

**Профессиональное образовательное учреждение частное
«КОЛЛЕДЖ МЕНЕДЖМЕНТА»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

для специальности 38.02.07 Банковское дело

Архангельск 2018

Методические рекомендации по выполнению домашней контрольной работы для студентов заочной формы обучения по учебной дисциплине ОП. Анализ финансово-хозяйственной деятельности разработаны на основе Федерального государственного стандарта (ФГОС) и рабочей программы по специальности среднего профессионального образования (СПО) 38.02.07 Банковское дело.

Организация - разработчик: Профессиональное образовательное учреждение частное «КОЛЛЕДЖ МЕНЕДЖМЕНТА»

Разработчик: Платонова О.А. – преподаватель ПОУЧ «Колледж менеджмента»

Рассмотрена и рекомендована
к утверждению на методической
комиссии колледжа
Протокол № от «__» _____ 20__ Г.
Председатель _____ Е.В. Чистякова

СОДЕРЖАНИЕ

1 Общие методические указания	4
2 Варианты контрольной работы.....	5
3 Вопросы и задачи контрольной работы.....	7
4 Вопросы к экзамену по учебной дисциплине	24
5 Рекомендуемые источники информации.....	26

1 ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Учебным планом предусмотрено изучение дисциплины ОП. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Студенты заочного отделения в соответствии с учебным планом по данной дисциплине выполняют домашнюю контрольную работу, которая является одной из форм контроля уровня знаний студента в межсессионный период. Контрольная работа - самостоятельный труд студента.

Цель выполнения домашней контрольной работы- изучить, углубить, систематизировать и закрепить теоретические знания и практические навыки студентов по данной дисциплине (междисциплинарному курсу), проверить степень усвоения учебного материала, выработать у студента умения и навыки самостоятельного поиска, отбора необходимых источников информации, обработки, обобщения и изложения материала.

Контрольная работа включает теоретические вопросы и практические ситуации (задачи).

Теоретическая часть контрольной работы состоит из ответов на теоретические вопросы. Отвечая на вопрос, студент должен кратко раскрыть содержание темы курса, оптимальным образом выделить и изложить основные положения, раскрыть смысл ключевых терминов и понятий.

В практической части прилагается решение практических задач или ситуаций. Решение должно быть подробным, с указанием формул или описания методики решения. По итогам решения делается вывод о полученных результатах.

Домашнюю контрольную работу необходимо выполнять в строгом соответствии с «Методическими рекомендациями по оформлению документов по учебной деятельности для обучающихся очно- заочной и заочной форм обучения». Методические рекомендации находятся на сайте колледжа.

Работа должна быть выполнена и сдана на проверку в сроки, установленные графиком учебного процесса.

На каждую контрольную работу преподаватель даёт письменное

заключение (рецензию) и выставляет оценки «зачтено» или «не зачтено». Не зачтенная работа возвращается студенту с подробной рецензией, содержащей рекомендации по устранению недостатков.

По получении проверенной контрольной работы, студент должен внимательно ознакомиться с исправлениями и замечаниями, прочитать заключение преподавателя, сделать работу над ошибками, повторить недостаточно усвоенный материал, выполнить работу повторно по варианту, указанному преподавателем (сделать работу над ошибками) и сдать на проверку.

С результатами проверки контрольной работы студент может ознакомиться в электронном дневнике на сайте колледжа.

Выполненная надлежащим образом в установленные сроки зачтенная работа является допуском для прохождения промежуточной аттестации (к экзамену, дифференцированному зачету).

2 ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выбор варианта контрольной работы проводится в зависимости от двух последних цифр номера зачетной книжки студента. В таблице по вертикали «А» размещены цифры от 0 до 9, каждая из которых – предпоследняя цифра зачетной книжки студента. По горизонтали «Б» также размещены цифры от 0 до 9, каждая из которых – последняя цифра зачетной книжки. Пересечение вертикальной и горизонтальной линий определяет клетку с номерами вопросов и задач (ситуаций).

Например, две последние цифры номера зачетной книжки 09 (0- по вертикали, 9- по горизонтали). На пересечении горизонтальной и вертикальной линий определяем перечень вопросов: 10, 17, 23, 62.

На титульном листе домашней контрольной работы следует записать номер варианта (в данном случае - Вариант № 09). Работа, выполненная не по своему варианту считается не зачтенной.

ТАБЛИЦА ВАРИАНТОВ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

А	Б									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	11	19	18	17	16	15	14	13	12	17
	23	24	30	24	25	50	26	28	25	23
	38	44	56	37	49	61	51	57	48	62
1	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
	17	15	20	11	18	19	16	13	12	14
	24	25	26	39	29	30	26	29	25	24
	52	48	45	46	53	56	58	54	61	55
2	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1
	19	15	13	12	21	17	19	14	16	12
	24	27	28	27	32	23	36	30	28	25
	58	42	55	62	60	49	51	52	53	46
3	7	6	5	4	3	2	1	10	9	8
	13	14	15	16	10	17	12	19	16	15
	29	23	30	27	36	29	25	23	38	39
	57	59	55	51	58	52	57	54	53	56
4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	17	16	10	11	21	15	13	17	20	19
	25	26	36	32	41	29	30	31	32	42
	40	54	52	62	53	55	57	45	50	58
5	9	8	7	6	5	4	3	2	1	6
	17	15	20	11	18	17	21	16	14	13
	23	34	37	23	30	27	31	29	26	31
	47	49	46	45	54	44	51	48	60	50
6	5	4	3	2	1	10	9	8	7	6
	20	11	19	17	21	18	15	22	17	12
	30	27	34	31	35	33	39	41	36	26
	51	55	62	52	60	57	53	59	45	41
7	3	2	1	6	7	8	9	8	7	6
	10	19	17	18	13	20	14	15	16	10
	33	30	27	29	43	44	31	35	39	32
	45	49	54	43	50	53	56	59	61	54
8	8	2	7	6	1	4	3	9	5	10
	17	19	15	13	14	18	20	14	22	17
	26	41	25	29	25	35	30	28	31	24
	42	61	41	54	46	60	44	55	40	45
9	6	7	8	9	1	2	7	5	6	3
	20	19	13	18	17	11	18	15	12	11
	26	45	26	28	31	26	46	43	34	44
	56	51	52	43	58	40	55	56	47	52

ВОПРОСЫ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Понятие и содержание экономического анализа, его необходимость, пользователи результатов анализа.
2. Виды экономического анализа, их характеристика.
3. Предмет экономического анализа.
4. Задачи и принципы экономического анализа.
5. Связь экономического анализа с другими науками, их характеристика.
6. Метод экономического анализа, его характерные черты.
7. Понятие и содержание методики экономического анализа.
8. Классификация факторов их анализ и систематизация.
9. Типы факторного анализа, их характеристика.
10. Приёмы изучения факторной связи.
11. Информационное обеспечение экономического анализа.
12. Характеристика этапов проведения экономического анализа.
13. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оборота предприятия.
14. Анализ обеспеченности и эффективности использования оборотных средств на предприятии.
15. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов.
16. Анализ состояния и использования материально-технической базы предприятия.
17. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа затрат. Факторный анализ затрат.
18. Задачи и источники информации анализа финансовых результатов предприятия.
19. Анализ рентабельности предприятия: значение, задачи, информационное обеспечение, приёмы.

20. Анализ финансового состояния предприятия: значение, задачи, информационное обеспечение, приёмы.

21. Анализ платёжеспособности и ликвидности предприятия: значение, задачи, информационное обеспечение, приёмы.

22. Анализ деловой активности предприятия: значение, задачи, информационное обеспечение, приёмы.

23. По данным таблицы определить:

- уровень расходов по за предшествующий и отчетный год;
- размер снижения (повышения) уровня расходов отчетного года по сравнению с планом и предшествующим годом;
- темпы снижения (повышения) уровня расходов отчетного года по сравнению с планом и предшествующим годом.

Показатели		Варианты			
		1-й	2-й	3-й	4-й
Оборот предшествующего года, тыс.		12510	23422	18618	21463
Оборот отчетного года, тыс. руб.					
-по плану		13054	24405	19511	22193
- фактически		13282	24848	19238	22459
Сумма расходов, тыс. руб.					
- предшествующего год		993	1768	1476	1648
- план отчетного года		1034	1835	1543	1691
- факт отчетного года		1037	1866	1529	1705

24. Произвести анализ движения основных средств банка. Дать оценку состояния материально-технической базы банка.

(тыс. руб.)

Показа- тель	Наличие на начало	Поступило		Выбыло		Налич ие на конец года по первон ач. ст-ти	Наличие на конец года (за вычетом)	Степень Годно- сти, %
		всего	В т.ч. введе но	всего	В т.ч. ликви- дация			
Всего основных средств	1560	385	320	142	142		1596	

25. Дать оценку движения и технического состояния основных средств банка, используя следующие данные:

1. Стоимость основных средств:

- на начало года – 6250 тыс. руб.

- на конец года - 7400 тыс. руб.

2. За год поступило основных средств на сумму 1256 тыс. руб.

3. Стоимость выбывших основных средств за год 106 тыс. руб.

4. Начислена сумма износа основных средств 237 тыс. руб.

26. Определите обеспеченность товарными запасами в каждом предприятии и сравните с нормативом в днях и в сумме на основании следующих данных:

Предприятия	Оборот на ноябрь тыс. руб.	Товарные запасы на 1 ноября, тыс. руб.			Норматив товарных запасов в днях
		В торговой сети	В том числе товары сезонного хранения	Кроме того, товары в пути	
№ 1	150	56	-	4	9
№ 2	450	334	10	6	25

Сделайте выводы.

27. Используя информацию таблицы, определите:

Уровень фондоотдачи основных средств предприятия, в том числе активной их части.

Влияние на объем оборота:

- стоимости основных фондов в целом;

- фондоотдачи основных фондов.

Сделайте выводы об уровне использования основных фондов организации и характере их влияния на объем оборота.

Изменение объема оборота и среднегодовой стоимости основных фондов предприятия (тыс. руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	
			В абсолютном размере (+, -)	Темп изменения, %
1. Объем оборота предприятий розничной торговли	4580	4920		

2. Среднегодовая стоимость основных фондов - всего	2420	2380		
В том числе активных основных фондов	1468	1496		

28. По приведенным в таблице данным за два года определите влияние каждого элемента товарных ресурсов на изменение оборота предприятий, объяснив в выводах характер влияния.

(тыс. руб.)

Показатели	Отчетный год	Прошлый год
Остатки товаров на начало периода	331	354
Поступление товаров	2566	2282
Реализация товаров		
Прочее выбытие товаров	20,5	18
Остатки на конец периода	224	32

29. По приведенным в таблице данным, рассчитайте:

- показатели оборачиваемости оборотных средств в днях и в числе оборотов;

- сумму высвободившихся либо дополнительно привлеченные средств в оборот в связи с изменением оборачиваемости оборотных средств;

влияние факторов на изменение общей оборачиваемости средств в днях.

Сделайте выводы.

Динамика оборота и оборотных средств предприятия:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение,	Темпы роста, %
1. Оборот	3938,4	5836,7		
2. Средняя величина оборотных средств	194,9	216,7		
3. Оборачиваемость, дни				
4. Скорость оборота				

30. Рассчитать показатели эффективности использования основных средств торгового предприятия, используя следующие данные:

1.Стоимость основных средств составила:

На 01.01 – 1200 тыс. руб.

На 01.02. – 1800 тыс. руб.

На 01.03. - 1750 тыс. руб.

На 01.04. - 1550 тыс. руб.

2.Розничный товароборот 7500 тыс. руб.

3.Численность работников 20 чел.

4.Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств в прошлом году:

- фондоотдача – 4,2 руб.

- фондоемкость – 0,25 руб.

- фондовооруженность – 79 тыс. руб.

Сделайте выводы.

31. Определите влияние изменения цен на уровень издержек обращения предприятия на основе следующих данных:

Уровень издержек обращения за предшествующий период - 21,24% к обороту.

Оборот за отчетный период составил 4382,0 тыс. руб., сумма издержек обращения 964,0 тыс. руб. Доля зависимых от изменения цен издержек обращения - 47,5%.

За отчетный год цены возросли на 12,0%.

32. На основе данных таблицы произведите анализ издержек обращения по предприятию «Север» за отчетный год. Рассчитайте влияние изменения объема оборота на динамику уровня издержек. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Сделайте выводы.

Издержки обращения за отчетный год

(тыс. руб.)

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
Издержки обращения, всего	644,1	794,3
В том числе условно-постоянные	176,5	
Оборот	3303,0	5398,0

33. Произведите анализ выполнения плана издержек обращения по предприятию. В процессе анализа определите:

- Размер изменения уровня издержек обращения;
- Темпы изменения уровня издержек обращения;

- Абсолютную и относительную сумму экономии (перерасхода) издержек обращения.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

Издержки обращения торгового предприятия за отчетный год

Показатели	План	Фактически
Издержки обращения, тыс. руб.		416,6
Уровень издержек, % к обороту	18,4	
Оборот, тыс. руб.	2224,0	2240,0

34. Проанализируйте расходы предприятия по статье «Транспортные расходы» на основе данных:

(тыс. руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем оборота предприятия	22320	24869
2. Расходы по транспортировке	845	960
3. Уровень транспортных расходов в % к обороту предприятия		

Справка: В отчетном году транспортные тарифы увеличились на 9% по сравнению с прошлым годом.

Определите:

- Уровень транспортных расходов в прошлом и отчетном году.
- Изменение показателей в отчетном году по сравнению с прошлым.
- Индекс транспортных тарифов.
- Влияние на отклонение по уровню транспортных расходов тарифов по перевозке и других факторов в совокупности.

Сделайте выводы.

35. Произвести анализ расходов по отдельным статьям за отчетный год по предприятию на основе данных:

Статьи расходов	План		факт		Отклонение	
	Сумма	% к обороту	сумма	% к обороту	сумма	%
Расходы по транспортировке	130,7		142,5			
Проценты за пользование кредитами	79,5		83,4			

Амортизация основных средств	18,3		16,5			
Расходы на рекламу	15,4		13,8			
Оборот предприятия	9400		10520			

Сделайте выводы.

36. Произведите анализ доходов по предприятию за отчетный год:

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
1. Доходы от обычных видов деятельности, сумма в тыс. руб.	10833	13004
2. Уровень доходов в % к обороту		
3. Оборот розничной торговли, тыс. руб.	46312,8	59440,3

Рассчитайте влияние изменения объема продаж, изменения цен и изменения уровня доходов на сумму доходов. В отчетном году, по сравнению с предшествующим, цены возросли на 15%.

Сделайте выводы.

37. Произведите сравнительный анализ показателей предприятий-конкурентов. Оцените приведенные в таблице данные и сделайте выводы:

- Есть ли выгода от более высокого уровня затрат в предприятиях?
- Какое из предприятий является более конкурентоспособным?

Финансовые показатели предприятий

Наименование предприятия	Доходы предприятия		Издержки обращения		Прибыль		Оборот, тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	В% к обороту	Сумма, тыс. руб.	В% к обороту	Сумма, тыс. руб.	В% к обороту	
ООО «Диета»	2364,4		1836,0				12000,0
ООО «Орион»	3434,7		2407,5				10700,0
ООО «Уют»	1760,0		1480,0				8000,0

38. Произведите анализ прибыли и рентабельности предприятия за отчетный год: (тыс. руб.)

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
1. Оборот предприятия	28370,6	37449,2
2. Доходы предприятия	6911,1	8830,5
3. Расходы предприятия	5991,9	7699,6
4. Прибыль предприятия		

Оцените конкурентоспособность организации, если средний уровень прибыли предприятий, расположенных в районе деятельности, составил 4,5%, а средний уровень издержек обращения 20,3%.

39. Проанализируйте прибыль и рентабельность за отчетный год:

Показатели	Единица измерения	Предшествующий	Отчетный год	Изменение
1. Общая величина имущества (средняя)	тыс. руб.	11957	15375,5	
2. Среднегодовая стоимость собственного капитала	тыс. руб.	8724	10680	
3. Средняя величина текущих активов	тыс. руб.	5952,5	8582	
4. Выручка от продажи товаров (работ, услуг)	тыс. руб.	67995	84299	
5. Прибыль от продаж	тыс. руб.	604	300	
6. Прибыль от обычной деятельности	тыс. руб.	22	34	
7. Чистая прибыль (нераспределенная прибыль)	тыс. руб.	22	34	
8. Рентабельность продаж (стр.5 : стр.4)x100	%			
9. Рентабельность активов (экономическая рентабельность) (стр.7 : стр. 1) x	%			
10. Рентабельность текущих активов (стр.7 : стр.3)x100	%			
11. Рентабельность собственного капитала (стр.7: стр.2)x100	%			

Рассчитайте недостающие в таблице показатели. Сделайте выводы.

40. Определите:

Среднюю заработную плату и среднюю выработку одного работника за каждый период;

Абсолютный прирост фонда заработной платы - всего, в том числе за счет изменения численности работников и средней заработной платы;

Долю влияния изменения численности работников и средней заработной платы на общий прирост фонда заработной платы.

Данные статистической отчетности за два периода по предприятию:

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Оборот, тыс. руб.	3433	5684
Среднесписочная численность работников, чел.	36	38
Фонд заработной платы, тыс. руб.	427,2	567,0

41. Определите:

- Среднюю выработку одного работника за каждый период в действующих и сопоставимых ценах;
- Абсолютный прирост оборота - всего, в том числе за счет изменения цен, средней выработки и численности работников.

Данные за два периода по предприятию:

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Оборот, тыс. руб.	2668,0	4405,1
Индекс цен отчетного периода по сравнению с базисным	-	1,54
Среднесписочная численность работников, чел.	80	75

Сделайте выводы.

42. Исчислите:

- Прибыль от продаж за каждый период;
- Уровни валовой прибыли, коммерческих расходов, прибыли от продаж за каждый период;
- Абсолютное изменение суммы прибыли от продаж, в том числе за счет динамики уровня прибыли и объема оборота.

Данные о финансовых результатах и обороте предприятия за два периода:

(тыс. руб.)

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Валовая прибыль	757	1487
Коммерческие расходы	508	1031
Оборот предприятия	1249	2184

Сделайте выводы.

- 43. Рассчитать влияние оборота предприятия и численности работников на изменение производительности труда на предприятии.**

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
Оборот предприятия ,тыс. руб.	153000	158999	
Численность работников, чел.	85	77	
Производительность труда, тыс. руб.			

44. На основании имеющихся данных определите:

- Метод экономического анализа.
- Отклонения по приведенным показателям.
- Темп роста показателей.

Показатели	Факт 1 квартал	Факт 2 квартал	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
Оборот предприятия	4200	4431		
Валовой доход без НДС	251,16	266,73		
Расходы	138,18	136,66		
Прибыль	112,98	130,07		
Рентабельность				

45. Проанализировать показатели по труду и заработной плате предприятия за отчётный год. Рассчитать, как изменился фонд оплаты труда под влиянием товарооборота, производительности труда и средней заработной платы.

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп изменения
Товарооборот, млн. руб.	424	426,3		
Фонд оплаты труда, млн. руб.	11,87	11,81		
Среднесписочная численность работников, чел.	100	98		
Производительность труда, млн. руб.				
Средняя заработная плата на одного работника, млн. руб.				

46. На основании данных таблицы проанализируйте прибыль предприятия и рассчитайте влияние факторов на изменение фактической прибыли.

Показатели	План		Факт		Отклонение	
	Сумма, тыс. руб.	В % к ТО	Сумма, тыс. руб.	В % к ТО	По сумме	В % к ТО
Валовой доход	2400		2540			
Издержки обращения	1869,8		1787,0			
Прибыль						
Товарооборот	5600		5720			

47. Произведите анализ прибыли и рентабельности за отчетный год на основе следующих данных:

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Изменение
Оборот, тыс. руб.	4763,2	6816,3	
Сумма основных фондов, тыс. руб.	240,0	340,8	
Сумма оборотных средств, тыс. руб.	732,8	946,7	
Сумма фонда заработной платы, тыс. руб.,	440,5	627,5	
Сумма прибыли, тыс. руб.	142,9	280,4	
Уровень рентабельности в % к торговому обороту (стр.5 : стр. 1)х			
Фондоотдача (стр.1 : стр.2)			
Оборачиваемость оборотных средств (раз) (стр. 1 : стр.3)			
Уровень расходов по оплате труда в % к обороту (стр.4 : стр. 1)х 100			
Ресурсорентабельность, % (стр.5: (стр.2+стр.3+стр.4)х100			

Рассчитайте влияние изменения оборота и рентабельности на сумму прибыли. Сделайте выводы.

48. Дать характеристику изменениям структуры основных производственных фондов. Сделайте выводы.

Виды основных производственных фондов	Наличие				Изменение	
	На 01.04.2012 г.		На 01.07.2013 г.		Сумма, млн. руб.	Уд. Вес, %
	Сумма, млн. руб.	Уд. вес, %	Сумма, млн. руб.	Уд. вес, %		
Здания	11,95		13,70			
Сооружения	2,06		1,85			
Транспортные средства	1,87		1,54			
Хоз. инвентарь	0,83		1,62			
ВСЕГО:						

49. По приведенным в таблице данным, рассчитайте:

Общее изменение суммы прибыли от реализации в отчетном году;

Влияние факторов на изменение суммы прибыли от:

- а) объема реализации,
- б) себестоимости на 1 руб. реализации.

Показатели для оценки факторов, влияющих на прибыль (тыс.руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации	61278	39478
Полная себестоимость реализованной продукции	57146	36816
Финансовый результат (прибыль) от реализации		

50. По приведённым данным динамики оборота и оборотных средств предприятия «Орион» рассчитайте:

- показатели оборачиваемости оборотных средств в днях и в числе оборотов;
 - сумму высвободившихся либо дополнительно привлечённых средств в оборот в связи с изменением оборачиваемости оборотных средств;
 - влияние факторов на изменение общей оборачиваемости средств в днях.
- сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчётный год	Отклонение (+,-)	Темпы роста, %
1. Оборот предприятия (тыс. руб.).	3938,4	5836,7		
2. Средняя величина оборотных средств, (тыс. руб.).	194,9	216,7		
3. Оборачиваемость, дни.				
4. Скорость оборота, (раз).				

51. Определите платёжеспособность и ликвидность предприятия «Смена» на отчётную дату. Сделать вывод.

Данные для расчёта (руб.):

Денежные средства:

- в кассе 12000
- на расчётном счёте 62000
- Расчёты с дебиторами 65900

Запасы всего 217000

Кредиторская задолженность 102000

Краткосрочные кредиты 68000

Нормы ликвидности:

- коэффициент текущей ликвидности – 2
- промежуточный коэффициент покрытия – 0,7-0,8
- коэффициент абсолютной ликвидности – 0,2-0,25

52. Проанализируйте себестоимость продукции предприятия:

Показатели, формирующие себестоимость	Задание по плану	Фактически
1. Прямые материальные затраты	213	344
2. Прямые трудовые затраты	611	810
3. Другие прямые затраты	69	53
4. Первичная себестоимость	?	?
5. Дополнительные затраты	?	?
А) сервисное обслуживание	54	53
Б) постоянные затраты	1%	274
6. Производственная себестоимость	?	?
7. Маркетинговые затраты	48	50
8. Административные расходы	75	56
9. Полная себестоимость	?	?
10. Объем товарной продукции	16045	20904

Определите:

1. Отсутствующие в таблице показатели. Изменения фактических показателей по сравнению с заданием в сумме и в процентах.
2. Затраты на 1 руб. товарной продукции по заданию и фактически.
3. Влияние на полную себестоимость продукции изменения объема товарной продукции и затрат на 1 руб. стоимости товарной продукции.

Сделайте выводы.

53. Проанализируйте факторы, влияющие на объем выпуска продукции (тыс. руб.)

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Объем выпускаемой продукции	12430	13175
2. Среднесписочная численность работающих, чел.	993	956

3. Среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов	6150	6230
4. Среднегодовая стоимость израсходованных материалов и сырья	5950	6442

Определите:

1. Производительность труда работников предприятия.
 2. Фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность.
 3. Материалоотдачу, материалоемкость.
 4. Изменение показателей отчетного периода по сравнению с базисным,
 5. Влияние на объем выпуска продукции:
 - а) изменения численности работников и производительности их труда;
 - б) изменения стоимости производственных фондов и эффективности их использования;
 - в) изменения стоимости сырья и материалов и материалоотдачи
- Оцените полученные результаты и сделайте выводы.

54. Используя метод цепной подстановки, определите влияние отдельных факторов на объем выпуска продукции по производственному предприятию за отчетный год:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность производственных рабочих, чел.	39	41
2. Количество рабочих дней в году	255	252
3. Продолжительность рабочего дня, часы	7	8
4. Выработка на одного рабочего в час, руб.	11,0	14,5
5. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	7657,65	11985,12

Сделайте выводы.

55. Используя метод сравнения, способ исчисления среднеотносительной величины, проанализируйте показатели работы предприятия:

Показатели	Предш. год	Отчет. год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
Оборот, тыс. руб.	14200	14431		
Доходы без НДС, тыс. руб.	1251,2	1266,7		
Расходы, тыс. руб.	1189,4	1201,3		

Прибыль, тыс. руб.				
Рентабельность, %				

56. Дать характеристику изменениям структуры основных производственных фондов. Сделать выводы.

Виды основных производственных фондов	Наличие				Изменение	
	На 01.04.2012 г.		На 01.07.2012 г.		Сумма, Млн. руб.	Уд. вес, %
	Сумма, млн. руб.	Уд. вес, %	Сумма, млн. руб.	Уд. вес, %		
Здания	11,95		13,70			
Сооружения	2,06		1,85			
Транспортные средства	1,87		1,54			
Хоз. инвентарь	0,83		1,62			
ВСЕГО:						

57. Дать оценку движения и технического состояния основных средств торгового предприятия, используя следующие данные:

- 1.Стоимость основных средств:
 - на начало года – 6250 тыс. руб.
 - на конец года - 7400 тыс. руб.
- 2.За год поступило основных средств на сумму 1256 тыс. руб.
- 3.Стоимость выбывших основных средств за год 106 тыс. руб.
- 4.Начислена сумма износа основных средств 237 тыс. руб.

58. На основе результатов хозяйственной деятельности рассчитайте:

1. Динамику результатов хозяйственной деятельности и ресурсов в целом и по отдельным видам.
2. Оцените происходящие изменения в структуре ресурсов.
3. Сделайте выводы.

Виды ресурсов	Предшествующий год		Отчетный год		Отчетный в % к предшествующему	Изменение структуры
	Сумме	В% к итогу	Сумма	В% к итогу		
Среднегодовая сумма основных фондов	1546,0		1821,1			
Среднегодовая сумма оборотных средств	2137,6		2838,0			

Общая сумма капитала						
Средства, направленные на оплату труда работников	310,5		529,2			
Совокупная сумма ресурсов		100,0		100,0		

59. Произведите расчет показателей отдачи капитала и всех совокупных ресурсов, вложенных в торговую деятельность за год (используя данные задачи 58). Сделайте выводы. Сформулируйте основные меры по повышению эффективности торговли.

60. По данным группировки актива и пассива баланса проанализируйте коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности за отчетный год.

(тыс. руб.)

Активы	Условное обозначение	Сумма		Пассивы	Условное обозначение	Сумма	
		На начало года	На конец года			На начало года	На конец года
1. Наиболее ликвидные активы	A ₁	645	717	1. Наиболее срочные	П ₁	2897	4106
2. Быстро реализуемые активы	A ₂	758	1467	2. Кратко-срочные пассивы	П ₂	924	1284
3. Медленно реализуемые активы	A ₃	6097	7480	3. Долгосрочные пассивы	П ₃	90	90
4. Трудно - реализуемые активы	A ₄	6284	7303	4. Постоянные пассивы	П ₄	9873	11487
Баланс		13784	16967	Баланс		13784	16967

Сделайте выводы о платежеспособности.

61. Произведите анализ деловой активности:

Показатели	Единица измерения	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	тыс. руб.	67995	84299
2. Среднегодовая стоимость имущества (активов)	тыс. руб.	11957	15375,5
3. Среднегодовая стоимость оборотных средств	тыс. руб.	5952,5	8582,0
4. Среднегодовой товарный запас	тыс. руб.	4432	6239
5. Среднегодовой размер собственного капитала	тыс. руб.	8724,0	10680
6. Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	раз		
6.1. Продолжительность одного оборота	дни		

7. Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	раз		
7.1 .Период одного оборота текущих активов	дни		
8. Коэффициент оборачиваемости запасов	раз		
8.1.Продолжительность одного оборота средств, вложенных в запасы	дни		
9.Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	раз		
9. Период одного оборота собственного капитала	дни		

Сделайте выводы.

62. По данным, приведенным в таблице, определите на начало и конец года:

- Наличие собственных средств в обороте.
- Излишек или недостаток в формировании запасов:
 - собственных оборотных средств;
 - основных источников;
- Долевое участие собственных оборотных средств в формировании запасов.
- Тип финансовой устойчивости.

Решение оформите таблицей. Сделайте заключение об обеспеченности запасов источниками их формирования. Внесите предложения по повышению обеспеченности запасов собственными оборотными средствами и повышению финансовой устойчивости.

Показатели	На начало года	Наконец года	Отклонение (+;-)
1.Капитал и резервы тыс. руб.	15747	15121	
2.Внеоборотные активы	14442	14076	
3.Долгосрочные кредиты и займы тыс. руб.	138	66	
4. Краткосрочные кредиты и займы тыс. руб.	322	391	
5.Общая величина запасов тыс. руб.	1802	1468	

4 ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

ПО ОП. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

- 1 Предмет и задачи экономического анализа. Пользователи экономической информации.
- 2 Виды экономического анализа.
- 3 Принципы и цели экономического анализа.
- 4 Основные концепции экономического анализа и их назначение.
- 5 Общая характеристика информационной базы экономического анализа.
- 6 Состав показателей и особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета.
- 7 Информационная база экономического анализа. Понятие приемов и методов экономического анализа.
- 8 Методы факторного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- 9 Классификация факторов, их анализ и систематизация.
- 10 Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности, их классификация и значение в экономическом анализе.
- 11 Методика определения и обоснования величины резервов.
- 12 Задачи и информационное обеспечение анализа динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
- 13 Анализ ассортимента и структуры продукции.
- 14 Анализ ритмичности работы предприятия.
- 15 Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
- 16 Цели, задачи и источники анализа основных фондов и нематериальных активов.
- 17 Анализ обеспеченности основными фондами, их объема, структуры и динамики.

- 18 Анализ эффективности использования основных средств.
- 19 Задачи и источники анализа материальных ресурсов.
- 20 Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
- 21 Анализ использования материальных ресурсов в производстве, соблюдение норм расхода материалов.
- 22 Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
- 23 Анализ численности, состава и движения рабочей силы.
- 24 Анализ использования фонда рабочего времени.
- 25 Анализ производительности труда и трудоемкости
- 26 Задачи и источники анализа затрат.
- 27 Анализ уровня, динамики и выполнения плана по снижению себестоимости.
- 28 Анализ затрат на один рубль товарной продукции.
- 29 Анализ прямых материальных и трудовых затрат.
- 30 Анализ косвенных расходов.
- 31 Анализ поведения затрат в условиях рыночной экономики.
- 32 Задачи и источники информации анализа финансовых результатов.
- 33 Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения.
- 34 Факторный анализ прибыли от продажи продукции.
- 35 Анализ и оценка использования чистой прибыли.
- 36 Рентабельность как обобщающий показатель эффективной деятельности организации, анализ показателей рентабельности.
- 37 Анализ финансового состояния: роль и значение анализа. Задачи анализа финансового состояния.
- 38 Система показателей ликвидности, анализ ликвидности баланса.
- 39 Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости.
- 40 Анализ деловой активности.

5 РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ

Основные источники

1. Гальчина, О. Н. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие / О. Н. Гальчина, Т. А. Пожидаева. — Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 185 с. — 978-5-394-01532-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5987.html> - вход по паролю

2. Гиляровская, Л. Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Л. Т. Гиляровская, А. В. Ендовицкая. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 159 с. — 5-238-01074-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74876.html> - вход по паролю

3. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с. — 978-5-238-01253-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71208.html> - вход по паролю

4. Любушин, Н. П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — 978-5-238-01745-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71233.html> - вход по паролю

5. Науменко, Т. С. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. С. Науменко, Н. А. Чумакова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар: Южный институт менеджмента, 2011. — 108 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/9750.html> - вход по паролю

6. Науменко, Т. С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : рабочая тетрадь для практических занятий для бакалавров направления подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», очной и заочной форм обучения / Т. С. Науменко. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 95 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66848.html> - вход по паролю

Дополнительные источники

1. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / В. И. Бариленко, Л. К. Плотникова, В. В. Плотникова, Р. В. Скачкова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009. — 356 с. — 978-5-904000-89-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/897.html> - вход по паролю

2. Глазов М.М. Практикум по дисциплинам «Теория экономического анализа» и «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» [Электронный ресурс]/ Глазов М.М., Фирова И.П., Петрова Е.Е.— Электрон. текстовые данные.— СПб.: Российский государственный гидрометеорологический университет, 2009.— 152 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/17973.html> - вход по паролю

3. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ковалева В.Д.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2018.— 153 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72534.html> - вход по паролю

4. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л. В. Прыкина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 407 с. — 5-238-00503-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8600.html> - вход по паролю

5. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации

[Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 583 с. — 978-5-238-01178-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/7032.html>-вход по паролю