание 1.

На основании данных оценить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	30	30
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	2000	2800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Задание 2

На основании данных определить относительные показатели финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
------------	----------------	---------------

Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	34	34
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	1000	800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Задание 3

На основании данных оценить удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса и рассчитать коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	34	34
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	1000	800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Задание 4

На основании данных сгруппировать активы по степени их ликвидности на начало и на конец года.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	На начало года	На конец года

Основные средства	338	290
Отложенные налоговые активы	9	7
Запасы	2524	2630
НДС по приобретенным ценностям	298	342
Дебиторская задолженность до 12 мес.	1382	1594
Денежные средства	564	659
Всего активов	5115	5522

Задание 5

На основании данных определить коэффициенты ликвидности на начало и на конец года.
Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Запасы	9614	12864
Поставщики и подрядчики (кредиторская задолженность)	7410	9870
Денежные средства в кассе	12	10
Дебиторская задолженность до 12 месяцев	2020	1820
Основные средства	1280	1040
Задолженность по оплате труда	167	150
Задолженность перед бюджетом	180	190
Краткосрочные финансовые вложения	120	180
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	58	62
Нематериальные активы	20	14
Денежные средства на расчетном счете	5842	8240
Краткосрочные кредиты и займы	2500	1800

Критерии оценки:

5 (отлично) - выставляется обучающемуся, если он проявляет глубокие знания и навыки, владеет профессиональной терминологией, демонстрирует зрелость суждений, самостоятельное мышление, высокий уровень сформированности компетенций;

4 (хорошо) - выставляется обучающемуся, если он проявляет достаточный уровень сформированности компетенций, но допускает некоторые неточности, либо нарушена логика изложения, отсутствует достаточная глубина ответов;

3 (удовлетворительно) - выставляется обучающемуся, если он отвечает недостаточно полно, уровень знаний и сформированности компетенций не высокий, допускаются отдельные погрешности и ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа;

2 (неудовлетворительно) - выставляется обучающемуся, если не выполнены все требования.

Задания для творческого рейтинга

Тематика рефератов/докладов

Индикаторы достижения: ПК-1.2. 3-2, ПК-1.2. У-2.

Тема 1. Состав и принципы подготовки интегрированной отчетности

1. Понятие и принципы формирования интегрированной отчетности
2. Международный совет по интегрированной отчетности: понятие и порядок функционирования
3. Этапы разработки и утверждения интегрированной отчетности
4. Элементы интегрированного отчета
5. Виды капиталов, отражаемых в системе интегрированной отчетности
6. Методология формирования интегрированного отчета

Темы индивидуальных проектов

В качестве индивидуальных проектов может выступить научная статья или научная работа

Рекомендуемые к исследованию темы:

1. Развитие интегрированной отчетности в России.
2. Проблемы внедрения интегрированной отчетности в РФ.
3. Особенности анализа интегрированного отчета группы компаний.
4. Особенности анализа интегрированной отчетности, составленной по МСФО.
5. Методические аспекты анализа социального отчета.
6. Методические основы анализа отчета об устойчивом развитии.

Критерии оценки:

5 (отлично) - выставляется обучающемуся, если он проявляет глубокие знания и навыки, владеет профессиональной терминологией, демонстрирует зрелость суждений, самостоятельное мышление, высокий уровень сформированности компетенций;

4 (хорошо) - выставляется обучающемуся, если он проявляет достаточный уровень сформированности компетенций, но допускает некоторые неточности, либо нарушена логика изложения, отсутствует достаточная глубина ответов;

3 (удовлетворительно) - выставляется обучающемуся, если он отвечает недостаточно полно, уровень знаний и сформированности компетенций не высокий, допускаются отдельные погрешности и ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа;

2 (неудовлетворительно) - выставляется обучающемуся, если не выполнены все требования.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура зачетного задания

<i>Наименование оценочного материала</i>
<i>Вопрос 1.</i> Понятие и принципы формирования интегрированной отчетности.
<i>Вопрос 2.</i> Анализ затрат на энерго- и ресурсосбережение.
<i>Практическое задание.</i> Используя данные предыдущей задачи, проведите факторный анализ фондоотдачи. Оцените влияние на результативный показатель изменения удельных весов активной части основных средств и действующего оборудования, а также фондоотдачи действующего оборудования. По результатам расчетов сделайте вывод.

Перечень вопросов к зачету:

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1.	Понятие и принципы формирования интегрированной отчетности
2.	Международный совет по интегрированной отчетности: понятие и порядок функционирования
3.	Этапы разработки и утверждения интегрированной отчетности
4.	Элементы интегрированного отчета
5.	Виды капиталов, отражаемых в системе интегрированной отчетности
6.	Методология формирования интегрированного отчета
7.	Анализ производственного леввериджа предприятий
8.	Анализ финансового и совокупного леввериджей
9.	Анализ обеспеченности предприятий трудовыми ресурсами
10.	Анализ использования предприятием рабочего времени
11.	Анализ производительности труда работников предприятий
12.	Анализ резервов повышения эффективности использования предприятием трудовых ресурсов
13.	Анализ социальной политики организации
14.	Анализ технического состояния основных средств предприятий
15.	Анализ способов начисления амортизации по объектам основных средств предприятий
16.	Анализ движения основных средств предприятий
17.	Анализ эффективности использования основных средств предприятий
18.	Анализ закупочной системы и организации цепи поставок и дистрибьюции
19.	Анализ нематериальных активов организации
20.	Анализ вложений в исследования и разработки, приобретение новых нематериальных активов
21.	Анализ расходов на повышение квалификации и дополнительное образование работников
22.	Анализ мотивационных программ, действующих в организации
23.	Анализ влияния бизнеса на окружающую среду
24.	Анализ затрат на экологию и восстановление окружающей среды
25.	Анализ затрат на энерго- и ресурсосбережение
26.	Анализ затрат на социальные инвестиции, спонсорство, благотворительность

27.	Анализ затрат на создание общественного имиджа и обеспечение открытости бизнеса (присутствие в социальных сетях, взаимодействия с медиа, связи с общественностью и т.д.)
28.	Сущность и информационное обеспечение маркетингового анализа
29.	Методы маркетингового анализа
30.	Применение SWOT- анализа в маркетинговом анализе
31.	Анализ маркетинговых стратегий и тактики деятельности предприятий
32.	Анализ товарной политики предприятий
33.	Анализ ценовой политики предприятий
34.	Методика тактического бизнес-планирования
35.	Методика оперативного планирования
36.	Методика стратегического планирования
37.	Анализ выполнения бизнес-планов
38.	Анализ отклонений в исполнении бизнес-плана
39.	Анализ инновационного развития организации
40.	Анализ рентабельности продаж
41.	Анализ эффективности системы управления
42.	Анализ стратегии и тактики работы организации
43.	Анализ стоимости бизнеса
44.	Методы расчета стоимости бизнеса
45.	Анализ финансовой устойчивости организации
46.	Анализ ликвидности организации
47.	Анализ платежеспособности организации
48.	Анализ отчетности по сегментам
49.	Анализ деловой активности и рентабельности деятельности организаций
50.	Особенности финансового анализа группы компаний

Практические задания к зачету:

Задача 1.

На основании данных определить ритмичность производства продукции (первым способом).

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

Задача 2.

На основании данных определить ритмичность производства продукции (вторым способом).

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

Задача 3.

На основании данных определить ритмичность производства продукции (третьим способом).

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

Задача 4.

На основании данных определить равномерность производства продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

Задача 5.

На основании данных определить показатели, характеризующие динамику выпуска продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Год	Объём производства продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.
2013	172 620
2014	184 432
2015	212 130
2016	220 505
2017	250 680

Задача 6.

Используя метод балансовой увязки, рассчитать величину влияния на изменение объема продажи продукцию:

- а) запасов готовой продукции на начало периода;
- б) запасов готовой продукции на конец периода;
- в) выпуска продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт.	(тыс. руб.)
			Отклонение, (+; -)
1. Запасы готовой продукции на начало периода	250,0	289,0	
2. Выпуск продукции	12400,0	11900,0	
3. Прочие поступления (выбытие)	+12,0	+6,8	
4. Продажа продукции	8150	7895,8	
5. Запасы готовой продукции на конец периода	4512	4300	

Задача 7.

Рассчитать коэффициент сортности по плану и фактически. Сделать вывод о качестве продукции. Данные: выпуск продукции по плану, тыс. ед. - 37,7; фактически — 37,2. Стоимость выпуска по плану, тыс. руб. — 1083, фактически — 1094. Стоимость выпуска по цене I сорта по плану, тыс. руб. - 1508, фактически - 1488.

Задача 8.

Рассчитать влияние качества продукции на:

- а) изменение выпуска товарной продукции;
- б) изменение выручки от продажи продукции;
- в) изменение прибыли.

Данные: цена изделия до изменения качества составляла 40 руб., после чего качество повысилось и цена изделия составила 41,7 руб. Уровень себестоимости изделия до изменения качества - 0,8, после повышения качества - 0,88. Продукции повышенного качества было произведено 7200 шт. в натуральном выражении. Вся произведенная продукция продана.

Задача 9.

На основании данных определить влияние на изменение выпуска продукции (методом цепных подстановок):

- а) фондоотдачи;
- б) среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выпуск продукции	29605	34152
Среднегодовая стоимость основных средств	13980	14562

Задача 10.

На основании данных определить влияние на изменение выпуска продукции (интегральным методом):

- а) производительности труда 1 рабочего;
- б) среднесписочной численности рабочих.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выпуск продукции, тыс. руб.	29605	34152
Среднесписочная численность рабочих, чел.	68	72

Задача 11.

На основании приведённых данных определить:

влияние на изменение выпуска продукции (методом относительных разниц):

- а) материалоотдачи;
- б) стоимости материальных затрат.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выпуск продукции	39605	44152
Материальные затраты	8120	9410

Задача 12.

На основании приведённых данных определить:

влияние на изменение выпуска продукции:

- а) количества произведенной продукции;
- б) средней цены единицы продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Количество произведенной продукции, шт.	40 000	42000
Средняя цена единицы продукции, руб.	405	450

Задача 13.

Выполнить анализ материалоемкости по прямым затратам. Определить размер влияния на материальные затраты изменения: структуры продукции; уровня материальных затрат; цен на материальные ресурсы; отпускных цен на продукцию. Сформулировать выводы. Расчет факторов делать методом цепной подстановки.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	План	Факт	Отклонение, (+; -)
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах	66940	69268	
2. Прямые материальные затраты	26290	26320	
3. Материалоемкость по прямым затратам			
4. Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента		27014,5	
5. Отклонение цен на материальные ресурсы		+86	
6. Отклонение отпускных цен на продукцию		+93	

Задача 14.

Выполнить анализ обеспеченности предприятия запасами. Рассчитать коэффициент обеспеченности. Определить прирост (снижение) объема производства за счет следующих факторов: поставки ресурсов; плохого качества материалов.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт	Отклонение, (+; -)
1. Поставка материалов по договорам, тыс. руб.	16840,0	14320,0	
2. Норма расхода на 1 рубль продукции, руб.	0,56	0,58	
3. Коэффициент обеспеченности			
4. Отходы сырья, тыс. руб.	18,4	22,5	

Задача 15.

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на оплату труда изменения численности и средней заработной платы. Определить уровень расходов и относительную экономию (перерасход). Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт.	Отклонение, (+; -)
1. Численность рабочих, чел.	123	134	
2. Годовой фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	41544	52380	

3. Среднегодовая зарплата одного рабочего, руб.			
4. Уровень расходов на оплату труда, %			

Задача 16.

На основании данных таблицы сделать анализ движения рабочей силы. Рассчитать коэффициенты: по приему; по выбытию; по текучести кадров. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+; -)
1. Принято на предприятие, чел.	25	23	
2. Выбыло с предприятия, чел.	34	35	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	396	382	
4. Коэффициент по приему			
5. Коэффициент по выбытию			
6. Коэффициент текучести			

Задача 17.

Выполнить факторный анализ чистой прибыли.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697

Задача 18.

Выполнить факторный анализ рентабельности, исчисленной по чистой прибыли.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697

Задача 19.

Рассчитать и оценить на основании приведенных данных показатели рентабельности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+; -)
Чистая прибыль, тыс. руб.	354	401	
Выручка от продаж, тыс. руб.	3816	3955	
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	4433	4711	
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	1861	1923	
Экономическая рентабельность, %			
Чистая рентабельность, %			
Рентабельность собственного капитала, %			

Задача 20.

Определить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Собственный капитал	5275	4410
Внеоборотные активы	1499	1308
Долгосрочные обязательства	1000	1000
Краткосрочные кредиты и заёмные средства	800	500
Общая величина запасов	5608	6505
Краткосрочные финансовые вложения	120	120
Резервный капитал	2675	4350

Задача 21.

На основании данных оценить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	30	30
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	2000	2800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Задача 22.

На основании данных определить относительные показатели финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	34	34
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	1000	800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Задача 23.

На основании данных оценить удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса и рассчитать коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	34	34
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	1000	800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Задача 24.

На основании данных сгруппировать активы по степени их ликвидности на начало и на конец года.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

	На начало	На конец

Показатель	года	года
Основные средства	338	290
Отложенные налоговые активы	9	7
Запасы	2524	2630
НДС по приобретенным ценностям	298	342
Дебиторская задолженность до 12 мес.	1382	1594
Денежные средства	564	659
Всего активов	5115	5522

Задача 25.

На основании данных определить коэффициенты ликвидности на начало и на конец года.
Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Запасы	9614	12864
Поставщики и подрядчики (кредиторская задолженность)	7410	9870
Денежные средства в кассе	12	10
Дебиторская задолженность до 12 месяцев	2020	1820
Основные средства	1280	1040
Задолженность по оплате труда	167	150
Задолженность перед бюджетом	180	190
Краткосрочные финансовые вложения	120	180
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	58	62
Нематериальные активы	20	14
Денежные средства на расчетном счете	5842	8240
Краткосрочные кредиты и займы	2500	1800

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания	Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	ПК 1, ПК 2	ПК 1.2., ПК 1.4., ПК 2.5	<p>Знает верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов; - основные финансовые организации и профессиональных участников банковской системы, страхового сектора, рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования; - методику финансового анализа состояния клиента, методики инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование); - методы количественного и качественного анализа финансовых показателей. <p>Умеет верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски; - отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности инвестиционных услуг, собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг; - использовать расчетные таблицы и калькуляторы, проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля, выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля; - получать, интерпретировать и документировать результаты исследований. 	Продвинутый
«зачтено»	ПК 1, ПК 2	ПК 1.2., ПК 1.4., ПК 2.5	<p>Знает с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов; - основные финансовые организации и профессиональных участников банковской системы, страхового сектора, рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования; - методику финансового анализа состояния клиента, методики инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование); - методы количественного и качественного анализа финансовых показателей. <p>Умеет с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски; - отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности инвестиционных услуг, собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в 	Повышенный

			<p>масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг;</p> <p>-использовать расчетные таблицы и калькуляторы, проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля, выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля;</p> <p>-получать, интерпретировать и документировать результаты исследований.</p>	
«зачтено»	ПК 1, ПК 2	ПК 1.2., ПК 1.4., ПК 2.5	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов; - основные финансовые организации и профессиональных участников банковской системы, страхового сектора, рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования; - методику финансового анализа состояния клиента, методики инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование); - методы количественного и качественного анализа финансовых показателей. <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски; - отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности инвестиционных услуг, собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг; -использовать расчетные таблицы и калькуляторы, проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля, выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля; -получать, интерпретировать и документировать результаты исследований. 	Базовый
«не зачтено»	ПК 1, ПК 2	ПК 1.2., ПК 1.4., ПК 2.5	<p>Не знает на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов; - основные финансовые организации и профессиональных участников банковской системы, страхового сектора, рынка ценных бумаг и коллективного инвестирования; - методику финансового анализа состояния клиента, методики инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование); - методы количественного и качественного анализа финансовых показателей. <p>Не умеет на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать стоимость финансовых решений, оценивая потенциальные риски; - отстаивать интересы клиента в повышении качества, доступности и безопасности 	Компетенции не сформированы

			<p>инвестиционных услуг, собирать, анализировать и предоставлять достоверную информацию в масштабах всего спектра финансовых (инвестиционных) услуг;</p> <p>-использовать расчетные таблицы и калькуляторы, проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля, выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля;</p> <p>-получать, интерпретировать и документировать результаты исследований.</p>	
--	--	--	--	--