Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 19.09.2024 11:43:03
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c0e3199

Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) программы «Учет, аудит и налоговый консалтинг»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.18 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль) программы
УЧЕТ, АУДИТ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ

Уровень высшего образования ***Бакалавриат***

Год начала подготовки 2023

Краснодар – 2022 г.

Составитель:
к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа З.А. Шарудина

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол № 6 от 10.01.2022

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Экономический анализ в торговле и общественном питании»

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 – 3. Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	**ПК –3.1.** Организация работ по финансовому анализу и планирование работ по анализу финансового состояния экономического субъекта.	**ПК –3.1. З-1. Знает** методические документы по финансовому анализу.	Тема 1. Теоретические аспекты анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 2. Анализ ресурсного обеспечения деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 4. Анализ издержек производства и обращения. Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания.
		ПК –3.1. З-2. Знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте.	Тема 1. Теоретические аспекты анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 2. Анализ ресурсного обеспечения деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 4. Анализ издержек производства и обращения. Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания.
		ПК –3.1. У-1. Умеет определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъ-	Тема 1. Теоретические аспекты анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 2. Анализ ресурсного обеспечения деятельности

		екта.	торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 4. Анализ издержек производства и обращения. Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания.
		ПК –3.1. У-2. Умеет применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период.	Тема 1. Теоретические аспекты анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 2. Анализ ресурсного обеспечения деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 4. Анализ издержек производства и обращения. Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания.
		ПК –3.1. У-3. Умеет оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.	Тема 1. Теоретические аспекты анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 2. Анализ ресурсного обеспечения деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 4. Анализ издержек производства и обращения. Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях
Вопросы для проведения опроса обучающихся

Тема 1. Теоретические аспекты анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикатор достижения: ПК –3.1.

1. Каковы значение, задачи и информационное обеспечение анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания?
2. Каковы объект, предмет и цели экономического анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания?
3. Кто является основными пользователями результатов анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания?
4. Какие методы экономического анализа используют для оценки деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания?
5. Какие факторы определяют результаты хозяйственной деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания?

Тема 2. Анализ ресурсного обеспечения деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикатор достижения: ПК –3.1.

1. Каковы значение, задачи и информационное обеспечение анализа запасов в оптовой, розничной торговле и предприятиях общественного питания?
2. Какие Вы знаете виды запасов в оптовой, розничной торговле и предприятиях общественного питания?
3. Какова методика анализа обеспеченности организации запасами и товарооборачиваемости?
4. Какие основные факторы влияют на запасы, их оборачиваемость и оптимизацию?
5. Каковы значение, задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов торговых организаций и предприятий общественного питания?
6. Какова методика анализа обеспеченности организаций торговли и предприятий общественного питания трудовыми ресурсами и их движения?
7. Какова методика анализа эффективности использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда торговыми организациями и предприятиями общественного питания?
8. Каковы значение, задачи и информационное обеспечение анализа материально-технической базы торговых организаций и предприятий общественного питания?
9. Какова методика анализа обеспеченности торговых организаций и предприятий общественного питания основными средствами?
10. Какова методика анализа технического состояния, движения и эффективности использования основных средств торговых организаций и предприятий общественного питания?

Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикатор достижения: ПК –3.1.

1. Какие источники информации используются при проведении анализа товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания по общему объему, составу и структуре?

2. В какой последовательности проводится анализ розничного и оптового товарооборота?

3. Как изучается влияние на выполнение плана розничного товарооборота и его динамику обеспеченности и использования товарных ресурсов?

4. Как изучается влияние на выполнение плана розничного товарооборота и его динамику трудовых ресурсов?

5. Как изучается влияние на выполнение плана розничного товарооборота и его динамику развития и использования материально-технической базы?

Тема 4. Анализ издержек производства и обращения

Индикатор достижения: ПК –3.1.

1. Каковы значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения торговых организаций?

2. Каковы значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек предприятий общественного питания?

3. Как оценить соблюдение сметы расходов?

4. Как оценить динамику, состав и структуру издержек производства и обращения?

5. Как оценить издержки обращения в разрезе отдельных статей?

6. В какой последовательности проводится анализ себестоимости продукции собственного производства и покупных товаров?

7. Как проводится факторный анализ издержек производства и обращения?

8. Как оценить влияние структуры товарооборота на издержки обращения?

9. В чем заключается проблема анализа издержек обращения по товарным группам?

Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикатор достижения: ПК –3.1.

1. В чем заключаются значение и задачи анализа финансовых результатов деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания?

2. Как оценить состав, структуру и динамику показателей прибыли торговых организаций и предприятий общественного питания?

3. Какие показатели рентабельности торговых организаций и предприятий общественного

4. Как выполняется факторный анализ чистой прибыли торговых организаций и предприятий общественного питания?

5. В чем заключаются значение, задачи и каковы информационные источники анализа финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания?

6. Какие Вы знаете методы анализа финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания?

7. В какой последовательности проводится анализ активов и пассивов торговых организаций и предприятий общественного питания?

8. Как определить тип финансовой устойчивости торговых организаций и предприятий общественного питания?

9. Как оценить относительные показатели финансовой устойчивости торговых организаций и предприятий общественного питания?

10. Как оценить текущую платежеспособность организации, удовлетворительность структуры и ликвидность бухгалтерского баланса торговых организаций и предприятий общественного питания?

Критерии оценки (максимально 20 баллов: 4 балла за каждую тему из 5 тем)**:**

4 балла выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты полностью, с соблюдением логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

3 балла выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, с соблюдением логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

2 балла выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, без соблюдения логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

1 балла выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, без соблюдения логической последовательности изложения изученного материала, без использования аналитического инструментария и без применения формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта.

Задания для текущего контроля

Тестовые задания

Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикатор достижения: ПК –3.1.

1. Тестовый вопрос 1:

Абсолютный прирост товарооборота (У) за ряд лет (n) базисным способом определяется:

а) (Уn – Уо);

б) (Уn + Уо);

в) (Уn /Уо);

г) (Уn х Уо).

2. Тестовый вопрос 2:

Коэффициент равномерности товарооборота не может быть:

а) меньше 0;

б) больше 1;

в) меньше 1.

3. Тестовый вопрос 3:

Коэффициент ритмичности товарооборота можно определить:

а) только одним способом;
б) двумя способами;
в) тремя способами;
г) четырьмя способами.

4. Тестовый вопрос 4:

Темп роста товарооборота (У) за ряд лет (n) цепным способом определяется:
а) (Уn – Уо);
б) (Уn + Уо);
в) (Уn /Уо);
г) (Уn / Уn-1).

5. Тестовый вопрос 5:

Коэффициент равномерности товарооборота определяют:
а) путем вычитания из единицы значения коэффициента вариации;
б) путем деления среднего квадратического отклонения на средний процент выполнения плана товарооборота;
в) путем деления среднего процента выполнения плана товарооборота на среднее квадратическое отклонение;
г) путем прибавления к единице значения коэффициента вариации.

6. Тестовый вопрос 6:

Коэффициент вариации рассчитывают:
а) при определении ритмичности процесса продажи товаров;
б) при определении равномерности процесса продажи товаров;
в) при определении структуры продаж;
г) при определении процента выполнения плана.

7. Тестовый вопрос 7:

Увеличение товарооборота происходит, если:
а) снижается скорость обращения товарных запасов;
б) скорость обращения товарных запасов не меняется;
в) увеличивается скорость обращения товарных запасов;
г) растет среднесписочная численность работников.

8. Тестовый вопрос 8:

Максимальное значение коэффициента ритмичности продаж составляет:
а) 3;
б) 2;
в) 1;
г) 0.

9. Тестовый вопрос 9:

Коэффициент вариации определяют:
а) путем вычитания из единицы значения среднего квадратического отклонения;
б) путем деления среднего квадратического отклонения на средний процент выполнения плана товарооборота;
в) путем деления среднего процента выполнения плана товарооборота на среднее квадратическое отклонение;
г) путем прибавления к единице значения среднего квадратического отклонения.

10. Тестовый вопрос 10:

Снижение товарооборота происходит, если:
а) увеличивается время обращения товарных запасов;
б) повышается производительность труда одного работника;
в) уменьшается фондоотдача;
г) сокращается среднесписочная численность работников.

11. Тестовый вопрос 11:
Отношением фактического объема продаж за отдельные периоды в пределах плана к плановому объему продаж определяется коэффициент …
12. Тестовый вопрос 12:
Среднее квадратическое отклонение рассчитывают:
а) при определении ритмичности процесса продажи товаров;
б) при определении равномерности процесса продажи товаров;
в) при определении структуры продаж;
г) при оценке динамики продаж.
13. Тестовый вопрос 13:
Процент выполнения плана товарооборота определяется:
а) как отношение фактического объема продаж за отчетный период к плановому объему продаж за этот период;
б) как отношение фактического объема продаж за отчетный период к плановому объему продаж за этот период, умноженное на 100;
в) как отношение планового объема продаж за отчетный период к фактическому объему продаж за этот период;
г) как отношение планового объема продаж за отчетный период к фактическому объему продаж за этот период, умноженное на 100;
14. Тестовый вопрос 14:
Среднегодовой абсолютный прирост товарооборота (У) за ряд лет (n) определяется:
а) (Уп + Уо)/(n – 1);
б) (Уп /Уо)/(n + 1);
в) (Уп х Уо)/(n – 1).
г) (Уп – Уо)/(n – 1).
15. Тестовый вопрос 15:
Среднегодовой темп роста товарооборота (У) за ряд лет (n) определяется:
а) $\sqrt[n-1]{\frac{Уп}{У0}} x\,100;$
б) $\sqrt[n-1]{\frac{Уо}{Уп}} x\,100;$
в) $\sqrt{\frac{Уп}{У0}} x\,100;$
г) $\sqrt[n-1]{\frac{\Sigma Уп}{У0}} x\,100;$
16. Тестовый вопрос 16:
Среднее квадратическое отклонение показывает:
а) варьирование среднего процента выполнения плана за весь изучаемый период (например, год) от процента выполнения плана в отдельные периоды (например, месяцы);
б) варьирование процента выполнения плана в отдельные периоды (например, месяцы) от среднего процента выполнения плана за весь изучаемый период (например, год);
в) средний процент выполнения плана в отдельные периоды (например, месяцы);
г) средний процент выполнения плана за весь изучаемый период (например, год).
17. Тестовый вопрос 17:
Об интенсивном типе экономического роста организации свидетельствует:
а) превышение темпа роста затрат (ресурсов) над темпом роста товарооборота;
б) равенство темпов роста затрат (ресурсов) и товарооборота;
в) превышение темпа роста товарооборота над темпом роста затрат (ресурсов).

г) темп роста затрат (ресурсов) и темп роста товарооборота не взаимосвязаны.

18. Тестовый вопрос 18:

Влияние факторов, связанных с наличием и эффективностью использования трудовых ресурсов, на изменение объема розничного товарооборота по факторной модели: $РТ = \overline{Ч} \times П$, определяющей зависимость розничного товарооборота ($РТ$) от среднесписочной численности работников ($\overline{Ч}$) и производительности труда одного работника ($П$), можно определить, используя метод:

а) балансовой увязки;

б) абсолютных разниц;

в) интегральный метод;

г) метод процентных чисел.

19. Тестовый вопрос 19:

Факторная модель: $РТ = \overline{Ч} \times П$, определяющая зависимость розничного товарооборота ($РТ$) от среднесписочной численности работников ($\overline{Ч}$) и производительности труда одного работника ($П$) является:

а) аддитивной;

б) мультипликативной;

в) кратной;

г) смешанной.

20. Тестовый вопрос 20:

Реализация товаров (РТ) из формулы товарного баланса, где $З_0$ – остатки товаров на начало периода; П - поступление товаров; ПВ – прочее выбытие товаров; $З_1$ – остатки товаров на конец периода определяется как:

а) $З_0 + П + ПВ + З_1$;

а) $З_0 - П + ПВ + З_1$;

а) $З_0 + П - ПВ + З_1$;

а) $З_0 + П - ПВ - З_1$.

Критерии оценки:

2 балла - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме не менее чем 85% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

1,5 балла - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 70 до 84% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

1 балл - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 60 до 69% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

0,5 балла - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 50 до 59% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта.

Кейс-задания для практических занятий

Тема 2. Анализ ресурсного обеспечения деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания.
Индикатор достижения: ПК –3.1.

Задание 1. На основании приведенных исходных данных определить:

1) производительность труда, фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность, чистую прибыль на 1 рубль среднегодовой стоимости основных средств;

2) отклонения и темпы роста по приведенным и исчисленным показателям;

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	186 900	198 400
Среднесписочная численность работников, чел.	15	14
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1730	1780
Чистая прибыль, тыс. руб.	540	600

Задание 2. На основании приведенных исходных данных определить влияние на отклонение фондоотдачи отчетного года от прошлого года изменений производительности труда одного работника и их фондовооруженности.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	134 200	142 740
Среднесписочная численность работников, чел.	16	15
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	9133	9541

Задание 3. Исчислить коэффициенты обновления и выбытия основных средств, оценить динамику развития основных средств по исходным данным.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Первый год	Второй год	Третий год
Наличие основных средств на начало года	2000	6700	11 600
Ввод в действие основных средств за год	4840	5170	6400
Выбытие основных средств за год	140	270	1000

Задание 4. На основании данных определить показатели эффективности использования товарных запасов ООО «ХХХ» за прошлый и отчетный годы

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1. Товарооборот	425256	438706
2. Среднегодовая стоимость запасов	139540	142450
3. Чистая прибыль	1950	2595

Задание 5. На основании данных определить показатели оборачиваемости товарных запасов ООО «ХХХ» за прошлый и отчетный годы, а также сумму высвобожденных или дополнительно вложенных средств в результате ускорения или замедления оборачиваемости товарных запасов.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1. Товарооборот	425256	438706
2. Среднегодовая стоимость запасов	139540	142450
3. Чистая прибыль	1950	2595

Задание 6. На основании приведенных данных требуется:

1) исчислить коэффициенты поступления, выбытия, технического состояния основных средств, абсолютную величину и степень их увеличения;

2) дать оценку исчисленным показателям.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Основные средства	Амортизация основных средств
Наличие на начало года	21 500	1800
Поступило в отчетном году	5630	—
Выбыло в отчетном году	2870	—
Наличие на конец года	24 260	2060

Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания.

Индикатор достижения: ПК –3.1.

Задание 1. На основании приведенных данных определить:

1) общий объем товарооборота за прошлый и отчетный годы в действующих и сопоставимых ценах;

2) средний индекс цен;

3) темп роста товарооборота в действующих и сопоставимых ценах;

4) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменения розничных цен и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Товарные группы	Прошлый год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Индекс розничных цен в отчетном году
А	1810	1780	1,30
Б	11 090	11 160	1,20
В	11760	11 680	0,92
Г	1170	1180	1,05
Итого			

Задание 2. На основании приведенных данных определить:

1) абсолютный прирост, темпы роста и прироста (цепным и базисным способами);

2) среднегодовые абсолютный прирост и темп роста;

3) абсолютное значение одного процента прироста.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Годы				
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й (отчетный)
Товарооборот, тыс. руб.	158 000	159 300	162 200	165 400	168 000

Задание 3. На основании приведенных данных определить:

1) товарооборот за прошлый и отчетный годы;

2) отклонения и темпы роста по всем показателям товарного баланса;

3) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменений по остальным четырем показателям (способом цепной подстановки).

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Поступление товаров	185 500	187 000
Запасы товаров на начало года	6540	6600
Прочее выбытие товаров	260	500
Запасы товаров на конец года	6600	7000
Товарооборот		

Задание 4. На основании приведенных данных определить:

1) товарооборот за прошлый и отчетный годы;

2) отклонения и темпы роста по всем показателям товарного баланса;

3) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменений по остальным четырем показателям (способом балансовой увязки).

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Поступление товаров	185 500	187 000
Запасы товаров на начало года	6540	6600
Прочее выбытие товаров	260	500
Запасы товаров на конец года	6600	7000

Задание 5. Определить влияние изменения структуры розничного товарооборота магазина на оборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы, на основе приведенных данных с использованием метода процентных чисел.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Группа товаров	Розничный товарооборот, тыс. руб.		Удельный вес в товарообороте, %		Время обращения в днях оборота (план)	Процентные числа	
	базовый год	отчетный год	базовый год	отчетный год		базовый год при плановой оборачиваемости	отчетный год при плановой оборачиваемости
А	1	2	3	4	5	(гр. 3 х гр. 5)	(гр. 4 х гр. 5)
Продовольственные товары	2 050	2 220			25		
Непродовольственные товары	3 950	4 480			120		
Итого							

Задание 6. Определить среднедневную выработку на 1 м^2 торговой площади. Измерить влияние на объем товарооборота изменения торговой площади и ее использования.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	План	Факт
Объем товарооборота, тыс. руб.	254 000	260 000
Торговая площадь, м^2	820	860
Количество рабочих дней в году	310	330

Тема 4. Анализ издержек производства и обращения.
Индикатор достижения: ПК –3.1.

Задание 1. На основании приведенных данных определить:

1) структуру издержек обращения за прошлый и отчетный годы;

2) уровни издержек обращения по элементам затрат и в целом по организации за прошлый и отчетный годы;

3) отклонения и темпы роста.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Элементы затрат:		
материальные затраты	370	640
затраты на оплату труда	3720	5260
отчисления на социальные нужды	1420	2030
амортизация	160	110
прочие затраты	5690	6780
Итого	11360	14820
Товарооборот	116610	119530

Задание 2. На основании приведенных данных определить:

1) уровень издержек обращения по плану и фактически;

2) абсолютную экономию (перерасход) по сумме и уровню издержек обращения;

3) общую сумму и уровень издержек обращения, скорректированных на фактический товарооборот;

4) влияние на отклонения суммы и уровня издержек обращения от плана изменения объема товарооборота и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	План	Отчет
Товарооборот, тыс. руб.	195 000	195 500
Издержки обращения, тыс. руб.	16270	16110
Плановый уровень переменных издержек обращения, в %	5,0	-

Задание 3. На основании приведенных данных определить:

1) общую сумму и уровень издержек обращения прошлого года, скорректированных на товарооборот отчетного года;

2) влияние на отклонения от прошлого года суммы и уровня издержек обращения изменения объема товарооборота и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	150 000	155 000

Издержки обращения, % к товарообороту в том числе:	8,9	8,5
условно-постоянные, % к товарообороту	3,4	3,2

Задание 4. На основании приведенных данных определить:

1) общую сумму и средний уровень издержек обращения за предыдущий и отчетный годы;

2) влияние на отклонение общей суммы издержек обращения от предыдущего года изменений товарооборота и уровня издержек обращения;

3) структуру товарооборота за предыдущий и отчетный годы;

4) влияние на отклонение среднего уровня издержек обращения в отчетном году от среднего уровня издержек обращения в предыдущем году изменений в структуре товарооборота и прочих факторов;

Составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица - Показатели розничного товарооборота и издержек обращения ООО «Восход» за предыдущий и отчетный годы

Группы товаров	Розничный товарооборот, тыс. руб.		Издержки обращения, % к обороту	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
Продовольственные товары	201 700	222 200	15,45	16,23
Непродовольственные товары	326 000	286 000	12,35	11,52

Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания.
Индикатор достижения: ПК –3.1.

Задание 1. На основании приведенных данных определить:

1) общую сумму и средний уровень валового дохода за предыдущий и отчетный годы;

2) влияние на отклонение общей суммы валового дохода от предыдущего года изменений товарооборота и уровня валового дохода;

3) структуру товарооборота за предыдущий и отчетный годы;

4) влияние на отклонение среднего уровня валового дохода от предыдущего года изменений в структуре товарооборота и прочих факторов;

Составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица - Показатели розничного товарооборота и валового дохода ООО «ХХХ» за предыдущий и отчетный годы

Группы товаров	Розничный товарооборот, тыс. руб.		Валовой доход, % к обороту	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
Продовольственные товары	201 700	222 200	19,05	18,97
Непродовольственные товары	326 000	286 000	24,55	25,58

Задание 2. На основании приведенных данных определить:

1) уровни валового дохода за прошлый и отчетный годы по плану и фактически;

2) отклонения от плана и прошлого года, проценты выполнения и темпы роста по показателям;

3) влияние на отклонение суммы валового дохода от плана и прошлого года изменений товарооборота и уровня валового дохода.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Товарооборот	189600	193800	196070
Валовой доход	36102	36397	36530

Задание 3. На основании приведенных данных определить:

1) сумму валового дохода за прошлый и отчетный годы;

2) средний уровень валового дохода за прошлый и отчетный годы;

3) структуру товарооборота за прошлый и отчетный годы;

4) влияние на отклонение среднего уровня валового дохода от прошлого года изменения структуры товарооборота и прочих факторов;

5) влияние на сумму валового дохода изменения структуры товарооборота.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Товарные группы	Товарооборот, тыс. руб.		Торговая надбавка, %
	прошлый год	отчетный год	
Хлеб	9000	9200	7
Хлебобулочные изделия	12300	13900	10
Мука пшеничная	2700	2800	8
Макаронные изделия	6100	6400	8
Сахар	20200	22800	20
Молоко и молочная продукция	61300	64100	12
Масло животное	22900	19300	6
Яйцо куриное	39000	40500	8
Прочие продтовары	82800	85200	25
Итого	256300	264200	

Критерии оценки – максимально **8 баллов** (2 балла за каждую из 4 тем):

2 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены в полном объеме; даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; дана экономическая интерпретация полученных результатов; предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять орга-

низацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

1,5 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены правильно с учетом 1-2 мелких ошибок, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя, в основном даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; частично дана экономическая интерпретация полученных результатов; предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

1 балл - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка, в основном даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; частично дана экономическая интерпретация полученных результатов; частично предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности в основном применять осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

0,5 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены правильно менее чем наполовину, допущены 2 грубые ошибки, не даны необходимые пояснения к расчетам, обобщающие аналитические таблицы составлены с нарушениями их оформления; не предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта.

Кейс-задания для лабораторных занятий

Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания.

Индикатор достижения: ПК –3.1.

Задание 1. Оценить выполнение плана розничного товарооборота в отчетном году и его изменение по сравнению с предыдущим годом.

Таблица – Розничный товарооборот ООО «Аптеки» по месяцам за предыдущий и отчетный годы

(тыс. руб.)

Месяцы	Розничный товарооборот за предыдущий год	Розничный товарооборот за отчетный год	
		план	фактически
Январь	63297	69830	73478
Февраль	61469	72650	74078
Март	66454	75000	79897
Апрель	64322	76640	77928
Май	65618	78200	79756
Июнь	70263	80920	86966
Июль	77270	88250	95094
Август	78988	92110	93599
Сентябрь	75129	88470	90407

Октябрь	67083	112430	83526
Ноябрь	65947	82400	83261
Декабрь	66511	83550	84681
Итого за год	822351	1000450	1002671

Определить удельный вес каждого квартала в годовом объёме розничного товарооборота ООО «Аптеки» за предыдущий и отчетный годы.

Задание 2. На основе отчётных данных за последние 5 лет рассчитать показатели, характеризующие динамику общего объёма розничного товарооборота ООО «Аптеки» за пять лет.

Таблица - Показатели розничного товарооборота ООО «Аптеки» за пять лет

(тыс. руб.)

Показатель	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
Розничный товарооборот	126 529	484 556	710 530	822351	1002671

Задание 3. Сгруппировать структурные подразделения ООО «Аптеки» по степени выполнения плана розничного товарооборота за отчетный год (не выполнили план, выполнили план до 105%, выполнили план свыше 105%).

Таблица – Показатели розничного товарооборота структурных подразделений ООО «Аптеки» за отчетный год

(тыс. руб.)

Номер аптеки	Розничный товарооборот за отчетный год	
	план	фактически
1.	40550	41703
2.	23050	21156
3.	38570	41365
4.	45950	48718
5.	12520	12813
6.	11910	9855
7.	19080	18796
8.	15220	15973
9.	43900	47662
10.	63900	36524
11.	40850	41029
12.	14100	13058
13.	14650	14710
14.	26000	25687
15.	31800	32193
16.	16850	17018
17.	40150	40487
18.	41350	41236
19.	46450	47683
20.	18800	19293
21.	37450	36922
22.	38970	38351

23.	29200	30387
24.	48350	51332
25.	13600	13070
26.	32500	32736
27.	48200	48599
28.	17800	19014
29.	24280	26884
30.	42850	44843
31.	17050	18485
32.	12150	13135
33.	15850	24979
34.	16550	16975
Итого	1000450	1002671

Задание 4. Оценить ритмичность и равномерность розничного товарооборота ООО «Аптеки» по месяцам отчетного года и структурным подразделениям.

Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания.
Индикатор достижения: ПК –3.1.

Задание 1. На основании данных за предыдущий и отчетный годы определить влияние факторов на изменение чистой прибыли в отчетном году по сравнению с прибылью предыдущего года. Сформулировать выводы.

Таблица – Основные показатели, участвующие в формировании чистой прибыли ООО «ХХХ» за предыдущий и отчетный годы

(тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	425256	438706
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	385284	398409
Валовой доход, тыс. руб.	39972	40297
Издержки обращения, тыс. руб.	42500	38425
Проценты к уплате, тыс. руб.	3479	5093
Прочие доходы, тыс. руб.	11716	13140
Прочие расходы, тыс. руб.	3274	6675
Налог на прибыль, тыс. руб.	485	649

Задание 2. На основании данных выполнить факторный анализ показателей рентабельности в отчетном году по сравнению предыдущим годом. Сформулировать выводы.

Таблица – Основные показатели, участвующие в формировании чистой прибыли ООО «ХХХ» за предыдущий и отчетный годы

(тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Товарооборот	425256	438706
Себестоимость проданных товаров	385284	398409
Валовой доход	39972	40297
Издержки обращения	42500	38425

Проценты к уплате	3479	5093
Прочие доходы	11716	13140
Прочие расходы	3274	6675
Налог на прибыль	485	649

Задание 3. Определить показатели динамики чистой прибыли ООО «ХХХ за пять лет.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Показатели чистой прибыли ООО «ХХХ за пять лет

Годы	Чистая прибыль, тыс. руб.
1-й	1045
2-й	1117
3-й	1425
4-й	1950
5-й	2595

Задание 4. Рассчитать показатели рентабельности ООО «ХХХ» за предыдущий и отчетный годы.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные для расчета показателей рентабельности ООО «ХХХ» за предыдущий и отчетный годы

(тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Товарооборот	425256	438706
Издержки обращения	42500	38425
Прибыль от продаж	-2528	1872
Прибыль до налогообложения	2435	3244
Чистая прибыль	1950	2595
Средняя стоимость активов	198700,0	206160,5
Средняя стоимость основных средств	172,0	130,0
Средняя стоимость оборотных средств	198528,0	206030,5
Средняя стоимость собственного капитала	6638,5	8856,0
Средняя стоимость перманентного капитала	6638,5	8856,0

Критерии оценки – максимально **6 баллов** (3 балла за каждую из 2 тем):

3 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме лабораторного занятия выполнены в полном объеме; даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; дана экономическая интерпретация полученных результатов; предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

2 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме лабораторного занятия выполнены правильно с учетом 1-2 мелких ошибок, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя, в основном даны необходимые пояснения к расчетам с

приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; частично дана экономическая интерпретация полученных результатов; предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

1 балл - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме лабораторного занятия выполнены правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка, в основном даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; частично дана экономическая интерпретация полученных результатов; частично предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности в основном применять осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

0,5 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме лабораторного занятия выполнены правильно менее чем наполовину, допущены 2 грубые ошибки, не даны необходимые пояснения к расчетам, обобщающие аналитические таблицы составлены с нарушениями их оформления; не предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта.

Комплект заданий для выполнения контрольной работы

Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания.
Индикатор достижения: ПК –3.1.

Вариант № 1

На основании приведенных данных определить:

1) производительность труда одного продавца за прошлый и отчетный годы по плану и фактически (с точностью до 0,0001);

2) отклонения, проценты выполнения и темпы роста по показателям;

3) влияние на отклонение товарооборота от плана и от прошлого года изменений численности продавцов и производительности их труда (методом цепных подстановок и методом абсолютных разниц).

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Товарооборот, тыс. руб.	140 710	140 960	141 390
Среднесписочная численность продавцов, чел.	15	14	12

Вариант № 2

На основании приведенных данных определить:

1) производительность труда одного продавца за прошлый и отчетный годы по плану и фактически (с точностью до 0,0001);

2) отклонения, проценты выполнения и темпы роста по показателям;

3) влияние на отклонение товарооборота от плана и от прошлого года изменений численности продавцов и производительности их труда (методом относительных разниц и интегральным методом).

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Товарооборот, тыс. руб.	140 710	140 960	141 390
Среднесписочная численность продавцов, чел.	15	14	12

Критерии оценки:

4 балла - выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их при решении конкретной задачи, обоснованы выводы и предложения, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

3 балла - выставляется обучающемуся, если он умеет применять полученные знания на практике, но допускает в решении задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

2 балла - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в решении задачи, допускает существенные ошибки в алгоритме определения показателей и их экономической интерпретации, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта;

1 балл - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в решении задачи, допускает существенные ошибки в алгоритме определения показателей и их экономической интерпретации, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по анализу финансового состояния экономического субъекта.

Задания для творческого рейтинга

Темы докладов

Тема 1. Теоретические аспекты анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикатор достижения: ПК –3.1.

1. Роль экономического анализа как функции управления деятельностью торговых организаций.
2. Роль экономического анализа как функции управления деятельностью предприятий общественного питания.
3. Использование методов экономического анализа для оценки деятельности торговых организаций г. Краснодара.

4. Использование методов экономического анализа для оценки деятельности предприятия общественного питания г. Краснодара.

5. Перспективы развития деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания г. Краснодара.

Тема 2. Анализ ресурсного обеспечения деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикатор достижения: ПК –3.1.

1. Теоретические аспекты анализа ресурсного обеспечения деятельности организаций розничной торговли.

2. Теоретические аспекты анализа ресурсного обеспечения деятельности организаций оптовой торговли.

3. Теоретические аспекты анализа ресурсного обеспечения деятельности предприятий общественного питания.

4. Анализ трудовых ресурсов, занятых в деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания г. Краснодара.

5. Анализ материально-технической базы торговых организаций и предприятий общественного питания г. Краснодара.

Тема 3. Анализ товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикатор достижения: ПК –3.1.

1. Анализ взаимосвязи изменения товарооборота организаций торговли и предприятий общественного питания от денежных доходов населения.

2. Анализ динамики товарооборота организаций торговли и предприятий общественного питания г. Краснодара.

3. Методическое и информационное обеспечение анализа товарооборота организаций торговли и предприятий общественного питания.

4. Анализ качества торгового обслуживания.

5. Оценка динамики состава и структуры розничного товарооборота торговых организаций г. Краснодара.

Тема 4. Анализ издержек производства и обращения

Индикатор достижения: ПК –3.1.

1. Характеристика и классификация издержек обращения торговых организаций.

2. Характеристика и классификация издержек производства и обращения предприятий общественного питания.

3. Теоретические аспекты анализа издержек обращения в розничной торговле и способы их оптимизации.

4. Теоретические аспекты анализа издержек обращения в оптовой торговле и способы их оптимизации.

5. Теоретические аспекты анализа издержек производства и обращения предприятий общественного питания и способы их оптимизации.

Критерии оценки - максимально **20 баллов** (5 баллов за каждый доклад по одной из 4 тем)**:**

5 баллов - выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к докладу: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, что свидетельствует о возможности

свободно применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

4 балла - выставляется обучающемуся, если основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

3 балла - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему, но не изложена собственная позиция; допущены фактические ошибки в содержании доклада; недостаточность выводов, что свидетельствует о возможности в основном применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения);

2 балла - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; не сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему; отсутствуют выводы, что свидетельствует о возможности частично применять методы анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения.

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

Структура зачетного задания

Наименование оценочного материала	Максимальное количество баллов
Вопрос 1.	10
Вопрос 2.	10
Кейс.	20

Задания, включаемые в зачетное задание

Перечень вопросов к зачету с оценкой

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету с оценкой
1.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа деятельности торговых организаций.
2.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа деятельности предприятий общественного питания.
3.	Объект, предмет и цели экономического анализа деятельности торговых организаций.
4.	Объект, предмет и цели экономического анализа деятельности предприятий общественного питания.
5.	Основные пользователи результатов анализа деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания.
6.	Методы экономического анализа, используемые для оценки деятельности торго-

	вых организаций и предприятий общественного питания.
7.	Факторы, определяющие результаты хозяйственной деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания.
8.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа запасов в оптовой и розничной торговле.
9.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа запасов в предприятиях общественного питания.
10.	Виды запасов в оптовой и розничной торговле.
11.	Виды запасов в предприятиях общественного питания.
12.	Анализ обеспеченности организации запасами.
13.	Анализ товарооборачиваемости.
14.	Основные факторы, влияющие на запасы, их оборачиваемость и оптимизацию.
15.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов торговых организаций.
16.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов предприятий общественного питания.
17.	Анализ обеспеченности организаций торговли трудовыми ресурсами.
18.	Анализ обеспеченности предприятий общественного питания трудовыми ресурсами.
19.	Анализ движения трудовых ресурсов в торговых организациях и предприятиях общественного питания.
20.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговыми организациями и предприятиями общественного питания.
21.	Анализ фонда оплаты труда торговых организаций и предприятий общественного питания.
22.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа материально-технической базы торговых организаций и предприятий общественного питания.
23.	Анализ обеспеченности торговых организаций и предприятий общественного питания основными средствами.
24.	Анализ технического состояния основных средств торговых организаций и предприятий общественного питания.
25.	Анализ движения основных средств торговых организаций и предприятий общественного питания.
26.	Анализ эффективности использования основных средств торговых организаций и предприятий общественного питания.
27.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа розничного товарооборота.
28.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота.
29.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа товарооборота и производственной программы предприятий общественного питания.
30.	Анализ состава и структуры товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания.
31.	Анализ выполнения плана товарооборота торговыми организациями и предприятиями общественного питания.
32.	Анализ выполнения плана производственной программы предприятиями общественного питания.
33.	Анализ динамики товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания.

34.	Анализ качества торгового обслуживания.
35.	Анализ ритмичности продаж.
36.	Анализ равномерности продаж.
37.	Анализ влияния обеспеченности и использования товарных ресурсов на выполнение плана и динамику розничного и оптового товарооборота.
38.	Анализ влияния обеспеченности и использования сырья, полуфабрикатов и покупных товаров на выполнение плана и динамику товарооборота и производственной программы предприятий общественного питания.
39.	Анализ влияния трудовых факторов на выполнение плана и динамику розничного и оптового товарооборота.
40.	Анализ влияния трудовых факторов на выполнение плана и динамику товарооборота и производственной программы предприятий общественного питания.
41.	Анализ влияния материально-технической базы на выполнение плана и динамику розничного и оптового товарооборота.
42.	Анализ влияния материально-технической базы на выполнение плана и динамику товарооборота и производственной программы предприятий общественного питания.
43.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения торговых организаций.
44.	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек предприятий общественного питания.
45.	Общая оценка соблюдения сметы расходов.
46.	Анализ динамики, состава и структуры издержек производства и обращения.
47.	Анализ издержек обращения в разрезе отдельных статей.
48.	Анализ себестоимости продукции собственного производства и покупных товаров.
49.	Факторный анализ издержек производства и обращения.
50.	Анализ влияния структуры товарооборота на издержки обращения. Проблема учета и анализа издержек обращения по товарным группам.
51.	Значение и задачи анализа финансовых результатов деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания.
52.	Порядок формирования доходов торговых организаций и методика их анализа.
53.	Порядок формирования доходов предприятий общественного питания и методика их анализа.
54.	Анализ валового дохода в розничной торговле.
55.	Система формирования показателей прибыли торговых организаций и предприятий общественного питания.
56.	Анализ состава, структуры и динамики показателей прибыли торговых организаций и предприятий общественного питания.
57.	Система формирования показателей рентабельности торговых организаций и предприятий общественного питания.
58.	Анализ показателей рентабельности торговых организаций и предприятий общественного питания.
59.	Особенности анализа финансовых результатов в оптовой торговле.
60.	Особенности анализа финансовых результатов в общественном питании.
61.	Факторный анализ чистой прибыли торговых организаций и предприятий общественного питания.
62.	Значение, задачи и информационные источники анализа финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания.

63.	Методы анализа финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания.
64.	Анализ активов торговых организаций и предприятий общественного питания.
65.	Анализ источников образования активов торговых организаций и предприятий общественного питания.
66.	Анализ внеоборотных активов торговых организаций и предприятий общественного питания.
67.	Анализ оборотных активов торговых организаций и предприятий общественного питания.
68.	Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости торговых организаций и предприятий общественного питания.
69.	Анализ относительных показателей финансовой устойчивости торговых организаций и предприятий общественного питания.
70.	Анализ текущей платежеспособности торговых организаций и предприятий общественного питания.
71.	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса торговых организаций и предприятий общественного питания.
72.	Оценка удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и оценка возможности восстановления (утраты) платежеспособности торговых организаций и предприятий общественного питания.

Кейсы к зачету с оценкой:

Кейс 1.

На основании приведенных данных определить:

1) среднюю стоимость основных средств за квартал прошлого и отчетного годов;
2) средний процент амортизационных отчислений;
3) показатели фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности за квартал по годам;
4) влияние на отклонение суммы амортизационных отчислений за квартал отчетного года от прошлого года изменений следующих факторов: стоимости основных средств, среднего процента амортизации.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	16570	16600
Стоимость основных средств, тыс. руб.: на 1 января на 1 февраля на 1 марта на 1 апреля	 1490 1480 1470 1500	 1550 1500 1490 1510
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	1160	1200
Среднесписочная численность работников, чел.	17	18

Кейс 2.

На основании приведенных данных определить:

1) суммы амортизационных отчислений в базисном и отчетном годах;

2) влияние на отклонение суммы амортизационных отчислений в отчетном году от базисного года изменения стоимости основных средств и среднего процента амортизации.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	127000	129140
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1900	1940
Средний процент амортизации	4,9	5,0

Кейс 3.

На основании приведенных данных определить:

1) среднесписочную численность работников и среднегодовую стоимость основных средств за прошлый и отчетный годы;

2) отклонения и темпы роста по приведенным и исчисленным показателям;

3) влияние на отклонение фондовооруженности от прошлого года изменений среднегодовой стоимости основных средств и среднесписочной численности работников.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	163 000	164 000
Фондоотдача, руб./руб.	18	16
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	1200	1255

Кейс 4.

На основании приведенных данных определить:

1) фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность и производительность труда за прошлый и отчетный годы;

2) влияние на отклонение фондоотдачи от прошлого года изменений производительности труда и фондовооруженности.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	157 680	159 100
Среднесписочная численность работников, чел.	14	16
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	41 930	42 600

Кейс 5.

На основании приведенных данных определить:

1) изменения по сравнению с прошлым годом фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности;

2) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменений среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	196 000	195 840
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4800	5040
Среднесписочная численность работников, человек	32	33

Кейс 6.

На основании приведенных данных определить (с точностью до 0,0001):

1) среднедневную выработку за прошлый и отчетный годы;
2) отклонения и темпы роста по показателям;
3) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменений четырех факторов: количества рабочих мест; числа смен; количества рабочих дней; среднедневной выработки в одну смену.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	130 492	129 760
Количество рабочих мест	15	16
Число смен	1,1	1,2
Количество рабочих дней	308	310

Кейс 7.

На основании приведенных данных определить (с точностью до 0,0001):

1) товарооборот за прошлый и отчетный годы;
2) отклонения и темпы роста по показателям;
3) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменений четырех факторов: торговой площади; количества рабочих дней; количества часов работы за день; выработки на 1 $м^2$ площади за один час.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый	Отчетный
Торговая площадь, $м^2$	520	540
Количество рабочих дней за год	315	314
Среднее количество часов работы за день	10,1	10,3
Выработка на 1 $м^2$ торговой площади за 1 час, руб.	120	119

Кейс 8.

На основании приведенных данных определить:

1) производительность труда одного работника за прошлый и отчетный годы;
2) товарооборот за отчетный год в сопоставимых ценах;
3) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменений трех факторов: численности работников, производительности труда, розничных цен.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	144 880	147 520
Среднесписочная численность работников, чел.	19	18
Индекс розничных цен	1,0	1,20

Кейс 9.

На основании приведенных данных определить:

1) производительность труда одного работника и одного продавца;
2) соотношение численности продавцов и всех работников;
3) отклонения и темпы роста по показателям;
4) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменений трех факторов: численности всех работников; соотношения численности продавцов и всех работников; производительности труда одного продавца.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	112 500	112 700
Среднесписочная численность всех работников, чел. в том числе продавцов	35 25	36 24

Кейс 10.

На основании приведенных данных определить (с точностью до 1 тыс. руб. и до 0,01 %):

1) товарооборот за прошлый и отчетный годы в действующих и сопоставимых ценах;
2) темп роста товарооборота в целом за год в действующих и сопоставимых ценах;
3) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменения розничных цен и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Кварталы			
	I	II	III	IV
Товарооборот за прошлый год, тыс. руб.	116 000	116 800	117 400	118 500

Темп роста, %	101,5	101,0	98,5	102,0
Индекс розничных цен	1,0	1,0	1,0	1,20

Кейс 11.

На основании приведенных данных определить влияние на товарооборот изменений трех факторов: среднегодовой стоимости основных средств, фондовооруженности и производительности труда одного работника.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	125 000	132 000
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	100 000	110 000
Среднесписочная численность работников, чел.	20	22

Кейс 12.

На основании приведенных данных определить:

1) товарооборот за прошлый и отчетный годы;

2) товарные ресурсы, товарооборот на один рубль товарных ресурсов, товарные ресурсы на один рубль товарооборота, прочее выбытие на один рубль товарных ресурсов (последние три показателя с точностью до 0,001);

3) отклонения по исчисленным показателям.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Запасы товаров на начало года	3130	3100
Поступление товаров	146 910	149170
Прочее выбытие товаров	370	290
Запасы товаров на конец года	3200	3020

Кейс 13.

План товарооборота магазина на год составил 118500 тыс. руб., фактическое выполнение - 116300 тыс. руб. Из-за внепланового ремонта во II квартале магазин не работал. Проанализируйте выполнение плана товарооборота при условии, что план был распределен по кварталам равномерно, доля IV квартала в фактическом товарообороте составила 28%, на 1 октября цены на товары повысились на 10%.

Кейс 14.

На основании приведенных данных определить:

1) товарооборот на 1 $м^2$ торговой площади за прошлый и отчетный годы в действующих и сопоставимых ценах;

2) сумму и долю прироста товарооборота за счет экстенсивного и интенсивного факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	124 000	129 400
Торговая площадь, м^2	480	490

Примечание: в отчетном году индекс цен составил 1,15.

Кейс 15.

На основании приведенных данных определить влияние на отклонение фактического товарооборота от плана изменения стоимости основных средств и фондоотдачи.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	127000	129140
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1900	1940

Кейс 16.

На основании приведенных данных определить:

1) товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах;

2) темпы роста товарооборота в действующих и сопоставимых ценах и издержек обращения;

3) уровень издержек обращения в действующих и сопоставимых ценах;

4) влияние на отклонение уровня издержек обращения от прошлого года изменений розничных цен и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	189 000	189 200
Издержки обращения, тыс. руб.	15340	15200
Индекс розничных цен	1,0	1,20

Кейс 17.

На основании приведенных данных определить:

1) уровень издержек обращения за прошлый и отчетный годы в действующих и сопоставимых ценах;

2) влияние изменений розничных цен и других факторов на отклонение уровня издержек обращения от прошлого года.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот	144 500	154 290
Сумма издержек обращения, в том числе: зависящие от изменения цен	16230	18140 16000

Примечание. В отчетном году индекс розничных иен составил 1,20.

Кейс 18.

На основании приведенных данных определить:

1) уровни транспортных расходов за прошлый и отчетный годы;

2) рост (снижение) транспортных расходов по сумме и уровню;

3) скорректированную сумму транспортных расходов прошлого года на товарооборот отчетного года;

4) влияние на отклонение суммы транспортных расходов от прошлого года изменения объема товарооборота и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб**.)**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот	195 000	191200
Транспортные расходы	15928	15016

Кейс 19.

На основании приведенных данных определить:

1) средний уровень транспортных расходов за прошлый и отчетный годы (в % к поступлению товаров);

2) отклонение фактического среднего уровня транспортных расходов от прошлого года;

3) удельный вес способов доставки в общем поступлении товаров за прошлый и отчетный годы;

4) средний уровень транспортных расходов при удельном весе способов доставки отчетного года и уровня расходов по каждому способу доставки за прошлый год;

5) влияние на отклонение среднего уровня транспортных расходов от прошлого года изменения удельных весов способов доставки и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Способы доставки товаров	Поступление товаров	Транспортные расходы

	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
Транспортом поставщика	118900	119400	183	182
Самостоятельный вывоз	13900	14400	157	161
Итого	132 800	133800	340	343

Кейс 20.

На основании приведенных данных определить:

1) плановую и фактическую суммы транспортных расходов;

2) плановую среднюю тарифную ставку при плановом удельном весе способов доставки;

3) плановую сумму транспортных расходов при фактическом количестве груза и плановом удельном весе способов доставки (по исчисленной плановой средней тарифной ставке);

4) сумму транспортных расходов при фактическом количестве груза и плановых тарифных ставках;

5) влияние на отклонение фактических транспортных расходов от плана изменения количества груза, способов доставки, тарифных ставок.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Способы доставки грузов	Количество перевозимого груза, т		Тарифная ставка за 1 т перевозимого груза, руб.
	план	факт	
Транспортом поставщика	2300	2400	250
Самостоятельный вывоз	1200	1020	400
Итого	3500	3420	

Кейс 21.

На основании приведенных данных определить:

1) товарооборот по годам в сопоставимых ценах;

2) сумму издержек обращения по годам в сопоставимых ценах;

3) абсолютный прирост, темпы роста и прироста товарооборота и суммы издержек обращения (базисным способом);

4) среднегодовые абсолютный прирост и темп роста товарооборота и суммы издержек обращения;

5) уровни издержек обращения по годам: в действующих ставках и ценах, в сопоставимых ставках и ценах.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Годы

	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
Товарооборот, тыс. руб.	178000	184000	185000	190000	189000
Индекс розничных цен (к 1-му году)	1,00	1,10	1,15	1,18	1,20
Издержки обращения, тыс. руб.	1320	1330	1340	1340	1360
Индекс тарифов, ставок (к 1-му году)	1,00	1,05	1,09	1,11	1,12

Кейс 22.

В отчетном году розничные цены на отдельные товары повышены на 10 % (удельный вес этих товаров в товарообороте - 20%).

На основании приведенных данных определить:

1) товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах;
2) темпы роста товарооборота в действующих и сопоставимых ценах и издержек обращения;
3) уровни издержек обращения за прошлый и отчетный годы в действующих и сопоставимых ценах;
4) влияние на отклонение уровня издержек обращения от прошлого года изменений розничных цен и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот	121 000	119 800
Издержки обращения	11638	11584

Кейс 23.

На основании приведенных данных определить:

1) проценты выполнения плана по товарообороту и издержкам обращения;
2) уровни издержек обращения по плану и фактически;
3) абсолютную экономию (перерасход) издержек обращения по сумме и уровню;
4) сумму и уровень издержек обращения по скорректированному плану;
5) относительную экономию (перерасход) издержек обращения по сумме и уровню.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	План	Фактически
Товарооборот	150 000	153 450
Сумма издержек обращения, в том числе: сумма постоянных расходов	12890 11250	13100 11390

Кейс 24.

На основании приведенных данных определить:

1) абсолютный рост (снижение) суммы и уровня издержек обращения по группам расходов и в целом по организации;

2) структуру расходов за прошлый и отчетный годы;

3) сумму и уровень издержек обращения за прошлый год, скорректированных на товарооборот отчетного года;

4) влияние на отклонение суммы и уровня издержек обращения от прошлого года по группам расходов и в целом по организации изменений товарооборота и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Группы расходов	Уровень издержек обращения за прошлый год, в %	Сумма издержек обращения за отчетный год, тыс. руб.
Транспортные расходы	1,0	210
Заработная плата	4,8	1160
Расходы, связанные с содержанием основных средств	1,2	350
Расходы, связанные с товарными запасами	2,4	430
Прочие расходы	0,6	160
Итого	10,0	2310

Справка: условно-постоянными являются «Расходы, связанные с содержанием основных средств» и 60 % «Прочих расходов». Товарооборот за прошлый год и отчетный год составил соответственно 200 000 тыс. руб. и 220 000 тыс. руб.

Кейс 25.

Организация рассматривает вопрос о возможном включении в план продаж товар «Х», охарактеризовать который можно следующими показателями: планируемый физический объем продаж за год - 1000 штук по цене 3000 руб. за штуку. Общие переменные затраты составляют 500 000 руб., общие постоянные расходы - 800 000. Предполагается полностью продать весь объем товара «Х». Аналитикам необходимо решить задачу о включении или невключении в план продаж данный товар, рассчитать в случае включения - плановую прибыль.

Кейс 26.

Менеджер по продажам на конкретном сегменте рынка может продать товар по двум вариантам:

1) по цене 1120 руб. за единицу при переменных расходах в 155 руб. и в количестве 5000 ед.;

2) при цене 1110 руб. объем продаж возрастет до 7000 ед. Однако общие постоянные затраты увеличатся с 1280 000 до 1300 000 руб.

Перед аналитиком стоят следующие задачи:

- определить прибыль организации по каждому из двух вариантов;
- рассчитать точку безубыточности по каждому из двух вариантов;
- определить количество продаж по каждому из двух вариантов для получения запланированной прибыли в 1100 000 руб.

Кейс 27.

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

1. Товарооборот за отчетный квартал - 80000 тыс. руб.
2. Темп прироста товарооборота на следующий квартал - 10%.
3. Структура товарооборота на следующий квартал:
   а) продовольственные товары - 40 %;
   б) непродовольственные товары - 60 %.
4. Размер торговых надбавок на следующий квартал:
   а) продовольственные товары - 20 %;
   б) непродовольственные товары - 25 %.

Кейс 28.

На основании приведенных данных определить:

1) суммы прибыли от продаж и до налогообложения;

2) уровни валового дохода, издержек обращения, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения;

3) отклонения и проценты выполнения по показателям;

4) влияние на отклонение прибыли до налогообложения от плана изменений товарооборота, уровней валового дохода и издержек обращения, прочих доходов и расходов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	План	Факт
Товарооборот	32000	33000
Валовой доход	5500	5200
Издержки обращения	3000	2800
Прочие доходы	150	180
Прочие расходы	50	120

Кейс 29.

Оценить состав, структуру и структурную динамику активов ООО «ХХХ» по данным на конец 20Х1-20Х2 гг.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов ООО «ХХХ» на конец 20Х1-20Х2 гг.

(тыс. руб.)

Показатель	20Х1 г.	20Х2 г.	20Х3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215

Кейс 30.

Оценить состав, структуру и структурную динамику пассивов ООО «ХХХ» по данным на конец 20Х1-20Х2 гг.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав пассивов ООО «ХХХ» на конец 20Х1-20Х2 гг.

(тыс. руб.)

Показатель	20Х1 г.	20Х2 г.	20Х3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Кейс 31.

На основании данных определить тип финансовой устойчивости организации.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов и пассивов ООО «ХХХ» на конец 20Х1-20Х2 гг.

(тыс. руб.)

Активы	20Х1 г.	20Х2 г.	20Х3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215
Пассивы	20Х1 г.	20Х2 г.	20Х3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Кейс 32.

На основании данных определить относительные показатели финансовой устойчивости организации.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов и пассивов ООО «ХХХ» на конец 20Х1-20Х2 гг.

(тыс. руб.)

Активы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215
Пассивы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Кейс 33.

На основании данных сгруппировать активы по степени их ликвидности и обязательства по срокам их погашения.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов и пассивов ООО «XXX» на конец 20X1-20X2 гг.

(тыс. руб.)

Активы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215
Пассивы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Кейс 34.

На основании данных оценить ликвидность бухгалтерского баланса.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов и пассивов ООО «ХХХ» на конец 20Х1-20Х2 гг.

(тыс. руб.)

Активы	20Х1 г.	20Х2 г.	20Х3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215
Пассивы	20Х1 г.	20Х2 г.	20Х3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Кейс 35.

На основании данных оценить удовлетворительность бухгалтерского баланса и возможность восстановления (утраты) платежеспособности.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов и пассивов ООО «ХХХ» на конец 20Х1-20Х2 гг.

(тыс. руб.)

Активы	20Х1 г.	20Х2 г.	20Х3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215
Пассивы	20Х1 г.	20Х2 г.	20Х3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Кейс 36.

Оценить платежный излишек или недостаток активов в погашении соответствующих обязательств ООО «ХХХ» на конец 20Х1-20Х2 гг.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Группы активов по степени ликвидности и группы пассивов по срокам погашения обязательств ООО «ХХХ» на конец 20Х1-20Х2 гг.

(тыс. руб.)

Актив	20Х1 г.	20Х2 г.	20Х3 г.	Пассив	20Х1 г.	20Х2 г.	20Х3 г.
1. Абсолютно ликвидные активы ($А_1$)	44	9	983	1. Наиболее срочные обязательства ($П_1$)	62893	67792	63810
2. Быстро реализуемые активы ($А_2$)	43478	64725	57549	2. Краткосрочные обязательства ($П_2$)	117685	135753	127254
3. Медленно реализуемые активы ($А_3$)	142579	146221	142574	3. Долгосрочные обязательства ($П_3$)	-	-	-
4. Трудно реализуемые активы ($А_4$)	193	151	109	4. Постоянные обязательства ($П_4$)	5716	7561	10151
Баланс	186294	211106	201215	Баланс	186294	211106	201215

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
85 – 100 баллов	**«отлично»/ «зачтено»**	**ПК – 3**	**ПК –3.1**	**Знает верно и в полном объеме:** методические документы по финансовому анализу; экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте. **Умеет верно и в полном объеме:** определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.	**Продвинутый**
70 – 84 баллов	**«хорошо»/ «зачтено»**	**ПК – 3**	**ПК –3.1**	**Знает с незначительными замечаниями:** методические документы по финансовому анализу; экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте. **Умеет с незначительными замечаниями:** определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.	**Повышенный**
50 – 69 баллов	**«удовлетворительно»/ «зачтено»**	**ПК – 3**	**ПК –3.1**	**Знает на базовом уровне, с ошибками:** методические документы по финансовому анализу; экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте. **Умеет на базовом уровне, с ошибками:** определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.	**Базовый**
менее 50 баллов	**«неудовлетворительно»/ «не зачтено»**	**ПК – 3**	**ПК –3.1**	**Не знает на базовом уровне:** методические документы по финансовому анализу; экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте. **Не умеет на базовом уровне:** определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.	**Компетенции не сформированы**