

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 28.08.2025 14:23:46
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac54191068c99

Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент
направленность (профиль) программы «Менеджмент орга-
низации»

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.О.28 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Направление подготовки 38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

**Направленность (профиль) программы
МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ**

Уровень высшего образования Бакалавриат

Год начала подготовки 2022

Краснодар – 2021 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 №1 от 30.08.2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Экономический анализ»

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)
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.	УК-10.2. Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей.	УК-10.2. 3-1. Знает основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета.
		УК-10.2. У-2. Умеет оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты.
		УК-10.2. У-3. Умеет вести личный бюджет, в том числе используя программные продукты.
		УК-10.2. У-4. Умеет решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, возникающие на разных этапах жизненного цикла.
ОПК-3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия.	ОПК-3.3. Обосновывает принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.	ОПК-3.3. 3-1. Знает методы оценки организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.
		ОПК-3.3. У-1. Умеет оценивать результативность принятия организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Вопросы для проведения опроса обучающихся

Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 1. Организация и информационное обеспечение экономического анализа

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

Какими объективными потребностями обусловлено становление экономического анализа как науки?

1. Какая существует связь экономического анализа хозяйственной деятельности со смежными науками?
2. Какова роль экономического анализа как функции управления?
3. Как можно охарактеризовать взаимосвязь управленческого и финансового анализа?

4. Каковы основные источники информации, используемые при проведении экономического анализа?

Тема 2. Метод и методика экономического анализа

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Какие существуют типы факторных моделей и приемы их моделирования?
2. Как классифицируются методы экономического анализа?
3. Какие методы анализа используются для обработки экономической информации?
4. С помощью каких методов можно количественно измерить влияние факторов на результативный показатель?
5. С помощью каких методов можно дать комплексную оценку финансово-хозяйственной деятельности организации?

Раздел 2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 3. Анализ объемов производства и реализации продукции

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Каковы значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции?
2. Какова последовательность анализа выполнения плана производства и реализации продукции?
3. Какие показатели характеризуют динамику производства и реализации продукции?
4. Какие показатели характеризуют качество продукции?
5. Какие факторы влияют на изменение объемов производства и реализации продукции?

Тема 4. Анализ основных средств организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Как оценить обеспеченность организации основными средствами?
2. Какие показатели характеризуют техническое состояние основных средств?
3. Какие показатели характеризуют движение основных средств?
4. Какие показатели характеризуют интенсивность использования основных производственных средств?
5. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных производственных средств?

Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Что понимается под материальными ресурсами организации?
2. Каковы значение и задачи анализа материальных ресурсов?
3. Какие источники информации используются при проведении анализа материальных ресурсов?
4. Как оценить обеспеченность организации материальными ресурсами?
5. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?

Тема 6. Анализ трудовых ресурсов организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Что понимают под трудовыми ресурсами, и какими показателями они характеризуются?
2. В чем заключаются значение и задачи анализа трудовых ресурсов организации?
3. Какие источники информации используются в процессе анализа трудовых ресурсов организации?
4. Как оценить обеспеченность организации трудовыми ресурсами?

5. Какие показатели характеризуют движение трудовых ресурсов?

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Какова последовательность анализа финансовых результатов деятельности организации?
2. Какие показатели участвуют в формировании чистой прибыли и каков порядок ее определения по данным отчета о финансовых результатах?
3. Какие показатели рентабельности Вы знаете и каков порядок их определения?
4. Как определить влияние основных факторов на изменение показателей чистой прибыли?
5. Как определить влияние основных факторов на изменение рентабельности продаж, исчисленной по чистой прибыли?

Тема 8. Анализ финансового состояния организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Какова последовательность анализа финансового состояния организации?
2. Какие методы анализа используются для оценки финансового состояния организации?
3. Как определить тип финансовой устойчивости организации?
4. Какие относительные показатели характеризуют финансовую устойчивость организации?
5. Как оценить текущую платежеспособность организации и ликвидность ее бухгалтерского баланса?

Критерии оценки – максимально 20 баллов:

2,5 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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности свободно обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

2 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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности в основном обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

1,5 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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

0,5 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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.

Задания для текущего контроля

Тестовые задания

Тема 2. Метод и методика экономического анализа.

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Тестовый вопрос 1:

Что не относится к традиционным приёмам экономического анализа:

- а) цепные подстановки;
- б) производственная функция;
- в) метод разниц;
- г) интегральный метод.

2. Тестовый вопрос 2:

Метод цепных подстановок применяется:

- а) если между изучаемыми явлениями имеет место функциональная зависимость;
- б) если между изучаемыми явлениями нет функциональной зависимости;
- в) независимого от того, есть или нет функциональная зависимость между изучаемыми явлениями.

3. Тестовый вопрос 3:

Какой из перечисленных способов экономического анализа позволяет получить более точные результаты:

- а) метод цепных подстановок;
- б) метод разниц;
- в) интегральный метод.

4. Тестовый вопрос 4:

Детерминированная связь между показателями – это:

- а) функциональная связь;
- б) случайная связь.

5. Тестовый вопрос 5:

Типов факторных моделей насчитывается:

- а) 4;
- б) 3;
- в) 2;
- г) 5.

6. Тестовый вопрос 6:

Не относятся к экономико-математическим методам экономического анализа:

- а) цепные подстановки;
- б) теория игр;
- в) теория массового обслуживания;
- г) интегральный метод.

7. Тестовый вопрос 7:

Метод абсолютных разниц является разновидностью:

- а) интегрального метода;
- б) балансового метода;
- в) метода цепных подстановок.

8. Тестовый вопрос 8:

Мультипликативная модель представляет собой:

- а) произведение показателей;
- б) сумму показателей;
- в) разность показателей;
- г) отношение показателей.

9. Тестовый вопрос 9:

Стохастическая связь между показателями — это:

- а) функциональная связь;
- б) случайная связь.

10. Тестовый вопрос 10:

Моделирование факторных систем осуществляется в результате:

- а) расширения факторных систем;
- б) удлинения факторных систем;
- в) сокращения факторных систем;
- г) интегрирования факторных систем.

11. Тестовый вопрос 11:

Не относится к методам обработки экономической информации:

- а) метод статистических группировок;
- б) производственная функция;
- в) использование абсолютных, относительных и средних величин;
- г) интегральный метод.

12. Тестовый вопрос 12:

Балансовый метод применяется для определения влияния факторов:

- а) в мультипликативных моделях;
- б) в кратных моделях;
- в) в аддитивных моделях;
- г) в смешанных моделях.

13. Тестовый вопрос 13:

В цепной подстановке количество расчётов:

- а) соответствует количеству факторов;
- б) на один больше, чем факторов;
- в) на один меньше, чем факторов;
- г) на два больше, чем факторов.

14. Тестовый вопрос 14:

Кратная модель представляет собой:

- а) произведение факторов;
- б) суммирование факторов;
- в) отношение факторов.

15. Тестовый вопрос 15:

В двухфакторной мультипликативной модели при определении методом абсолютных разниц влияния количественного фактора необходимо:

- а) отклонение по количественному фактору умножить на качественный фактор базисного периода;
- б) отклонение по количественному фактору умножить на качественный фактор отчётного периода;
- в) отклонение по качественному фактору умножить на количественный фактор базисного периода;
- г) отклонение по качественному фактору умножить на количественный фактор отчётного периода.

16. Тестовый вопрос 16:

В цепной подстановке первый расчёт всегда представлен показателями:

- а) только базисного периода;
- б) только отчетного периода;
- в) как показателями базисного, так и отчетного периода.

17. Тестовый вопрос 17:

Формой математической зависимости, соответствующей формуле товарного баланса, является:

- а) аддитивная;
- б) мультипликативная;
- в) кратная;
- г) комбинированная.

18. Тестовый вопрос 18:

Факторный анализ заключается:

- а) в оценке динамики изменений результативного показателя за ряд периодов;
- б) в исчислении величин показателей факторов, их сравнении с последующими выводами и предложениями;
- в) в определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;
- г) в выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями.

19. Тестовый вопрос 19:

Моделирование детерминированных факторных систем осуществляется с помощью методов:

- а) удлинения, расширения и сокращения;
- б) разложения, удлинения, расширения;
- в) соединения, удлинения, расширения;
- г) соединения, удлинения, сокращения.

20. Тестовый вопрос 20:

К общенаучным методам относятся:

- а) наблюдение;
- б) абстрагирование;
- в) анализ;
- г) интегральный метод;
- д) метод абсолютных разниц.

Тема 8. Анализ финансового состояния организации.

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Тестовый вопрос 1:

Всего типов финансовой устойчивости организации:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4;
- д) 5.

2. Тестовый вопрос 2:

Бухгалтерский баланс является абсолютно ликвидным, если:

- а) $A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$;
- б) $A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \leq П_3; A_4 \leq П_4$;
- в) $A_1 \geq П_1; A_2 \leq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$;
- г) $A_1 \leq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$.

3. Тестовый вопрос 3:

Валюта баланса - 1258 тыс. руб.; капитал и резервы - 542 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 558 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 158 тыс. руб.; внеоборотные активы – 936 тыс. руб.; оборотные активы – 322 тыс. руб. Функционирующий капитал составит (тыс. руб.):

- а) 232;
- б) 586;

- в) 221;
- г) 164.

4. Тестовый вопрос 4:

Валюта баланса - 1258 тыс. руб.; капитал и резервы - 542 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 558 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 158 тыс. руб.; внеоборотные активы – 936 тыс. руб.; оборотные активы – 322 тыс. руб. Коэффициент автономии составит:

- а) 2,32;
- б) 0,43;
- в) 3,91;
- г) 0,26.

5. Тестовый вопрос 5:

Собственные оборотные средства – 1438 тыс. руб.; собственные и долгосрочные источники формирования запасов – 1538 тыс. руб.; общая величина основных источников формирования запасов – 1975 тыс. руб.; общая величина запасов – 1530 тыс. руб. Тип финансовой устойчивости соответствует:

- а) 1 типу;
- б) 2 типу;
- в) 3 типу;
- г) 4 типу.

6. Тестовый вопрос 6:

Валюта баланса - 1258 тыс. руб.; капитал и резервы - 542 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 558 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 158 тыс. руб.; внеоборотные активы – 322 тыс. руб.; оборотные активы – 936 тыс. руб. Коэффициент маневренности собственного капитала составит:

- а) 0,53;
- б) 0,41;
- в) 1,91;
- г) 1,26.

7. Тестовый вопрос 7:

Структура бухгалтерского баланса является неудовлетворительной если:

- а) коэффициент текущей ликвидности ≥ 2 ;
- б) коэффициент текущей ликвидности < 2 ;
- в) коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами $< 0,1$;
- г) коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами $\geq 0,1$.

8. Тестовый вопрос 8:

Запасы – 583 тыс. руб.; НДС – 70 тыс. руб.; дебиторская задолженность до 12 месяцев – 155 тыс. руб.; денежные средства – 62 тыс. руб.; кредиторская задолженность – 337 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 841 тыс. руб.; краткосрочные кредиты и займы - 55 тыс. руб. Коэффициент быстрой ликвидности составит:

- а) 0,36;
- б) 0,28;
- в) 0,55.

9. Тестовый вопрос 9:

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется:

- а) $A_1 / (П_1 + П_2)$;
- б) $(A_1 + A_2) / (П_1 + П_2)$;

в) $(A_1 + A_2 + A_3) / (П_1 + П_2)$.

10. Тестовый вопрос 10:

Валюта баланса - 1258 тыс. руб.; капитал и резервы - 542 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 558 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 158 тыс. руб.; внеоборотные активы – 322 тыс. руб.; оборотные активы – 936 тыс. руб. Коэффициент концентрации привлеченного капитала составит:

- а) 0,57;
- б) 0,43;
- в) 0,74;
- г) 0,26.

11. Тестовый вопрос 11:

Собственные оборотные средства определяются как:

- а) разница между 3 и 1 разделами бухгалтерского баланса;
- б) разница между 1 и 3 разделами бухгалтерского баланса;
- в) разница между 2 и 1 разделами бухгалтерского баланса;
- г) разница между 1 и 2 разделами бухгалтерского баланса.

12. Тестовый вопрос 12:

Коэффициент автономии показывает:

- а) долю заёмного капитала в валюте баланса;
- б) долю собственного капитала в валюте баланса;
- в) долю оборотных средств в валюте баланса;
- г) соотношение собственного и привлечённого капитала.

13. Тестовый вопрос 13:

По степени ликвидности все активы делятся на:

- 2 группы
- 3 группы
- 4 группы
- 5 групп

14. Тестовый вопрос 14:

Краткосрочные кредиты и займы входят в группу обязательств:

- П₁
- П₂
- П₃
- П₄

15. Тестовый вопрос 15:

К собственному капиталу относятся:

- Статьи первого раздела баланса
- Статьи второго раздела баланса
- Статьи третьего раздела баланса
- Статьи четвертого раздела баланса

16. Тестовый вопрос 16:

К какой группе обязательств относятся долгосрочные обязательства:

- П₁
- П₂
- П₃
- П₄

17. Тестовый вопрос 17:

Коэффициент быстрой ликвидности определяется:

- $A_1 / (П_1 + П_2)$
- $(A_1 + A_2) / (П_1 + П_2)$

$$(A_1 + A_2 + A_3) / (П_1 + П_2)$$

$$A_1 / (П_1 - П_2)$$

18. Тестовый вопрос 18:

Привлеченные средства организации размещены в:

В 4 и 5 разделах пассива баланса

В 3 и 4 разделах пассива баланса

В 3 и 5 разделах пассива баланса

В 1 и 2 разделах актива баланса

19. Тестовый вопрос 19:

В бухгалтерском балансе отражаются:

Доходы

Капитал

Активы

Обязательства

Расходы

20. Тестовый вопрос 20:

К абсолютно ликвидным активам относятся:

Денежные средства

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочная дебиторская задолженность

Запасы

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

2 балла - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме не менее чем 85% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности свободно применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности свободно обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

1,5 балла - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 70 до 84% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности в основном применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности в основном обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

1 балл - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 60 до 69% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности в основном применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

0,5 балла - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 50 до 59% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности частично применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично и обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.

Кейс-задания

Тема 3. Анализ объемов производства и реализации продукции

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

Задание 1. На основании приведённых данных определить влияние на изменение выпуска продукции (методом цепных подстановок):

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

Сформулировать выводы.

Таблица – Выпуск продукции и среднегодовая стоимость основных средств ООО «ХХХ» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	(тыс. руб.)	
	Предыдущий год	Отчетный год
Выпуск продукции	39605	44152
Среднегодовая стоимость основных средств	14980	15562

Задание 2. На основании приведённых данных определить влияние на изменение выпуска продукции (интегральным методом):

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

Сформулировать выводы.

Таблица – Выпуск продукции и среднесписочная численность рабочих ООО «ХХХ» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	39605	44152
Среднесписочная численность рабочих, человек	58	64

Задание 3. На основании приведённых данных определить влияние на изменение выпуска продукции:

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

Сформулировать выводы.

Таблица – Количество произведенной продукции и средняя цена единицы продукции ООО «ХХХ» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Количество произведенной продукции, шт.	30 000	32000
Средняя цена единицы продукции, руб.	510	550

Тема 4. Анализ основных средств организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

Задание 1. На основании данных таблицы рассчитать показатели движения основных средств: коэффициент поступления; коэффициент обновления; коэффициент выбытия. Сформулировать выводы.

Таблица – Наличие и движение основных средств ООО «ХХХ» за отчетный год

Показатель	(тыс. руб.)			
	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных средств	18600,0	8200,0	60,0	26740,0
в том числе новых		6300,0		10800,0

Задание 2. Рассчитать показатели состояния основных средств организации: коэффициент амортизации; коэффициент годности, если на начало года амортизация основных средств

составила 5550 тыс. руб., на конец года - 5850 тыс. руб. Стоимость основных средств в первоначальной оценке на начало года - 15880 тыс. руб., на конец - 19680 тыс. руб. Сформулировать выводы.

Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

Задание 1.

Таблица – Выпуск продукции и материальные затраты ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	(тыс. руб.)	
	Предыдущий год	Отчетный год
Выпуск продукции	19204	28164
Материальные затраты	6128	11560
в том числе:		
сырье и материалы	3400	5800
полуфабрикаты	150	480
топливо	138	410
энергия	1840	3900
др. материальные затраты	600	970

По данным таблицы определить: материалоемкость в целом по всем материальным ресурсам и их видам; материалоемкость в целом по всем материальным ресурсам и их видам; влияние на объем выпуска продукции изменения материальных затрат и материалоемкости.

Задание 2. Определите по данным таблицы показатели эффективности использования запасов и сумму высвобожденных (или дополнительно вложенных средств) в результате ускорения (замедления) их оборачиваемости.

Таблица – Выручка от продажи продукции и среднегодовые остатки запасов ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	(тыс. руб.)	
	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продажи продукции	85640	93750
Среднегодовые остатки запасов	12642	18890

Тема 6. Анализ трудовых ресурсов организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

Задание 1. На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на фонд оплаты труда рабочих изменения численности рабочих и их средней заработной платы. Определить уровень расходов на оплату труда рабочих и относительную экономию (перерасход) фонда оплаты их труда. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для анализа трудовых ресурсов ООО «XXX» за отчетный год

Показатель	План	Фактически
Выпуск продукции, тыс. руб.	96940	99268
Численность рабочих, человек	46	48

Фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	19976,64	19670,45
--------------------------------------	----------	----------

Задание 2. На основании данных таблицы выполнить анализ движения трудовых ресурсов. Рассчитать коэффициенты: оборота по приему работников; оборота по выбытию работников; текучести кадров. Сформулировать выводы.

Таблица – Исходные данные для анализа движения трудовых ресурсов ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	(человек)	
	Предыдущий год	Отчетный год
Принято работников	25	22
Выбыло работников	24	21
в т.ч. - по собственному желанию	6	7
- за нарушение трудовой дисциплины	3	2
Среднесписочная численность работников	87	88

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

Задание 1. На основании данных отчета о финансовых результатах ООО «XXX» за отчетный год определить влияние факторов на изменение чистой прибыли в отчетном году по сравнению с прибылью предыдущего года. Сформулировать выводы.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «XXX» за отчетный год

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	Отчетный год	Предыдущий год
Выручка	366424	314138
Себестоимость продаж	(299942)	(251885)
Валовая прибыль (убыток)	66482	62253
Коммерческие расходы	(29101)	(28813)
Управленческие расходы	(22113)	(21067)
Прибыль (убыток) от продаж	15268	12373
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	25	13
Проценты к уплате	(9852)	(11032)
Прочие доходы	18306	24817
Прочие расходы	(10239)	(14621)
Прибыль (убыток) до налогообложения	13508	11550
Налог на прибыль	(3078)	(2441)
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	10430	9109

Тема 8. Анализ финансового состояния организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

Задание 1. На основании данных бухгалтерского баланса ООО «XXX» оценить текущую платежеспособность организации и ликвидность ее бухгалтерского баланса. Сформулировать выводы.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «XXX» на конец 20X3

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12. 20 X3	На 31.12. 20 X2	На 31.12. 20 X1
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	10201	11026	12330
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы	5304	6241	4496
Итого по разделу I	15505	17267	16826
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	172534	167461	137116
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	162		141
Дебиторская задолженность	55633	54392	51055
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3825	5533	4019
Денежные средства и денежные эквиваленты	1827	1156	924
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	233981	228542	193255
БАЛАНС	249486	245809	210081
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	31326	20896	11787
Итого по разделу III	31346	20916	11807

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	85560	104345	112572
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	85560	104345	112572
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	14000	14920	9065
Кредиторская задолженность	118580	105628	76637
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	132580	120548	85702
БАЛАНС	249486	245809	210081

Критерии оценки – максимально **12 баллов** (2 балла за каждую из 6 тем):

2 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме 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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности свободно обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

1,5 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме 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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности в основном обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

1 балл - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме 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 методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

0,5 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме 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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично и обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.

Комплект заданий для выполнения контрольной работы

Тема 8. Анализ финансового состояния организации

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

Вариант № 1

На основании данных бухгалтерского баланса ООО «Студент» определить относительные показатели финансовой устойчивости на конец 20X1-20X3 гг.

Таблица – Относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.

Показатель	Норма	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	Отклонение, (+; -)	
					20X3- 20X1 гг.	20X3- 20X2 гг.
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$					
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,5$					
Коэффициент концентрации привлеченного капитала	$\leq 0,5$					
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	$\geq 0,7$					
Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$					
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1					
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	-					
Коэффициент структуры заемных средств	-					

Вариант № 2

На основании данных бухгалтерского баланса ООО «Студент» определить тип финансовой устойчивости организации на конец 20X1-20X3 гг.

Таблица – Обеспеченность запасов ООО «Студент» источниками их формирования на конец 20X1-20X3 гг.

(тыс. руб.)

Показатель	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	Отклонение, (+; -)	
				20X3- 20X1 гг.	20X3- 20X2 гг.
Источники собственных средств					
Внеоборотные активы					

Собственные оборотные средства					
Долгосрочные обязательства					
Функционирующий капитал					
Краткосрочные кредиты и заемные средства					
Общая величина основных источников формирования запасов					
Общая величина запасов					
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов					
Излишек (+), недостаток (-) функционирующего капитала для формирования запасов					
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов					
Тип финансовой устойчивости					

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
ООО «Студент» на конец 20X3 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2	На 31.12. 20X1
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	2006	1638	1520
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	19044	17044	18457
Доходные вложения в материальные ценности	2036	2327	2618
Финансовые вложения	3330	1080	1080
Отложенные налоговые активы	66	40	16
Прочие внеоборотные активы	1065	1420	
Итого по разделу I	27547	23549	23691
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	20129	26598	20563
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность	6215	7059	5357
Финансовые вложения (за исключением денеж. эквивалентов)	450	920	638
Денежные средства и денежные эквиваленты	2203	2766	1894
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	28997	37343	28452

БАЛАНС	56544	60892	52143
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1000	1000	1000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов	300	180	100
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15020	19660	16821
Итого по разделу III	16320	20840	17921
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	5942	8341	6320
Отложенные налоговые обязательства	396	14	38
Оценочные обязательства	1600	800	800
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	7938	9155	7158
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	2899	2000	
Кредиторская задолженность	22525	22911	19910
Доходы будущих периодов	2862	2786	2710
Оценочные обязательства	800	400	600
Прочие обязательства	3200	2800	3844
Итого по разделу V	32286	30897	27064
БАЛАНС	56544	60892	52143

Критерии оценки – максимально 4 балла:

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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности свободно обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности в основном обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

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 применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично и обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.

Задания для творческого рейтинга

Темы докладов

Тема 1. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

История становления и развития экономического анализа в России.

1. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности.
2. Комплексный экономический анализ в системе экономических наук.
3. Основные пользователи аналитической информации.
4. Основные правила организации экономического анализа.

Тема 2. Метод и методика экономического анализа.

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Метод экономического анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты.
2. Методы обработки экономической информации.
3. Факторные приемы экономического анализа.
4. Экономико-математические приемы экономического анализа.
5. Методы комплексной оценки бизнеса.

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Система формирования показателей прибыли и рентабельности коммерческой организации.
2. Анализ состава и структуры показателей прибыли.
3. Анализ показателей рентабельности.
4. Факторный анализ чистой прибыли.
5. Факторный анализ показателей рентабельности.

Тема 8. Анализ финансового состояния организации.

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Анализ имущественного положения организации.
2. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
3. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости организации.
4. Анализ текущей платежеспособности организации и ликвидности ее бухгалтерского баланса.
5. Оценка удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и оценка возможности восстановления (утраты) платежеспособности организации.

Критерии оценки – максимально 5 баллов:

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 личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности свободно обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

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 личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности в основном обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

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 личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

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 личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.

Темы индивидуальных и/или групповых проектов

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности коммерческой организации.
2. Анализ состава, структуры и динамики расходов коммерческой организации, и оценка возможностей их оптимизации.
3. Система формирования показателей рентабельности коммерческой организации: анализ и оценка факторов ее роста.

Тема 8. Анализ финансового состояния организации.

Индикаторы достижения: УК-10.2 ОПК-3.3.

1. Анализ активов коммерческой организации и оценка ее имущественного положения.
2. Анализ внеоборотных активов коммерческой организации и оценка эффективности их использования.
3. Анализ оборотных активов коммерческой организации и оценка эффективности их использования.
4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности коммерческой организации.
5. Анализ собственного и заемного капитала коммерческой организации.
6. Анализ и оценка деловой активности коммерческой организации.
7. Анализ и оценка инвестиционной привлекательности коммерческой организации.

8. Рейтинговая оценка финансового состояния коммерческой организации.
9. Анализ и оценка финансового состояния неплатежеспособной коммерческой организации.
10. Комплексная оценка финансового состояния коммерческой организации по данным бухгалтерской отчетности

Критерии оценки – максимально 15 баллов:

15 баллов - выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к проекту: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы по результатам анализа на примере конкретной организации, выдержан объём проекта; соблюдены все требования к его содержанию и оформлению, что свидетельствует о возможности свободно применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности свободно обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

11 баллов - выставляется обучающемуся, если основные требования к проекту выполнены, но при этом имеются отдельные недочёты. В частности, имеются неточности в расчетах и выводах; недостаточная логическая последовательность в суждениях; предложения по результатам анализа на примере конкретной организации недостаточно обоснованы; требования к его содержанию и оформлению соблюдены не в полном объеме, что свидетельствует о возможности в основном применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности в основном обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

7 баллов - выставляется обучающемуся, если имеются определенные отступления от требований к содержанию и оформлению проекта. В частности, допущены существенные ошибки в расчетах и выводах; отсутствует логическая последовательность в суждениях; предложения по результатам анализа на примере конкретной организации недостаточно обоснованы, что свидетельствует о возможности в основном применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды;

3 балла - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований к содержанию и оформлению проекта. В частности, тема освещена лишь частично; допущены грубые ошибки в расчетах и выводах по результатам анализа на примере конкретной организации; отсутствуют рекомендации по результатам анализа, что свидетельствует о возможности частично применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, а также о возможности частично обосновывать принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.

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

Структура экзаменационного билета

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

Задания, включаемые в экзаменационный билет

Перечень вопросов к экзамену

Номер вопроса	Перечень вопросов к экзамену
1.	Роль экономического анализа в управлении коммерческой организацией.
2.	Значение и место экономического анализа в системе экономических наук.
3.	История и перспективы развития экономического анализа
4.	Объект, предмет и цели экономического анализа.
5.	Задачи экономического анализа.
6.	Основные пользователи аналитической информации.
7.	Факторы, определяющие результаты хозяйственной деятельности организации, и их классификация.
8.	Виды экономического анализа.
9.	Система экономической информации.
10.	Учетные источники аналитической информации.
11.	Внеучетные источники аналитической информации.
12.	Документальное оформление результатов анализа.
13.	Требования, предъявляемые к экономической информации.
14.	Основные правила организации и последовательность проведения экономического анализа.
15.	Метод экономического анализа, его характерные черты.
16.	Система показателей, используемых в экономическом анализе.
17.	Классификация методов экономического анализа.
18.	Типы факторных моделей.
19.	Приемы моделирования факторных моделей.
20.	Методы обработки экономической информации.
21.	Метод сравнения.
22.	Использование абсолютных, относительных и средних величин.
23.	Графический метод.
24.	Метод группировок.
25.	Факторные приемы экономического анализа.
26.	Балансовый метод.
27.	Индексный метод.
28.	Метод цепных подстановок.

29.	Метод абсолютных разниц.
30.	Метод относительных разниц.
31.	Интегральный метод.
32.	Методы комплексной оценки бизнеса.
33.	Значение и задачи анализа объёмов производства и реализации продукции.
34.	Информационное обеспечение анализа объёмов производства и реализации продукции.
35.	Анализ динамики объёмов производства и реализации продукции.
36.	Анализ выполнения плана объёмов производства и реализации продукции.
37.	Анализ ассортимента продукции.
38.	Анализ качества продукции.
39.	Анализ ритмичности выпуска и продажи продукции.
40.	Анализ равномерности выпуска и продажи продукции.
41.	Факторный анализ объёмов производства и продажи продукции.
42.	Значение и задачи анализа основных средств.
43.	Информационное обеспечение анализа основных средств.
44.	Оценка обеспеченности организации основными средствами.
45.	Анализ технического состояния основных средств.
46.	Анализ движения основных средств.
47.	Оценка и анализ эффективности использования основных средств.
48.	Коэффициенты интенсивности использования основных средств.
49.	Значение и задачи анализа материальных ресурсов.
50.	Информационное обеспечение анализа материальных ресурсов.
51.	Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
52.	Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
53.	Значение и задачи анализа трудовых ресурсов организации.
54.	Информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов организации.
55.	Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и оценка их движения.
56.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда.
57.	Значение и задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.
58.	Информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации.
59.	Система формирования показателей прибыли коммерческой организации.
60.	Система формирования показателей рентабельности коммерческой организации.
61.	Анализ состава, структуры и динамики показателей прибыли.
62.	Факторный анализ чистой прибыли.
63.	Факторный анализ показателей рентабельности.
64.	Значение и задачи анализа финансового состояния коммерческой организации.
65.	Информационные источники анализа финансового состояния коммерческой организации.
66.	Методы анализа финансового состояния организации.
67.	Оценка имущественного положения организации.
68.	Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
69.	Анализ коэффициентов финансовой устойчивости организации.
70.	Анализ текущей платежеспособности организации.
71.	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.

72.	Оценка удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и оценка возможности восстановления (утраты) платежеспособности организации.
-----	---

Кейсы к экзамену:

Кейс 1.

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

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(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

Кейс 2.

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

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(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

Кейс 3.

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

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(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

Кейс 4.

На основании данных определить равномерность производства продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(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

Кейс 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.
1-й	172 620
2-й	184 432
3-й	212 130
4-й	220 505
5-й	250 680

Кейс 6.

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

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

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	План	Факт.
------------	------	-------

1. Запасы готовой продукции на начало периода	250	289
2. Выпуск продукции	12400	11900
3. Прочие поступления (выбытие)	+12	+6,8
4. Продажа продукции	8150	7895,8
5. Запасы готовой продукции на конец периода	4512	4300

Кейс 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.

Кейс 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.

Кейс 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

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции	29605	34152
2. Среднегодовая стоимость основных средств	13980	14562

Кейс 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 год	Отчётный год
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	29605	34152
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	68	72

Кейс 11.

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

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

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции	29605	34152
2. Материальные затраты	7120	10410

Кейс 12.

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 год	Отчётный год
1. Выпуск продукции	39605	44152
2. Материальные затраты	8120	9410

Кейс 13.

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 год	Отчётный год
1. Количество произведенной продукции, шт.	40 000	42000
2. Средняя цена единицы продукции, руб.	405	450

Кейс 14.

Рассчитать показатели состояния основных средств организации: коэффициент амортизации; коэффициент годности, если на начало года амортизация основных средств составила 4500 тыс. руб., на конец года - 4820 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на начало года — 11380 тыс. руб., на конец года — 13130 тыс. руб. Стоимость основных средств в первоначальной оценке на начало года — 15880 тыс. руб., на конец - 17950 тыс. руб. Сформулировать выводы.

Кейс 15.

На основании приведённых данных определить:

- показатели эффективности использования основных средств;
- влияние на изменение выпуска продукции:
- а) фондоотдачи;
- б) среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	80 000	100 320
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	20 000	23 660
3. Чистая прибыль, тыс. руб.	15 477	17 417

Кейс 16.

На основании данных таблицы рассчитать влияние на фондоотдачу изменения удельного веса действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных основных средств, %	32,3	35,7
2. Уд. вес активной части основных средств, %	35,6	37,4
3. Фондоотдача действующего оборудования, руб./ руб.	2,85	2,72

Кейс 17.

На основании данных таблицы рассчитать изменение фондоотдачи основных средств под влиянием изменения фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Уд. вес активной части основных средств, %	44,2	43,4
2. Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных основных средств, %	52,4	55,7
3. Фондоотдача действующего оборудования, руб./ руб.	2,78	2,62
4. Фондоотдача основных средств, руб./ руб.	1,15	1,22

Кейс 18.

На основании данных таблицы:

- рассчитать потребность в материалах для производства продукции;
- определить среднюю цену единицы материала;
- проанализировать исчисленные показатели.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Объем выпуска продукции, тыс. шт.	2793,4	2840,0
2. Потребность в основных материалах на одно изделие, кг	0,6	0,7
3. Сумма материальных расходов, тыс. шт.	6128	11560

Кейс 19.

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 выполнить, используя метод цепной подстановки.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах	66940	69268
2. Прямые материальные затраты	26290	26320
3. Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента		27014,5
4. Отклонение цен на материальные ресурсы		+86
5. Отклонение отпускных цен на продукцию		+93

(тыс. руб.)

Кейс 20.

Выполнить анализ обеспеченности организации 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	Базисный год	Отчётный год
1. Поставка материалов по договорам, тыс. руб.	16840	14320
2. Норма расхода на 1 рубль продукции, руб.	0,56	0,58
3. Отходы сырья, тыс. руб.	18,4	22,5

Кейс 21.

На основании данных таблицы:

- определить влияние выпуска продукции и материальных расходов на 1 руб. продукции на материальные расходы;
- проанализировать исчисленные показатели.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции	19204	28164
2. Материальные расходы	6128	11560
в том числе прямые материальные расходы	5028	9015

Кейс 22.

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на среднечасовую выработку изменения удельного веса рабочих в общей численности и количества отработанных часов. Сформулировать вывод.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт
1. Удельный вес рабочих в общей численности, %	83,0	82,6
2. Отработано одним рабочим, час.	1,80	1,76
3. Среднечасовая выработка, руб.	60,0	61,8

Кейс 23.

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

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	21560	23680
2. Численность рабочих, чел.	46	48
3. Годовой фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	16284	18144

Кейс 24.

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

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Принято работников, чел.	30	36
2. Выбыло работников, чел. в т.ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	42 40	43 42
3. Среднесписочная численность работников, чел.	400	420

Кейс 25.

Рассчитать недостающие в таблице показатели, сформулировать выводы об изменении производительности труда за счет изменения численности и удельного веса рабочих в общей численности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	38350	38230
2. Численность работников, чел	430	440
3. Численность рабочих, чел.	320	345
4. Удельный вес рабочих в общей численности, %		
5. Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.		
6. Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.		

Кейс 26.

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

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	57700	71753
2. Численность рабочих, чел.	123	134
3. Годовой фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	41544	52380

Кейс 27.

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	Отчётный год
1. Принято работников, чел.	25	23
2. Выбыло работников, чел. в т.ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	34 30	35 33
3. Среднесписочная численность работников, чел.	396	382

Кейс 28.

Выполнить факторный анализ чистой прибыли.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697
Налог на прибыль	190	650

Кейс 29.

Выполнить факторный анализ рентабельности продаж.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

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

Кейс 30.

Рассчитать и оценить на основании приведенных данных показатели рентабельности, представленные в таблице.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Чистая прибыль, тыс. руб.	354	401
Выручка от продаж, тыс. руб.	3816	3955
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	4433	4711
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	1861	1923
Экономическая рентабельность, %		
Норма прибыли, %		
Финансовая рентабельность, %		

Кейс 31.

Определить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(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

Кейс 32.

На основании данных оценить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(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

Кейс 33.

На основании данных определить относительные показатели финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(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

Кейс 34.

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

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(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

Кейс 35.

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

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

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

Кейс 36.

На основании данных определить коэффициенты ликвидности на начало и на конец года.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(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
85 – 100 баллов	«отлично»	УК-10 ОПК-3	УК-10.2 ОПК-3.3	Знает верно и в полном объеме: основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета; методы оценки организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды. Умеет верно и в полном объеме: оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты; вести личный бюджет, в том числе используя программные продукты; решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, возникающие на разных этапах жизненного цикла; оценивать результативность принятия организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.	Продвину- тый
70 – 84 баллов	«хорошо»	УК-10 ОПК-3	УК-10.2 ОПК-3.3	Знает с незначительными замечаниями: основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета; методы оценки организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды. Умеет с незначительными замечаниями: оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты; вести личный бюджет, в том числе используя программные продукты; решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, возникающие на разных этапах жизненного цикла; оценивать результативность принятия организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.	Повышен- ный
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	УК-10 ОПК-3	УК-10.2 ОПК-3.3	Знает на базовом уровне, с ошибками: основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета; методы оценки организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды. Умеет на базовом уровне, с ошибками: оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты; вести личный бюджет, в том числе используя программные продукты; решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, возникающие на разных этапах жизненного цикла; оценивать результативность принятия организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.	Базовый
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	УК-10 ОПК-3	УК-10.2 ОПК-3.3	Не знает на базовом уровне: основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета; методы оценки организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды. Не умеет на базовом уровне: оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты; вести личный бюджет, в том числе используя программные продукты; решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, возникающие на разных этапах жизненного цикла; оценивать результативность принятия организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.	Компетен- ции не сформиро- ваны