

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 07.10.2026 16:58:10  
Уникальный программный ключ:  
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

*«Утверждаю»*

Проректор по учебно-  
методической работе

\_\_\_\_\_  
Ю.А. Устименко  
«30» июня 2023 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Б1.О.27 Экономический анализ**

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения – очная

Курс – 4

Семестр – 7,8

Всего зачетных единиц – 7, часов – 252

Форма отчетности: зачет/экзамен – 7,8 семестр

Программу разработал:

к.э.н., доцент Сапожникова С.М.

Одобрена на заседании кафедры

«23» июня 2023 г., протокол № 13

Смоленск  
2023

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина **Б1.О.27 Экономический анализ** относится к обязательной части учебного плана ОП по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. Теоретической базой для дисциплины «Экономический анализ» являются следующие дисциплины: «Статистика», «Математический анализ», «Методы оптимальных решений и элементы теории игр», «Бухгалтерский учет». Дисциплина закладывает фундамент для дальнейшего изучения не других экономических дисциплин, использующих различные методы анализа. Знания по дисциплине служат основой для изучения дисциплин: «Рынок ценных бумаг», «Аудит», «Бизнес-планирование», «Налоги и налогообложение», «Финансовая безопасность предприятия».

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

| Компетенция                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Индикаторы достижения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОПК-2 - Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков; | <p><b>Знать:</b> различные методики выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</p> <p><b>Уметь:</b> осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ОПК-3 - Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><b>Знать:</b> закономерности функционирования современной экономики на микро-, макро-, региональном и мировом уровне, современные методы анализа экономических процессов на разных уровнях экономики и в институциональном аспекте.</p> <p><b>Уметь:</b> выявлять проблемы экономического характера на разных уровнях экономики при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками анализа рыночной ситуации в условиях различных типов рыночных структур; сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; расчета и анализа социально-экономических показателей, отражающих характерные черты экономических процессов и явлений на разных уровнях экономики.</p> |
| ПК-1 - Способен обосновывать выбор методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p><b>Знать:</b> различные методики расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой с использованием лучших практик, оценивать экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| правовой базой, рассчитывать экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях в целях выявления рисков и угроз экономической безопасности. | уровнях в целях выявления рисков и угроз экономической безопасности.<br><b>Уметь:</b> производить расчет экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях в целях выявления рисков и угроз экономической безопасности.<br><b>Владеть:</b> навыками использования различных методик для расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой, рассчитывать экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях в целях выявления рисков и угроз экономической безопасности |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 3. Содержание дисциплины

Основные положения экономического анализа. Информационное обеспечение экономического анализа. Подходы и методы в экономическом анализе. Метод сравнения. Методика факторного анализа. Измерение влияния фактов в детерминированном анализе. Способы абсолютных и относительных разниц в факторном анализе. Способ пропорционального деления и долевого участия. Интегральный способ факторного анализа. Логарифмирование. Корреляционные взаимосвязи в экономическом анализе. Регрессионный анализ. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий. Методика функционально-стоимостного анализа. Методика маржинального анализа. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Безубыточность. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации. Методы оценки и обоснования управленческих решений. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ производства и реализации продукции. Анализ розничного товарооборота. Анализ издержек. Анализ себестоимости. Анализ использования основных фондов предприятия. Анализ использования оборотных средств предприятия. Анализ использования материальных ресурсов предприятия. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ фонда оплаты труда. Анализ маркетинговой деятельности. Анализ инвестиционной деятельности. Методы подготовки мониторинга бизнес-плана.

### 4. Тематический план

| № п/п    | Наименование тем                                  | Очное отделение |                        |        |                      |
|----------|---------------------------------------------------|-----------------|------------------------|--------|----------------------|
|          |                                                   | Всего часов     | Самостоятельная работа | Лекции | Практические занятия |
| <b>I</b> | <b>Теория экономического анализа</b>              |                 |                        |        |                      |
| 1        | Основные положения экономического анализа         | 6               | 2                      | 2      | 2                    |
| 2        | Информационное обеспечение экономического анализа | 6               | 2                      | 2      | 2                    |
| 3        | Подходы и методы в экономическом анализе          | 6               | 2                      | 2      | 2                    |
| 4        | Метод сравнения                                   | 6               | 2                      | 2      | 2                    |

|           |                                                                                         |     |    |    |    |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|----|----|
| 5         | Методика факторного анализа                                                             | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 6         | Измерение влияния фактов в детерминированном анализе                                    | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 7         | Способы абсолютных и относительных разниц в факторном анализе                           | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 8         | Способ пропорционального деления и долевого участия                                     | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 9         | Интегральный способ факторного анализа. Логарифмирование                                | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 10        | Корреляционные взаимосвязи в экономическом анализе                                      | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 11        | Регрессионный анализ                                                                    | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 12        | Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 13        | Методика функционально-стоимостного анализа.                                            | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 14        | Методика маржинального анализа                                                          | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 15        | Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Безубыточность  | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 16        | Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации | 6   | 2  | 2  | 2  |
| 17        | Методы оценки и обоснования управленческих решений                                      | 12  | 8  | 2  | 2  |
|           | Подготовка к зачету                                                                     |     |    |    |    |
|           | Всего за семестр                                                                        | 108 | 40 | 34 | 34 |
| <b>II</b> | <b>Методика анализа хозяйственной деятельности</b>                                      |     |    |    |    |
| 18        | Анализ технико-организационного уровня и других условий производства                    | 12  | 4  | 2  | 2  |
| 19        | Анализ производства и реализации продукции                                              | 8   | 4  | 2  | 2  |
| 20        | Анализ розничного товарооборота                                                         | 8   | 4  | 2  | 2  |
| 21        | Анализ издержек                                                                         | 8   | 4  | 2  | 2  |
| 22        | Анализ себестоимости                                                                    | 8   | 4  | 2  | 2  |
| 23        | Анализ использования основных фондов предприятия                                        | 8   | 4  | 2  | 2  |
| 24        | Анализ использования оборотных средств предприятия                                      | 8   | 4  | 2  | 2  |
| 25        | Анализ использования материальных ресурсов предприятия                                  | 8   | 4  | 2  | 2  |
| 26        | Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия                        | 8   | 4  | 2  | 2  |
| 27        | Анализ фонда оплаты труда                                                               | 8   | 4  | 2  | 2  |
| 28        | Анализ маркетинговой деятельности                                                       | 8   | 4  | 2  | 2  |
| 29        | Анализ инвестиционной деятельности                                                      | 10  | 6  | 2  | 2  |
| 30        | Методы подготовки мониторинга бизнес-плана                                              | 19  | 15 | 2  | 2  |
|           | Подготовка к экзамену                                                                   | 27  | 27 |    |    |

|  |                  |     |     |    |    |
|--|------------------|-----|-----|----|----|
|  | Всего за семестр | 144 | 92  | 26 | 26 |
|  | <b>ИТОГО</b>     | 252 | 132 | 60 | 60 |

## 5. Виды образовательной деятельности

### *Занятия лекционного типа*

#### **Тема 1. Основные положения экономического анализа**

Предмет, объект и задачи экономического анализа.

Виды экономического анализа.

Принципы экономического анализа.

#### **Тема 2. Информационное обеспечение экономического анализа**

Методологические основы классификации экономической информации.

Документы в экономическом анализе.

#### **Тема 3. Подходы и методы в экономическом анализе**

Методология экономического анализа.

Система показателей экономического анализа.

Основные принципы при построении системы показателей экономического анализа.

#### **Тема 4. Метод сравнения**

Назначение метода сравнения.

Виды способов сравнения.

Приведение показателей к сопоставимому виду.

#### **Тема 5. Методика факторного анализа**

Понятие, типы и задачи факторного анализа.

Классификация факторов.

Типы факторных моделей. Способы преобразования факторных моделей.

#### **Тема 6. Измерение влияния факторов в детерминированном анализе**

Способ цепной подстановки.

Сущность и назначение индексного метода.

#### **Тема 7. Способы абсолютных и относительных разниц в факторном анализе**

Сущность и назначение способа относительных разниц.

Сущность, назначение и сфера применения способа абсолютных разниц.

#### **Тема 8. Способ пропорционального деления и долевого участия.**

Способ пропорционального деления.

Способ долевого участия в факторном анализе.

#### **Тема 9. Интегральный способ факторного анализа. Логарифмирование**

Сущность интегрального метода и сфера его применения.

Сущность, сфера применения и отличительные черты способа логарифмирования.

#### **Тема 10. Корреляционные взаимосвязи в экономическом анализе**

Понятие стохастической связи.

Виды и назначения коэффициентов корреляции.  
Методика множественного корреляционного анализа.

#### **Тема 11. Регрессионный анализ**

Понятие уравнения регрессии. Вид уравнения регрессии.  
Множественный регрессионный анализ.

#### **Тема 12. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий**

Природа и источники хозяйственных резервов.  
Виды хозяйственных резервов и их характеристика.  
Принципы организации поиска и подсчета резервов. Методика определения и обоснования величины резервов

#### **Тема 13. Методика функционально-стоимостного анализа**

Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа.  
Принципы организации функционально-стоимостного анализа.  
Последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.

#### **Тема 14. Методика маржинального анализа**

Значение и задачи маржинального анализа.  
Понятие постоянных и переменных затрат.  
Методы определения суммы постоянных и переменных издержек.  
Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции

#### **Тема 15. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Безубыточность**

Понятие безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.  
Методика расчета показателей безубыточности.

#### **Тема 16. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации**

Понятие критической величины постоянных расходов и уровня цены.  
Порядок обоснования объема продаж.  
Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции.

#### **Тема 17. Методы оценки и обоснования управленческих решений**

Обоснование структуры товарной продукции.  
Обоснование варианта цены на новое изделие.  
Выбор варианта машин и оборудования.  
Определение суммы убытка от выбора не оптимального решения.

#### **Тема 18. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства**

Анализ управления коммерческой организацией.  
Анализ организации производства и труда.  
Анализ технического развития.  
Анализ внешнеэкономических связей предприятия.

#### **Тема 19. Анализ производства и реализации продукции**

Анализ и управление объемом производства и продаж.  
 Анализ ассортимента и структура продукции.  
 Анализ качества продукции.

#### **Тема 20. Анализ розничного товарооборота**

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа товарооборота.

Анализ динамики товарооборота.  
 Факторный анализ розничного товарооборота.

#### **Тема 21. Анализ издержек**

Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.  
 Анализ использования производственных ресурсов.  
 Комплексная оценка резервов производства.

#### **Тема 22. Анализ себестоимости**

Факторный анализ себестоимости продукции по элементам затрат.  
 Анализ себестоимости по калькуляционным статьям затрат.  
 Функционально-стоимостной анализ в решении организационно-производственных задач.

#### **Тема 23. Анализ использования основных фондов предприятия**

Анализ технической оснащенности производства.  
 Анализ и оценка уровня организации производства и управления.  
 Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.  
 Анализ движения и технического состояния основных производственных фондов.  
 Показатели использования основных производственных фондов.  
 Анализ использования технологического оборудования.  
 Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

#### **Тема 24. Анализ использования оборотных средств предприятия**

Анализ состава и структуры оборотных средств.  
 Анализ состава и структуры источников формирования оборотных средств.  
 Анализ эффективности использования оборотных средств.

#### **Тема 25. Анализ использования материальных ресурсов предприятия**

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.  
 Анализ использования материальных ресурсов.  
 Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

#### **Тема 26. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия**

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.  
 Анализ использования фонда рабочего времени.  
 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.  
 Анализ мотивации и производительность труда.  
 Анализ трудовых ресурсов предприятия: состав, структура, динамики численности работающих.  
 Показатели производительности труда.  
 Анализ влияния факторов на производительность труда и объемы производства и реализации продукции.

**Тема 27. Анализ фонда оплаты труда**

Анализ эффективности использования оплаты труда.

Анализ динамики и структуры расхода заработной платы.

Абсолютный размер и удельный вес доплат и премий в общей средней оплате труда

Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней оплаты труда работающих.

Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, повышение производительности труда.

**Тема 28. Анализ маркетинговой деятельности**

Сущность, принципы и подходы к анализу маркетинговой деятельности на предприятии.

Методы анализа маркетинговой деятельности.

Анализ рынка. Анализ ценовой политики.

Анализ товарной и сбытовой политики предприятия.

Анализ конкурентов и потребителей.

**Тема 29. Анализ инвестиционной деятельности**

Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ).

Анализ политики привлечения капитала, оценка ее эффективности.

Анализ политики реинвестирования капитала.

**Тема 30. Методы подготовки мониторинга бизнес-плана**

Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

Проектирование и анализ экономического роста на микроэкономическом уровне.

Система показателей экономического роста.

Анализ методов стратегического анализа, выбор стратегии развития предприятия.

Анализ-контроль за формированием запасов.

Оптимизация размера запасов.

Мониторинг бизнес-плана.

**Занятия семинарского типа****Тема 1. Основные положения экономического анализа**

1.1. Определите, к какому виду экономического анализа по всем ее признакам относятся горизонтальный, вертикальный методы анализа и сравнение со средним по отрасли.

| Признак классификации экономического анализа | Горизонтальный анализ | Вертикальный анализ | Сравнение со средним показателем по отрасли |
|----------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------------|
|                                              |                       |                     |                                             |
|                                              |                       |                     |                                             |

1.2. Расшифруйте принципы экономического анализа. Приведите примеры их реализации на предприятии, в макроэкономическом анализе.

## Тема 2. Информационное обеспечение экономического анализа

2.1. Составьте аналитическую таблицу, используя классификацию экономической информации. Определите к какому виду экономической информации по всем ее признакам относятся следующие документы.

| Признак классификации экономической информации | Положение по бухгалтерскому учету | Приказ о приеме на работу сотрудника | Отчет аудитора |
|------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------|
|                                                |                                   |                                      |                |
|                                                |                                   |                                      |                |

## Тема 3. Подходы и методы в экономическом анализе

3.1. На основании приведенных ниже данных рассчитайте: базисные и цепные: абсолютные приросты и темпы прироста объема производства продукции. Сделайте выводы.

| Год | Объем производства продукции, т. | Темпы роста производства, % |        | Темпы прироста производства, % |        |
|-----|----------------------------------|-----------------------------|--------|--------------------------------|--------|
|     |                                  | базисные                    | Цепные | базисные                       | Цепные |
| 1   | 2500                             |                             |        |                                |        |
| 2   | 2630                             |                             |        |                                |        |
| 3   | 2550                             |                             |        |                                |        |
| 4   | 2760                             |                             |        |                                |        |
| 5   | 2900                             |                             |        |                                |        |
| 6   | 3000                             |                             |        |                                |        |

3.2. По приведенным данным в таблице рассчитайте показатели выполнения плана. Сделайте выводы.

| Структурное подразделение | Произведено продукции, шт. |            | Выполнение плана |   |
|---------------------------|----------------------------|------------|------------------|---|
|                           | по плану                   | фактически | шт.              | % |
| Цех 1                     | 300                        | 296        |                  |   |
| Цех 2                     | 250                        | 259        |                  |   |
| Цех 3                     | 400                        | 400        |                  |   |
| Цех 4                     | 150                        | 166        |                  |   |
| Цех 5                     | 370                        | 358        |                  |   |
| Цех 6                     | 260                        | 239        |                  |   |
| Цех 7                     | 400                        | 367        |                  |   |
| итого                     |                            |            |                  |   |

3.3. Определите недостающие в таблице показатели. Какой прием экономического анализа использован? Проанализируйте фактическое распределение прибыли.

| Показатели               | Прошлый период | Отчетный период | Отклонение |               |
|--------------------------|----------------|-----------------|------------|---------------|
|                          |                |                 | абсолютное | Относительное |
| Чистая прибыль           |                |                 |            |               |
| в т. ч. в резервный фонд | 46             | 17              |            |               |
| в фонд накопления        | 93,6           | 37              |            |               |

|                         |     |     |  |  |
|-------------------------|-----|-----|--|--|
| в фонд социальной сферы | 92  | 80  |  |  |
| в фонд потребления      | 242 | 160 |  |  |

#### Тема 4. Метод сравнения

4.1. Проведите многомерный сравнительный анализ деятельности нескольких предприятий одной отрасли на основании матрицы исходных показателей.

| № предприятия | Запас безубыточности, % | Коэффициент |                 | Рентабельность, % |          | Коэффициент финансовый независим. | Доля собственного оборотного капитала в сумме текущих активов, % |
|---------------|-------------------------|-------------|-----------------|-------------------|----------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|               |                         | ликвидн.    | оборачиваемости | продаж            | капитала |                                   |                                                                  |
| 1             | 29                      | 1,9         | 3,2             | 24                | 21       | 0,75                              | 16                                                               |
| 2             | 25                      | 2,1         | 2,5             | 30                | 26       | 0,62                              | 24                                                               |
| 3             | 54                      | 1,6         | 2,8             | 34                | 24       | 0,55                              | 25                                                               |
| 4             | 40                      | 1,7         | 2,2             | 32                | 38       | 0,68                              | 32                                                               |
| 5             | 21                      | 1,4         | 2,7             | 25                | 16       | 0,58                              | 0                                                                |
| 6             | 32                      | 1,6         | 3,5             | 18                | 22       | 0,72                              | 36                                                               |

4.2. Приведите объем производства свеклы в сопоставимый вид с учетом ее сахаристости. Расчеты представьте в таблицу.

| Показатели                   | Прошлый год | Отчетный год |
|------------------------------|-------------|--------------|
| Объем производства свеклы, т | 2800        | 3000         |
| Содержание сахара, %         | 15          | 13           |

Для нейтрализации воздействия качественного фактора чаще всего объем полученной продукции приводят к стандартному качеству, соответственно уменьшая или увеличивая ее количество.

4.3. Используя метод многомерного сравнения, выберите лучшее предприятие области

| Предприятие  | Количество лет на рынке | Средний возраст сотрудников | Стоимость активов | Коэффициент платежеспособности |
|--------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------------------|
| ООО «Остов»  | 12                      | 55                          | 3890              | 1,5                            |
| ООО «Сом»    | 6                       | 30                          | 5010              | 2,0                            |
| ООО «Соболь» | 5                       | 26                          | 4020              | 1,8                            |
| ООО «Витьба» | 16                      | 41                          | 2070              | 3,5                            |

Весовые коэффициенты определите матричным методом.

#### Тема 5. Методика факторного анализа

5.1. На основании приведенных данных запишите факторную модель фонда заработной платы и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы.

##### Исходные данные для факторного анализа

| Показатели                         | План | Факт |
|------------------------------------|------|------|
| Объем производства продукции (шт.) | 4500 | 5000 |
| Трудоемкость, чел.                 | 40   | 42   |
| Оплата 1 чел. руб.                 | 50   | 60   |

|                                  |  |  |
|----------------------------------|--|--|
| Фонд заработной платы, тыс. руб. |  |  |
|----------------------------------|--|--|

## Тема 6. Измерение влияния фактов в детерминированном анализе

6.1. На основании приведенных данных составьте факторную модель объема валовой продукции и рассчитайте влияние факторов на изменение ее величины способом цепной подстановки.

Данные для факторного анализа объема валовой продукции

| Показатели                                                 | Условное обозначение | Уровень показателя |       | Отклонение от плана |                  |
|------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-------|---------------------|------------------|
|                                                            |                      | План               | Факт  | абсолютное          | относительное, % |
| Валовая продукция, млн. руб.                               | ВП                   | 160                | 240   |                     |                  |
| Среднегодовая численность рабочих, чел.                    | ЧР                   | 100                | 120   |                     |                  |
| Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб. | ГВ                   |                    |       |                     |                  |
| Количество отработанных дней одним рабочим за год          | Д                    | 200                | 208,3 |                     |                  |
| Среднегодовая выработка рабочего, тыс. руб.                | ДВ                   |                    |       |                     |                  |
| Средняя продолжительность смены, ч.                        | П                    | 8                  | 7,5   |                     |                  |
| Среднечасовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб. | ЧВ                   |                    |       |                     |                  |

6.2. Оцените влияние факторов на себестоимость единицы продукции способом цепной подстановки. Сделайте проверку. Сформулируйте вывод.

| Показатели                   | сентябрь | октябрь |
|------------------------------|----------|---------|
| Сырье и материалы, тыс. руб. | 108,5    | 200,2   |
| Заработная плата, тыс. руб.  | 40,2     | 30,8    |
| Накладные расходы, тыс. руб. | 20,8     | 30,1    |
| Выпуск продукции, тыс. шт.   | 2000,8   | 3000,1  |

## Тема 7. Способы абсолютных и относительных разниц в факторном анализе

7.1. Постройте факторную модель зависимости объема результативного показателя от ряда факторов на основе приведенной в таблице информации. Укажите тип модели. Расчеты влияния факторов выполните способом абсолютных разниц, относительных разниц.

Исходные данные для анализа

| Показатели                                                 | Условное обозначение | По плану | Фактически |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------|------------|
| Объем выпуска продукции, руб                               |                      | 118400   | 119316     |
| Среднегодовое количество технологического оборудования, ед |                      | 74       | 76         |

|                                               |  |      |      |
|-----------------------------------------------|--|------|------|
| Отработано за год всем оборудованием, тыс.ч.  |  |      |      |
| В т.ч. единицей оборудования:                 |  |      |      |
| Часов                                         |  | 3850 | 3542 |
| Смен                                          |  | 600  | 570  |
| Дней                                          |  | 250  | 245  |
| Коэффициент сменности работы оборудования     |  |      |      |
| Средняя продолжительность смены, ч            |  | 8    | 7,5  |
| Выработка продукции за 1 машино-час, тыс.руб. |  |      |      |

7.2. Проведите факторный анализ заработной платы работника способами: цепной подстановки, пропорционального деления, долевого участия. Сделайте проверку. Сформулируйте вывод.

| Показатели        | сентябрь | октябрь |
|-------------------|----------|---------|
| Оклад, тыс. руб.  | 18,5     | 20,2    |
| Премия, тыс. руб. | 4,2      | 3,8     |
| Налоги, тыс. руб. | 2,8      | 3,1     |

## Тема 8. Способ пропорционального деления и долевого участия

8.1. На основании приведенных данных рассчитайте влияние факторов на изменение продолжительности оборота капитала способом пропорционального деления и долевого участия.

Расчет влияния факторов на результативный показатель способом пропорционального деления

| Показатели                          | Изменение средних остатков тыс.руб. | Изменение продолжительности оборота, дни |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|
| Запасы сырья и материалов           | +2700                               |                                          |
| Остатки незавершенного производства | +1300                               |                                          |
| Готовая продукция                   | -800                                |                                          |
| Дебиторская задолженность           | +2000                               |                                          |
| Денежная наличность                 | -200                                |                                          |
| Итого                               | +5000                               | -25                                      |

## Тема 9. Интегральный способ факторного анализа. Логарифмирование

9.1. Постройте факторную зависимость результативного показателя от ряда факторов, на основе приведенной в таблице информации. Укажите тип модели. Расчеты влияния факторов выполните интегральным способом.

Исходные данные для факторного анализа

| Показатели                                          | Предыдущий год | Отчетный год |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|
| Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб. | 22786          | 27589        |
| Количество оборотов оборотных активов               |                |              |
| Выручка от реализации продукции, тыс.руб.           | 134437         | 154498       |

## Тема 10. Корреляционные взаимосвязи в экономическом анализе

10.1. Имеются следующие данные о прибыли торгового предприятия и о доле товара А в его товарообороте. Исходя из того, что между величиной прибыли предприятия и долей товара А в его обороте существует прямолинейная корреляционная зависимость, необходимо рассчитать коэффициент корреляции Пирсона и коэффициент детерминации для этой связи и дать оценку ее тесноты.

Исходные данные для анализа

| Годы | Прибыль, тыс.руб. | Доля товара А в обороте, % |
|------|-------------------|----------------------------|
| 2005 | 1200              | 34                         |
| 2006 | 1820              | 38                         |
| 2007 | 950               | 30,5                       |
| 2008 | 760               | 28,6                       |
| 2009 | 129               | 20,7                       |
| 2010 | 650               | 22,3                       |
| 2011 | 1450              | 35,6                       |
| 2012 | 2100              | 40,5                       |
| 2013 | 2670              | 45,7                       |
| 2014 | 1950              | 38,8                       |
| 2015 | 1810              | 36,7                       |
| 2016 | 1760              | 32,6                       |

## Тема 11. Регрессионный анализ

11.1. По данным задачи 10.1. составьте уравнение регрессии. Оцените его значимость

## Тема 12. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий

12.1. Проведите анализ изменения себестоимости продукции под влиянием объема производства. Сделайте вывод

| Объем производства,<br>тыс. шт. | Себестоимость выпуска, тыс. руб. |                       |       |
|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------|-------|
|                                 | постоянные расходы               | переменные<br>расходы | всего |
| 500                             | 100                              | 40                    |       |
| 1000                            | 100                              | 80                    |       |
| 1500                            | 100                              | 120                   |       |
| 2000                            | 100                              | 160                   |       |

## Тема 13. Методика функционально-стоимостного анализа

### Вопросы для обсуждения

- Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа.
- Принципы организации функционально-стоимостного анализа.
- Последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.

13.1. Проведите функционально-стоимостной анализ процесса выращивания томатов. Оптимизируйте процесс и рассчитайте экономию.

#### **Тема 14. Методика маржинального анализа**

14.1. Максимальный объем производства продукции, который может обеспечить предприятие, составляет 2000 шт. При таком объеме производства общая сумма затрат - 250 млн руб. Минимальному объему производства, равному 1500 шт., соответствует общая сумма издержек на сумму 200 млн руб.

14.2. Рассчитайте сумму постоянных затрат в базисном году и определите прирост (снижение) постоянных затрат в отчетном году по отношению к базисному, если известно, что маржинальный доход на единицу продукции в базисном году составил 246,82 рубля, критическая точка безубыточности (порог рентабельности продукции) в базисном году составила 60,16 тыс. штук и сумма постоянных затрат в отчетном году составила 15764 тыс. рублей.

14.3. Определите маржинальный доход, если выручка от реализации продукции составила 10 млн. руб., себестоимость продукции - 8 млн. руб., постоянные затраты - 2 млн. руб.

#### **Тема 15. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Безубыточность**

15.1. Производственная мощность предприятия рассчитана на выпуск 1000 изделий, которые продаются по цене 20 тыс. руб. Все, что производится - сбывается, незавершенного производства и остатков готовой продукции на складах нет. Следовательно, объем производства продукции равен объему продаж (выручке), т.е. 20 млн руб. Постоянные затраты (амортизация, накладные расходы и др.) составляют 4 млн руб. Переменные расходы на единицу продукции - 12 тыс. руб., а на весь запланированный выпуск продукции - 12 млн руб. При таких условиях рассчитайте прибыль от реализации продукции.

15.2. Рассчитайте точку безубыточности и запас прочности фирмы, если выручка от реализации составила 25000 руб., переменные издержки - 15000 руб., постоянные издержки - 8000 руб., прибыль - 2000 руб.

15.3. За отчетный период получены следующие данные: постоянные издержки = 12000 руб., переменные издержки = 48000 руб., стоимость реализации = 60000 руб., объем произведенной продукции = 6000 шт. Определите цену продаж единицы товара в точке безубыточности.

#### **Тема 16. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации**

16.1. Цена изделия 50 тыс. руб., переменные затраты на единицу продукции 30 тыс. руб., возможный объем производства продукции 5000 ед. Требуется определить критический уровень постоянных издержек и критический объем продаж.

16.2. Предприятие должно произвести и реализовать 5000 изделий, чтобы покрыть постоянные издержки в размере 100 000 тыс. руб. Каково будет состояние предприятия, если же сумма издержек будет выше, а увеличить объем продаж нет возможности.

#### **Тема 17. Методы оценки и обоснования управленческих решений**

17.1. Предприятие имеет пакет заказов на 1000 ед. продукции по 150 тыс. руб. на общую сумму 150 млн руб., что должно было обеспечить ему прибыль в размере 30 млн руб. Себестоимость этих 1000 изделий по плану 120 млн руб., в том числе постоянные

затраты - 60 млн руб. Найти маржинальный доход на весь объем и на единицу продукции ?

17.2. На протяжении года фактический объем реализации продукции значительно уменьшился и, по прогнозам менеджеров, будет меньше планового на 40 %. В связи с этим определите как предприятие завершит год.

17.3. Для ремонта техники требуются соответствующие детали. Если их изготавливать собственными силами, то постоянные затраты на содержание оборудования составят 100 тыс. руб. в год, а переменные расходы на единицу продукции - 50 руб. Готовые детали в неограниченном количестве можно приобрести по 150 руб. за единицу. Какое решение более выгодно?

## **Тема 18. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства**

18.1. Внедрение на линейном участке новой прогрессивной технологии ведет к снижению трудоемкости продукции на 27320 нормо-часов. Исходная численность рабочих участка составляет 86 человек, эффективный годовой фонд рабочего времени 1-го рабочего – 1760 часов, а планируемый коэффициент перевыполнения норм – 1,2. Определите относительную экономию численности рабочих и прирост производительности труда.

18.2. Проведение организационно-технических мероприятий позволило предприятию высвободить 45 человек. В связи с этим был организован цех по производству металлоконструкций, которые ранее получали по кооперированным поставкам. Удельный вес кооперированных поставок в себестоимости продукции снизился с 12 до 6 %. Сделайте выводы о целесообразности создания нового цеха по производству металлоконструкций.

## **Тема 19. Анализ производства и реализации продукции**

19.1. Анализ выполнения плана по выпуску товарной продукции предприятием. Сделайте выводы.

| Изделие | Объем производства продукции, тыс. руб. |              |       | Отклонение планового выпуска от прошлого |   | Отклонение фактического выпуска |   |                  |   |
|---------|-----------------------------------------|--------------|-------|------------------------------------------|---|---------------------------------|---|------------------|---|
|         | Прошлый год                             | Отчетный год |       | тыс.руб.                                 | % | От плана                        |   | От прошлого года |   |
|         |                                         | План         | Факт  |                                          |   | тыс.руб                         | % | Тыс.руб          | % |
| А       | 8120                                    | 9800         | 10000 |                                          |   |                                 |   |                  |   |
| В       | 4200                                    | 6900         | 6500  |                                          |   |                                 |   |                  |   |
| С       | 5600                                    | 7000         | 7200  |                                          |   |                                 |   |                  |   |
| Д       | 6200                                    | 6300         | 6000  |                                          |   |                                 |   |                  |   |
| И т.д.  |                                         |              |       |                                          |   |                                 |   |                  |   |
| Итого   | 24120                                   | 30000        | 29700 |                                          |   |                                 |   |                  |   |

19.2. Проанализируйте выполнение плана по ассортименту. Сделайте выводы.

| Изделие | Товарная продукция тыс.руб. |      | Выполнение плана, % | Товарная продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс.руб. |
|---------|-----------------------------|------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|
|         | План                        | Факт |                     |                                                                            |

|        |       |       |  |  |
|--------|-------|-------|--|--|
| А      | 9800  | 10000 |  |  |
| В      | 6900  | 6500  |  |  |
| С      | 7000  | 7200  |  |  |
| Д      | 6300  | 6000  |  |  |
| Итого: | 30000 | 29700 |  |  |

Оценка выполнения плана по ассортименту может производиться:

- а) по способу наименьшего процента;
- б) по удельному весу в общем перечне наименований изделий, по которым выполнен план выпуска продукции;
- в) с помощью среднего процента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции в пределах плана на общий плановой выпуск продукции.

### 19.3. Проведите анализ структуры товарной продукции

| Изделие | Оптовая цена за единицу руб. | Объем производства продукции, шт. |      | Товарная продукция в ценах плана, тыс.руб |                                   |         | Изменение товарной продукции за счет структуры, тыс.руб. |
|---------|------------------------------|-----------------------------------|------|-------------------------------------------|-----------------------------------|---------|----------------------------------------------------------|
|         |                              | план                              | факт | план                                      | фактически при плановой структуре | факт    |                                                          |
|         | 1                            | 2                                 | 3    | 4<br>(1x2)                                | 5                                 | 6 (1x3) | 7 (6-5)                                                  |
| А       | 1000                         |                                   |      | 9800                                      |                                   | 10000   |                                                          |
| В       | 500                          |                                   |      | 6900                                      |                                   | 6500    |                                                          |
| С       | 750                          |                                   |      | 7000                                      |                                   | 7200    |                                                          |
| Д       | 800                          |                                   |      | 6300                                      |                                   | 6000    |                                                          |
| Итого   | Х                            |                                   |      | 30000                                     |                                   | 29700   |                                                          |

Данные графы 5 можно получить умножением показателя графы 4 по каждому виду продукции на коэффициент выполнения плана по товарной продукции в целом по предприятию в натуральных единицах.

### 19.4. Проведите анализ качества продукции. Сделайте выводы.

| Сорт продукции | Цена за ед. руб. | Выпуск продукции, шт |       | Стоимость выпуска, тыс.руб. |       |                 |      |
|----------------|------------------|----------------------|-------|-----------------------------|-------|-----------------|------|
|                |                  | план                 | факт  | план                        | Факт  | По цене 1 сорта |      |
|                |                  |                      |       |                             |       | план            | Факт |
| 1              | 1035             | 7840                 | 8100  | 8115                        | 8370  |                 |      |
| 2              | 900              | 1176                 | 1100  | 1058                        | 990   |                 |      |
| 3              | 800              | 784                  | 800   | 627,2                       | 640   |                 |      |
| Итого          |                  | 9800                 | 10000 | 9800                        | 10000 |                 |      |

## Тема 20. Анализ розничного товарооборота

### 20.1. Товарный баланс оптовой базы имеет следующую структуру

| Показатели                                           | Бизнес-план | Факт    |
|------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Товарные запасы на начало года на складах и в пути   | 4 500       | 4 800   |
| Поступление товаров:                                 |             |         |
| а) из местных источников                             | 187 000     | 189 000 |
| б) из других источников                              | 2 200       | 2 600   |
| Реализация товаров покупателям в районе деятельности | 149 600     | 151 300 |

|                                                   |        |        |
|---------------------------------------------------|--------|--------|
| оптовой базы                                      |        |        |
| Реализация товаров в другие районы                | 12 200 | 12 500 |
| Внутрисистемный отпуск товаров                    | 27 300 | 27 600 |
| Товарные потери и прочее выбытие товаров          | 50     | 60     |
| Товарные запасы на конец года на складах и в пути | 4 550  | 4 940  |

На основании приведенных данных определить:

1. Отклонение фактической реализации от плана;
2. Влияние на величину реализации товаров изменения начальных товарных запасов;
3. Влияние на величину реализации товаров, изменения поступления товаров;
4. Влияние на величину реализации товаров изменения товарных потерь и прочего выбытия товаров;
5. Влияние на величину реализации товаров изменения конечных товарных запасов.

#### 20.2. Товарооборот за 5 лет составляет

| Показатель   | Год   |       |       |       |       |
|--------------|-------|-------|-------|-------|-------|
|              | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  |
| Товарооборот | 58000 | 59300 | 62200 | 65400 | 68016 |

На основании приведенных данных определить:

1. Общий абсолютный прирост товарооборота;
2. Среднегодовой абсолютный прирост товарооборота;
3. Базисные темпы роста товарооборота;
4. Среднегодовой темп роста товарооборота.

### Тема 21. Анализ издержек

#### 21.1. Определите затраты на содержание машин и оборудования. Сделайте выводы.

| Затраты                  | Коэффициент зависимости затрат от объема выпуска | Сумма затрат |      | Затраты по плану в пересчете на фактический выпуск продукции | Отклонение от плана |                                    |               |
|--------------------------|--------------------------------------------------|--------------|------|--------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------|
|                          |                                                  | план         | факт |                                                              | общее               | В том числе за счет объема выпуска | уровня затрат |
| Амортизация              |                                                  |              |      |                                                              |                     |                                    |               |
| Ремонт                   |                                                  |              |      |                                                              |                     |                                    |               |
| Эксплуатационные расходы |                                                  |              |      |                                                              |                     |                                    |               |
| прочие                   |                                                  |              |      |                                                              |                     |                                    |               |
| Итого                    |                                                  |              |      |                                                              |                     |                                    |               |

Анализ цеховых и общехозяйственных расходов, тыс.руб.

| Расходы           | План | Факт | Отклонение |
|-------------------|------|------|------------|
| Цеховые           |      |      |            |
| Общехозяйственные |      |      |            |
| Итого             |      |      |            |
| в том числе       |      |      |            |

|            |  |  |  |
|------------|--|--|--|
| постоянные |  |  |  |
| переменные |  |  |  |

## Тема 22. Анализ себестоимости

22.1. Провести анализ общей суммы затрат на производство, оценку темпов роста себестоимости в динамике, анализ затрат на один рубль товарной продукции, анализ себестоимости по экономическим элементам и по статьям расхода, анализ комплексных расходов, анализ прямых материальных затрат, анализ прямых трудовых затрат, определить резервы снижения себестоимости.

Состав и структура затрат на производство продукции по экономическим элементам.

| Элементы затрат                     | Сумма, тыс.руб. |      |      | Структура затрат, % |      |      |
|-------------------------------------|-----------------|------|------|---------------------|------|------|
|                                     | план            | факт | +, - | план                | Факт | +, - |
| Материальные затраты                |                 |      |      |                     |      |      |
| Заработная плата                    |                 |      |      |                     |      |      |
| Отчисление в фонд социальной защиты |                 |      |      |                     |      |      |
| Амортизация основных средств        |                 |      |      |                     |      |      |
| Прочие расходы                      |                 |      |      |                     |      |      |
| Полная себестоимость                |                 |      |      |                     |      |      |
| в том числе:                        |                 |      |      |                     |      |      |
| переменные расходы                  |                 |      |      |                     |      |      |
| постоянные расходы                  |                 |      |      |                     |      |      |

Исходные данные для факторного анализа общей суммы издержек на производство и реализацию продукции.

| Затраты                                                                                                                                                          | Сумма, тыс.руб. | Факторы изменения затрат |                     |                    |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                                  |                 | объем выпуска продукции  | структура продукции | переменные затраты | постоянные затраты |
| По плану на плановый выпуск продукции:<br>$(VB\Pi_{пл} + B\ i_{пл}) + A\ пл.$                                                                                    |                 | План                     | План                | План0              | План               |
| По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции при сохранении плановой структуры:<br>$\Sigma (VB\Pi_{пл} \times B\ i_{пл}) K_{тн} + A\ пл$ |                 | Факт                     | План                | План               | План               |
| По плановому уровню на фактический выпуск продукции при фактической ее структуре:<br>$\Sigma (VB\Pi_{ф} \times B\ i_{пл.}) + A\ пл.$                             |                 | Факт                     | Факт                | План               | План               |
| Фактически при плановом уровне постоянных                                                                                                                        |                 | Факт                     | Факт                | Факт               | План               |

|                                                                             |  |      |      |      |      |
|-----------------------------------------------------------------------------|--|------|------|------|------|
| затрат:<br>$\Sigma (V_{\text{ВП}} i \phi \times B_i \phi) + A_{\text{пл.}}$ |  |      |      |      |      |
| Фактически:<br>$\Sigma (V_{\text{ВП}} \phi \times B_i \phi) + A_{\text{ф}}$ |  | Факт | Факт | Факт | Факт |

### Анализ себестоимости отдельных видов продукции

| Вид продукции | Объем выпуска продукции, шт. |      | Постоянные затраты, тыс.руб. |      | Переменные затраты на единицу, тыс.руб. |      |
|---------------|------------------------------|------|------------------------------|------|-----------------------------------------|------|
|               | план                         | факт | план                         | факт | План                                    | факт |
| А             |                              |      |                              |      |                                         |      |
| В             |                              |      |                              |      |                                         |      |
| С             |                              |      |                              |      |                                         |      |
| Д             |                              |      |                              |      |                                         |      |

### Факторный анализ себестоимости продукции

| Вид продукции | Себестоимость единицы продукции, тыс.руб. |       |        |      | Изменение себестоимости |                |   |   |
|---------------|-------------------------------------------|-------|--------|------|-------------------------|----------------|---|---|
|               | план                                      | усл.1 | усл. 2 | факт | общее                   | в т.ч. за счет |   |   |
|               |                                           |       |        |      |                         | VBP            | A | B |
| А             |                                           |       |        |      |                         |                |   |   |
| В             |                                           |       |        |      |                         |                |   |   |
| С             |                                           |       |        |      |                         |                |   |   |
| Д             |                                           |       |        |      |                         |                |   |   |

### Анализ себестоимости изделия А по статьям затрат

| Статьи затрат                                      | Затраты на единицу продукции, тыс.руб. |      |   | Структура затрат, % |      |   |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------|------|---|---------------------|------|---|
|                                                    | план                                   | Факт | Δ | план                | факт | Δ |
| Сырье и материалы                                  |                                        |      |   |                     |      |   |
| Топливо и энергия                                  |                                        |      |   |                     |      |   |
| Зарплата производственных рабочих                  |                                        |      |   |                     |      |   |
| Отчисления на социальное и медицинское страхование |                                        |      |   |                     |      |   |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования  |                                        |      |   |                     |      |   |
| Общепроизводственные расходы                       |                                        |      |   |                     |      |   |
| Общехозяйственные расходы                          |                                        |      |   |                     |      |   |
| Потери от брака                                    |                                        |      |   |                     |      |   |
| Прочие производственные расходы                    |                                        |      |   |                     |      |   |
| Коммерческие расходы                               |                                        |      |   |                     |      |   |
| Итого                                              |                                        |      |   |                     |      |   |

## Тема 23. Анализ использования основных фондов предприятия

23.1. Проанализировать обеспеченность основными фондами исследуемого предприятия. Провести анализ объема, структуры и динамики основных фондов. Анализ качественного состояния основных фондов.

Анализ эффективности использования основных фондов. Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта производственным оборудованием и эффективности его использования. Анализ использования производственной мощности.  
Расчеты представьте в нижеприведенных таблицах. Сделайте выводы.

Состав и структура основных средств по состоянию на конец года

| Виды основных средств                | Прошлый год    |                 | Отчетный год   |                 | Изменение, +, - |                 |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                      | Сумма млн.руб. | Удельный вес, % | Сумма млн.руб. | Удельный вес, % | Сумма млн.руб.  | Удельный вес, % |
| Здания                               | 3100           |                 | 4700           |                 |                 |                 |
| Сооружения                           | 1800           |                 | 1800           |                 |                 |                 |
| Оборудование                         | 11060          |                 | 16250          |                 |                 |                 |
| Измерительные приборы                | 280            |                 | 400            |                 |                 |                 |
| Вычислительная техника               | 420            |                 | 750            |                 |                 |                 |
| Транспортные средства                | 490            |                 | 650            |                 |                 |                 |
| Инструменты                          | 350            |                 | 450            |                 |                 |                 |
|                                      |                |                 |                |                 |                 |                 |
|                                      |                |                 |                |                 |                 |                 |
| Всего производственных фондов        | 17500          |                 | 25000          |                 |                 |                 |
| Непроизводственные основные средства | -              |                 | -              |                 |                 |                 |
| Итого                                | 17500          | 100             | 25000          | 100             |                 | -               |

Наличие и движение основных средств

| Виды основных средств         | Наличие на начало года, млн.руб. | Поступило за год, млн.руб. |                | Выбыло за год, млн.руб. |                      | Наличие на конец года, млн.руб. | Превышение поступления над выбытием, млн.руб. |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------|-------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|
|                               |                                  | Всего                      | В т.ч. введено | всего                   | В т.ч. ликвидировано |                                 |                                               |
| Здания                        | 3100                             | 2400                       | 2400           | 800                     | 300                  | 4700                            |                                               |
| Сооружение                    | 1800                             | -                          | -              | -                       | -                    | 1800                            |                                               |
| Оборудование                  | 11060                            | 6790                       | 6000           | 1600                    | 800                  | 16250                           |                                               |
| Измерительные приборы         | 280                              | 120                        | 120            | -                       | -                    | 400                             |                                               |
| Вычислительная техника        | 420                              | 410                        | 410            | 80                      | -                    | 750                             |                                               |
| Транспортные средства         | 490                              | 235                        | 235            | 75                      | 15                   | 650                             |                                               |
| Инструменты                   | 350                              | 100                        | 100            | -                       | -                    | 450                             |                                               |
| Всего производственных фондов | 17500                            |                            |                |                         |                      | 25000                           |                                               |

## Показатели движения и технического состояния основных средств

| Показатели                        | Уровень показателя |              |           |
|-----------------------------------|--------------------|--------------|-----------|
|                                   | Прошлый год        | Отчетный год | Изменение |
| Коэффициент обновления, %         |                    |              |           |
| Срок обновления, лет              |                    |              |           |
| Коэффициент выбытия               |                    |              |           |
| Коэффициент прироста              |                    |              |           |
| Коэффициент износа                |                    |              |           |
| Коэффициент годности              |                    |              |           |
| Средний возраст оборудования, лет |                    |              |           |

## Исходная информация для анализа фондорентабельности и фондоотдачи

| Показатели                                                  | План  | Факт   | Отклонение |
|-------------------------------------------------------------|-------|--------|------------|
| Прибыль от реализации продукции тыс.руб.                    | 37900 | 39296  |            |
| Объем выпуска продукции, тыс.руб.                           | 28000 | 29700  |            |
| Среднегодовая стоимость, млн..руб.                          |       |        |            |
| основных производственных фондов                            | 21000 | 21250  |            |
| их активной части                                           | 16800 | 17425  |            |
| единица оборудования, тыс.руб.                              | 120   | 127,27 |            |
| Удельный вес активной части ОПФ                             |       |        |            |
| Удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ |       |        |            |
| Фондорентабельность, %                                      |       |        |            |
| Рентабельность продукции, %                                 |       |        |            |
| Фондоотдача ОПФ, (руб.) руб.                                |       |        |            |
| Фондоотдача активной части фондов                           |       |        |            |
| Фондоотдача действующего оборудования                       |       |        |            |
| Среднегодовое количество действующего оборудования, шт.     |       |        |            |
| Отработано за год всем оборудованием, машино – час          |       |        |            |
| в т.ч. единицей оборудования:                               |       |        |            |
| Часов                                                       | 3750  | 3432   |            |
| Смен                                                        | 500   | 470,4  |            |
| Дней                                                        | 250   | 245    |            |
| Коэффициент сменности работы оборудования                   |       |        |            |
| Средняя продолжительность смены, ч                          |       |        |            |
| Выработка продукции за 1 машино-час, руб.                   |       |        |            |

## Результаты факторного анализа фондорентабельности

| Факторы                                   | Изменение фондоотдачи, руб. | Расчет влияния на фондорентабельность | Изменение фондорентабельности, % |
|-------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Первого порядка</b>                    |                             |                                       |                                  |
| Доля активно части фондов                 |                             |                                       |                                  |
| Доля действующего оборудования в активной |                             |                                       |                                  |

|                              |  |  |  |
|------------------------------|--|--|--|
| части фондов                 |  |  |  |
| Отдача активной части фондов |  |  |  |
| Итого                        |  |  |  |
| <b>Второго порядка</b>       |  |  |  |
| Стоимость оборудования       |  |  |  |
| Целодневные простои          |  |  |  |
| Коэффициент сменности        |  |  |  |
| Внутрисменные простои        |  |  |  |
| Выработка за 1 машино - час  |  |  |  |
| Итого                        |  |  |  |

Анализ использования производственной мощности.

| Показатели                                                              | Прошлый год | Отчетный год | Изменение |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-----------|
| Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб.                         | 94100       | 100800       |           |
| Производственная мощность в сопоставимых ценах, тыс.руб.                | 100000      | 120000       |           |
| Прирост производственной мощности за счет:                              |             |              |           |
| ввода в действие нового и модернизированного оборудования               |             |              | +15000    |
| реконструкции цехов                                                     |             |              | +5000     |
| Степень использования мощности, %                                       |             |              | -         |
| Производственная площадь, м <sup>2</sup>                                | 5000        | 5400         |           |
| Выпуск продукции на 1 м <sup>2</sup> производственной площади, тыс.руб. |             |              |           |

#### Тема 24. Анализ использования оборотных средств предприятия

24.1. Постройте факторную зависимость результативного показателя от ряда факторов, на основе приведенной в таблице информации.

Укажите тип модели. Расчеты влияния факторов выполните интегральным способом.

##### Исходные данные для факторного анализа

| показатели                                          | Условное обозначение | Предыдущий год | Отчетный год |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------|--------------|
| Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб. |                      | 22786          | 27589        |
| Количество оборотов оборотных активов               |                      |                |              |
| Выручка от реализации продукции, тыс.руб.           |                      | 134437         | 154498       |

24.2. В организации «Альфа», проанализировав деятельность компании за 2016 год, выяснилось, что выручка от реализации продукции на данном предприятии составила 100 тыс. рублей. В то же время, величина оборотных средств была равна 35 тыс. рублей в 2016 и 45 тыс. рублей в 2015 году. Используя полученные данные, рассчитайте коэффициент оборачиваемости активов.

24.3. Необходимо рассчитать коэффициент оборачиваемости за 2016 год на примере ООО «Экран». Сделайте выводы.

|                             | Код строки | На 31 декабря 2015 | На 31 декабря 2016 |
|-----------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b> |            |                    |                    |
| Итого по разделу II         | 1200       | 400 000            | 500 000            |
| Выручка                     | 2110       | 1500 000           | 1 800 000          |

### Тема 25. Анализ использования материальных ресурсов предприятия

25.1. Провести анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами, проанализировать использование материальных ресурсов, провести факторный анализ материальности продукции, изучить динамику прибыли на рубль материальных затрат, провести межхозяйственные сравнения и установить факторы изменения его величины.

Обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение

| Вид ресурсов | Плановая потребность, т | Источники покрытия потребности, т |       | Заключено договоров, т | Обеспечено потребность и договорам, % | Поступило от поставщиков, т | Выполнение договоров, % |
|--------------|-------------------------|-----------------------------------|-------|------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
|              |                         | внутрен                           | внешн |                        |                                       |                             |                         |
| А            | 790                     | 5                                 | 785   | 780                    |                                       | 720                         |                         |
| Б            | 4700                    | 50                                | 4650  | 4420                   |                                       | 4190                        |                         |
| С            | 2100                    | 100                               | 2000  | 1930                   |                                       | 1900                        |                         |

### Анализ состояния запасов материальных ресурсов

| Материал | Средне суточный расход, т | Фактический запас |     | Норма запаса, дни |             | Отклонение от максимальной нормы |   |
|----------|---------------------------|-------------------|-----|-------------------|-------------|----------------------------------|---|
|          |                           | т                 | дни | Максимальная      | минимальная | Дни                              | Т |
| А        | 20                        | 160               |     | 12                | 10          |                                  |   |
| Б        | 115                       | 632               |     | 8                 | 6           |                                  |   |
| С        | 42                        | 840               |     | 25                | 15          |                                  |   |
| ...      |                           |                   |     |                   |             |                                  |   |

Данные для анализа материалоемкости продукции.

| Показатели                                                                                                                                     | Сумма тыс.руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. Затраты материалов на производство продукции:                                                                                               |                |
| а) по плану $\sum(VB\Pi_{пл} + URi_{пл} + ЦMi_{пл}) + H_{пл}$                                                                                  | 28168          |
| б) по плану пересчитанному на фактический выпуск продукции $\sum(VB\Pi_{пл} \times URi_{пл} \times ЦMi_{пл}) \times (ТП_{ф}/ТП_{пл}) + H_{пл}$ | 28765          |
| в) по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции $\sum(VB\Pi_{ф} \times URi_{пл} \times ЦMi_{пл}) + H_{пл}$              | 29895          |
| г) фактически по плановым ценам $\sum(VB\Pi_{ф} \times URi_{ф} \times ЦMi_{пл}) + \sum(Ki_{ф} \times ЦMi_{пл})$                                | 30385          |
| д) фактически по плановым ценам $\sum(VB\Pi_{ф} \times URi_{ф} \times ЦMi_{ф}) + \sum(Ki_{ф} \times ЦMi_{ф})$                                  | 31746          |

|                                                                                                           |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 2. Стоимость товарной продукции                                                                           |        |
| а) по плану $\sum (VBP_{пл} \times ЦП_{пл})$                                                              | 96000  |
| б) фактически при плановой структуре и плановым ценам<br>$\sum (VBP_{ф} \times ЦП_{пл}) + \Delta TP_{уд}$ | 98500  |
| в) фактически при фактической структуре и по плановым ценам $\sum (VBP_{ф} \times ЦП_{пл})$               | 100800 |
| г) фактически $\sum (VBP_{ф} \times ЦП_{ф})$                                                              | 104300 |

Выводы:

Материалоемкость в целом возросла на .... коп, в том числе за счет изменения:

- объема выпуска производства
- структуры производства удельного расхода сырья
- цен на сырье и материалы
- отпускных цен на продукцию

## Тема 26. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия

26.1. Провести анализ численности, состава и движения рабочей силы, использование фондов рабочего времени, уровня производительности труда на одного работающего и одного рабочего, трудоемкости продукции, влияния численности рабочих, использования рабочего времени и среднечасовой выработки на рост объема выпуска продукции.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

| Категории работников                                    | План | Факт | Процент обеспеченности |
|---------------------------------------------------------|------|------|------------------------|
| Среднесписочная численность производственного персонала |      |      |                        |
| в том числе рабочие                                     |      |      |                        |
| из них:                                                 |      |      |                        |
| Токари                                                  |      |      |                        |
| Слесари                                                 |      |      |                        |
| и т.д.                                                  |      |      |                        |
| ИТР и служащие                                          |      |      |                        |

Движение рабочей силы на предприятии

| Показатели                                                           | 200... г. | 200... г. |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Численность промышленно – производственного персонала на начало года |           |           |
| Принято на работу                                                    |           |           |
| Выбыло                                                               |           |           |
| в том числе                                                          |           |           |
| по собственному желанию                                              |           |           |
| уволено за нарушение трудовой дисциплине                             |           |           |
| Численность персонала на конец года                                  |           |           |
| Среднесписочная численность персонала                                |           |           |
| Коэффициент оборота по приему работников                             |           |           |
| Коэффициент оборота по выбытию работников                            |           |           |
| Коэффициент текучести кадров                                         |           |           |
| Коэффициент постоянства кадров                                       |           |           |

**Качественный состав трудовых ресурсов**

| Группа рабочих               | Численность рабочих на конец года |          | Удельный вес |          |
|------------------------------|-----------------------------------|----------|--------------|----------|
|                              | 200...г.                          | 200...г. | 200...г.     | 200...г. |
| По возрасту, лет             |                                   |          |              |          |
| до 20                        |                                   |          |              |          |
| от 20 до 30                  |                                   |          |              |          |
| от 30 до 40                  |                                   |          |              |          |
| от 40 до 50                  |                                   |          |              |          |
| от 50 до 60 свыше 60         |                                   |          |              |          |
| Итого                        |                                   |          | 100          | 100      |
| По образованию:              |                                   |          |              |          |
| начальное                    |                                   |          |              |          |
| незаконченное среднее        |                                   |          |              |          |
| среднее, среднее специальное |                                   |          |              |          |
| высшее                       |                                   |          |              |          |
| Итого                        |                                   |          | 100          | 100      |
| По трудовому стажу, лет      |                                   |          |              |          |
| до 5 лет                     |                                   |          |              |          |
| от 5 до 10                   |                                   |          |              |          |
| от 10 до 15                  |                                   |          |              |          |
| от 15 до 20                  |                                   |          |              |          |
| свыше 20                     |                                   |          |              |          |
| Итого                        |                                   |          | 100          | 100      |

**Использование трудовых ресурсов предприятия.**

| Показатели                                     | 200_ г. | 200_ г. | отклонение +,- |
|------------------------------------------------|---------|---------|----------------|
| Среднегодовая численность работников, чел.     |         |         |                |
| Отработано дней одним рабочим за год           |         |         |                |
| Отработано часов одним рабочим за год          |         |         |                |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час    |         |         |                |
| Общий фонд рабочего времени, чел               |         |         |                |
| в т.ч. сверхурочно отработанное время, чел.- ч |         |         |                |

**Исходные данные для факторного анализа**

| Показатели                                                                                | План | Факт | +,- |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|-----|
| Объем производства продукции, тыс.руб.                                                    |      |      |     |
| Среднесписочная численность:                                                              |      |      |     |
| промышленно – производственного персонала (ППП)                                           |      |      |     |
| рабочих (Кр)                                                                              |      |      |     |
| Удельный вес рабочих в общей численности промышленно – производственного персонала (УД),% |      |      |     |
| Отработано дней одним рабочим за год (Д)                                                  |      |      |     |
| Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч.                                            |      |      |     |
| Общее количество отработанного времени:                                                   |      |      |     |

|                                             |  |  |  |
|---------------------------------------------|--|--|--|
| всеми рабочими за год (Т), тыс. – ч.        |  |  |  |
| в т.ч. одним рабочим, чел-ч                 |  |  |  |
| Среднегодовая выработка, тыс.руб.           |  |  |  |
| одного работающего (ГВ)                     |  |  |  |
| одного рабочего (ГВ)                        |  |  |  |
| Среднедневная выработка рабочего (ДВ), руб. |  |  |  |
| Среднечасовая выработка рабочего (СВ), руб. |  |  |  |

Расчет влияния факторов на уровень среднегодовой выработки работников предприятия.

| Фактор                                      | Алгоритм расчета                                                             | Δ ГВ тыс.руб. |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Изменение :                                 |                                                                              |               |
| доли рабочих в общей численности ППП;       | $\Delta ГВ_{уд} = \Delta УД \times ГВ^1_{пл.}$                               |               |
| количества отработанных дней одним рабочим; | $\Delta ГВ_{д} = УД_{ф} \times \Delta Д \times ДВ_{пл.}$                     |               |
| продолжительности рабочего дня              | $\Delta ГВ_{п} = УД_{ф} \times \Delta Д_{ф} \times \Delta П \times СВ_{пл.}$ |               |
| среднечасовой выработки                     | $\Delta ГВ_{св} = УД_{ф} \times Д_{ф} \times \Delta П_{ф} \times \Delta СВ$  |               |
| Итого                                       |                                                                              |               |

## Тема 27. Анализ фонда оплаты труда

27.1. Провести анализ оплаты труда на предприятии, рассчитать постоянную и переменную части фонда оплаты труда, определить удельный вес постоянной и переменной части в общем фонде заработной платы, проанализировать повременный фонд зарплат, рассчитать показатели эффективности использования фонда оплаты труда и сделать выводы.

Исходные данные для анализа фонда заработной платы.

| Вид оплаты                                       | Сумма зарплаты, тыс.руб. |      |            |
|--------------------------------------------------|--------------------------|------|------------|
|                                                  | план                     | Факт | Отклонение |
| 1. Переменная часть оплаты труда рабочих:        |                          |      |            |
| 1.1. По сдельным расценкам                       |                          |      |            |
| 1.2. Премии за производственные результаты       |                          |      |            |
| 2. Постоянная часть оплаты труда рабочих         |                          |      |            |
| 2.1 Повременная оплата труда по тарифным ставкам |                          |      |            |
| 2.2. Доплаты                                     |                          |      |            |
| 2.2.1. за сверхурочное время работы              |                          |      |            |
| 2.2.2. за стаж работы                            |                          |      |            |
| 2.2.3. за простой по вине предприятия            |                          |      |            |
| 3. Всего оплата труда рабочих без отпускных      |                          |      |            |
| 4. Оплата отпусков рабочих                       |                          |      |            |
| 4.1 относящаяся к переменной части               |                          |      |            |
| 4.2. относящаяся к постоянной части              |                          |      |            |
| 5. Оплата труда служащих                         |                          |      |            |
| 6. Общий фонд заработной платы                   |                          |      |            |

|                                          |  |  |  |
|------------------------------------------|--|--|--|
| в т.ч.                                   |  |  |  |
| переменная часть (п. 1 + п. 4.1)         |  |  |  |
| постоянная часть (п. 2 + п. 4.2. + п. 5) |  |  |  |
| 7. Удельный вес в общем фонде            |  |  |  |
| зарплаты, %                              |  |  |  |
| Переменной части                         |  |  |  |
| постоянной части                         |  |  |  |

Исходные данные для анализа поврежденного фонда заработной платы.

| Показатели                                                  | План | Факт | Отклонение |
|-------------------------------------------------------------|------|------|------------|
| Среднесписочная численность рабочих – повременщиков         |      |      |            |
| Количество отработанных дней одним рабочим в среднем за год |      |      |            |
| Средняя продолжительность рабочей смены, ч.                 |      |      |            |
| Фонд повременной оплаты труда, тыс.руб.                     |      |      |            |
| Зарплата одного работника, тыс.руб.                         |      |      |            |
| среднегодовая                                               |      |      |            |
| Среднедневная                                               |      |      |            |
| Среднечасовая                                               |      |      |            |

## Анализ уровня оплаты труда

[illegible]

|                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| рабо<br>чие<br>повр<br>еме<br>нщи<br>ки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| и<br>т.д.                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Тема 28. Анализ маркетинговой деятельности

28.1. Маркетолог рассматривает вопрос о целесообразности предоставления группе постоянных покупателей 10%-ной скидки от цены товара. Изучение рынка показало, что в этом случае объем продаж этим покупателям возрастет на 80 единиц. Производственные мощности предприятия позволяют увеличить объем производства на 120 единиц. Параметры вариантов продажи до и после предоставления скидки приведены в таблице. целесообразно ли предоставлять такую скидку? Какова экономически оправданная величина скидки?

Исходные данные для расчета

| показатели               | До предоставления скидки | После предоставления скидки |
|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Цена 1 ед. товара, руб.  | 200                      | 180                         |
| Объем продаж, ед.        | 3000                     | 3080                        |
| Переменные затраты, руб. | 390000                   | 400400                      |

## Тема 29. Анализ инвестиционной деятельности

29.1. Проект А имеет капитальные вложения в 65000 руб., а ожидаемые чистые денежные поступления составляют 15000 руб. в год в течение 8 лет.

- Какой период окупаемости этого проекта?
- Альтернативная доходность равна 14%. Какова чистая приведенная стоимость?
- Внутренняя норма доходности?
- Индекс доходности?

29.2. Рассчитать внутреннюю норму доходности проекта "Заря" стоимостью 180 млн. руб., если он в течение 7 лет обеспечивает ежегодный доход 35 млн. руб.

29.3. Определите эффективность инвестиций размером 200 млн. руб., если ожидаемые ежемесячные доходы за первые пять месяцев составят соответственно: 20; 40; 50; 80 и 100 млн. руб. Издержки привлечения капитала составляют 13,5% годовых.

29.4. Предприятие имеет возможность инвестировать 150 тыс. руб. либо в проект А, либо в проект Б. Ставка дисконтирования составляет 11%. Прогноз недисконтированных денежных потоков от реализации проекта дал следующие результаты.

- Проект А позволит вернуть 60% вложенных средств в первый год его реализации и 115 тыс. руб. на следующий год, после чего будет закрыт.

- Проект Б генерирует денежные потоки в течение трех лет: в 1-й год – 55 тыс. руб., во 2-ой год – 85 тыс. руб., в 3-й год 90 тыс. руб.

Определите предпочтительный для предприятия проект.

## Тема 30. Методы подготовки мониторинга бизнес-плана

*Вопросы для обсуждения*

Структура комплексного бизнес-плана  
 Система показателей для оценки бизнес-плана.  
 Оптимизация размера запасов в бизнес-плане.

### Самостоятельная работа

#### Тема 1. Основные положения экономического анализа

##### Задания для самостоятельной работы

Самостоятельно изучите следующие вопросы:

- Вклад российских ученых в развитие экономического анализа.
- Вклад зарубежных ученых в развитие экономического анализа.

#### Тема 2. Информационное обеспечение экономического анализа

##### Задания для самостоятельной работы

2.2. Составьте аналогичную заданию 2.1. таблицу, определив, к каким видам относится экономическая информация: сведения о прибыли конкурентов, баланс предприятия, справка с места работы в ФНС.

#### Тема 3. Подходы и методы в экономическом анализе

##### Задания для самостоятельной работы

3.4. Проведите вертикальный анализ пассивов за 2013 год и горизонтальный анализ итогового показателя пассивов.

| Показатель                         | 31.12.2011    | 31.12.2012    | 31.12.2013    |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал                   | 249558        | 309433        | 309433        |
| Нераспределенная прибыль           | 324           | 1988          | 2935          |
| Заемные средства                   | 99658         | 264848        | 210000        |
| Отложенные налоговые обязательства | 9482          | 9468          | 9740          |
| Заемные средства                   | 162571        | 148079        | 188513        |
| Кредиторская задолженность         | 66470         | 76730         | 119942        |
| Оценочные обязательства            | 0             | 820           | 771           |
| <b>Итого пассивы</b>               | <b>588063</b> | <b>811366</b> | <b>841334</b> |

#### Тема 4. Метод сравнения

##### Задания для самостоятельной работы

- 4.4. Рассчитайте прибыль предприятия в сопоставимых ценах (реальную прибыль). Проведите горизонтальный анализ производительности труда работников. Сделайте вывод.

| год  | Инфляция за год, % | Среднесписочное число работников, чел. | Прибыль, тыс. руб. |
|------|--------------------|----------------------------------------|--------------------|
| 2005 | 5,9                | 730                                    | 1527               |
| 2006 | 7,6                | 580                                    | 1272               |
| 2007 | 9,5                | 628                                    | 1894               |
| 2008 | 8,8                | 900                                    | 2188               |
| 2009 | 6,2                | 1085                                   | 2920               |

- 4.5. На основании изложенных данных приведите объем валовой продукции в сопоставимый вид по ценовому фактору и определите ее абсолютный и относительный прирост.

| Вид продукции      | Количество выпущенной продукции, т |              | Валовая продукция, млн.руб. |              |
|--------------------|------------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
|                    | Прошлый год                        | Отчетный год | Прошлый год                 | Отчетный год |
| Конфеты шоколадные | 6000                               | 5000         | 384                         | 360          |
| Конфеты карамель   | 4000                               | 6000         | 110                         | 180          |
| Итого:             | 10000                              | 11000        | 494                         | 540          |

Для нейтрализации влияние стоимостного фактора необходимо фактические объемы выпуска продукции выразить в плановой оценке и сопоставить с плановым объемом валовой продукции в той же оценке. Определить действительный прирост объема производства валовой продукции по расчетным данным. Сделайте выводы.

Нейтрализация влияния стоимостного фактора на объем производства продукции.

| Вид продукции      | Прошлый год |                |                 | Отчетный год |                |                 | Фактический объем по плановым ценам |                |                 |
|--------------------|-------------|----------------|-----------------|--------------|----------------|-----------------|-------------------------------------|----------------|-----------------|
|                    | Коли шт.    | Цена тыс. руб. | Сумма млн. руб. | Колич. Шт.   | Цена тыс. руб. | Сумма млн. руб. | Колич Шт.                           | Цена тыс. руб. | Сумма млн. руб. |
| Конфеты шоколадные |             |                |                 |              |                |                 |                                     |                |                 |
| Конфеты карамель   |             |                |                 |              |                |                 |                                     |                |                 |
| Итого:             |             |                |                 |              |                |                 |                                     |                |                 |

## Тема 5. Методика факторного анализа

### Задания для самостоятельной работы

- 5.2. Назовите основные виды классификации факторов?
- 5.3. Систематизируйте факторы, определяющие сумму прибыли от реализации продукции: выручка, цены, объем продаж, затраты, себестоимости единицы продукции, качество продукции, рынки сбыта продукции. Запишите факторную модель прибыли.

## Тема 6. Измерение влияния фактов в детерминированном анализе

### Задания для самостоятельной работы

- 6.3. Оцените влияние факторов на стоимость товаров, используя метод цепных подстановок.

| Показатели          | сентябрь | октябрь |
|---------------------|----------|---------|
| Цена 1 товара       | 67       | 69      |
| Цена 2 товара       | 45       | 50      |
| Количество 1 товара | 300      | 310     |
| Количество 2 товара | 260      | 270     |

### Тема 7. Способы абсолютных и относительных разниц в факторном анализе

#### Задания для самостоятельной работы

8.2. Изменение продолжительности оборота капитала составляет 25 дней, в связи с изменением средних остатков на 5000 тыс. руб. При этом средние остатки сырья и материалов увеличились на 2700 тыс.руб., остатки незавершенного производства увеличились на 1300 тыс.руб. и т.д. Определим как изменилась продолжительность оборота капитала за счет изменения запасов сырья и материалов.

Расчет влияния факторов на результативный показатель способом долевого участия

| Фактор                              | Изменение средних остатков. тыс.руб. | Доля фактора в общей сумме их прироста | Изменение продолжительности и оборота, дней |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
| Запасы сырья материалов             | +2700                                |                                        |                                             |
| Остатки незавершенного производства | +1300                                |                                        |                                             |
| Готовая продукция                   | -800                                 |                                        |                                             |
| Дебиторская задолженность           | +2000                                |                                        |                                             |
| Денежная наличность                 | -200                                 |                                        |                                             |
| Итого                               | +5000                                |                                        |                                             |

### Тема 9. Интегральный способ факторного анализа. Логарифмирование

#### Задания для самостоятельной работы

- 9.2. Используя способ логарифмирования, решите задачу 9.1.

### Тема 10. Корреляционные взаимосвязи в экономическом анализе

#### Задания для самостоятельной работы

10.2. По данным задачи 10.1. рассчитайте коэффициент корреляции знаков и коэффициент Спирмена. Сделайте вывод, сравнив результаты расчетов с коэффициентом Пирсона.

- 10.3. Определите, имеется ли зависимость между прибылью предприятия и среднесписочной численностью работников. Сделайте вывод.

| год  | Среднесписочное число работников, чел. | Прибыль, млн руб. |
|------|----------------------------------------|-------------------|
| 2005 | 90                                     | 12,7              |

|      |     |      |
|------|-----|------|
| 2006 | 150 | 27,2 |
| 2007 | 141 | 19,4 |
| 2008 | 120 | 28,8 |
| 2009 | 92  | 12,7 |
| 2010 | 154 | 27,1 |
| 2011 | 146 | 19,4 |
| 2012 | 129 | 28,7 |
| 2013 | 133 | 30,1 |
| 2014 | 139 | 29,7 |

### **Тема 11. Регрессионный анализ**

#### **Задания для самостоятельной работы**

11.1. По данным задачи 10.3. составьте уравнение регрессии. Оцените его значимость

### **Тема 12. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий**

#### **Задания для самостоятельной работы**

12.1. Проведите анализ изменения себестоимости продукции под влиянием объема производства. Сделайте вывод

| Объем производства,<br>тыс. шт. | Себестоимость 1 шт, руб. |                       |       |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------|
|                                 | постоянные расходы       | переменные<br>расходы | всего |
| 600                             | 10                       | 40                    |       |
| 1200                            | 10                       | 60                    |       |
| 1500                            | 10                       | 70                    |       |
| 2500                            | 10                       | 75                    |       |

### **Тема 13. Методика функционально-стоимостного анализа**

#### **Задания для самостоятельной работы**

13.1. Нарисуйте функциональную модель товара для проведения стоимостного анализа.

13.2. Нарисуйте стоимостную модель товара для проведения стоимостного анализа.

### **Тема 14. Методика маржинального анализа**

#### **Задание для самостоятельной работы**

14.4. Для производства и продажи 1 изделия ценой (р) 29 тыс. руб., требуется осуществить переменные расходы в сумме (v) 18 тыс. руб. При этом общая величина постоянных расходов по предприятию в целом составляет 200 млн. В составе постоянных расходов учтена амортизация в сумме 45 млн. руб. Рассчитать, сколько единиц изделий необходимо продать, если предприятие планирует заработать 49 млн. руб. операционной прибыли.

### **Тема 15. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Безубыточность**

### Задание для самостоятельной работы

15.4. Если допустить, что цены за единицу продукции снизились с 20 до 19 тыс. руб., удельные переменные затраты уменьшились с 12 до 10 тыс. руб., сумма постоянных расходов сократилась с 4000 до 3600 млн руб., а объем производства снизился с 1000 до 920 ед., то новая точка безубыточного объема продаж составит...

### Тема 16. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации

#### Задание для самостоятельной работы

16.3. При объеме производства продукции 4000 единиц, сумме переменных затрат на единицу продукции 35 тыс. руб. и сумме постоянных затрат 120000 тыс. руб. Какова минимальная цена, необходимая для покрытия постоянных расходов предприятия?

### Тема 17. Методы оценки и обоснования управленческих решений

#### Задание для самостоятельной работы

17.4. Выберите оптимальный вариант из двух предложенных.

Вариант А. Компания приобретает детали, производит сборку готовых изделий, а затем их продает. Затраты при этом составляют: постоянные - 400 млн руб. в год; переменные - 170 тыс. руб. на единицу продукции.

В а р и а н т Б. Компания за счет кредитов покупает дополнительное оборудование, которое позволяет выполнить некоторые технологические операции в собственных помещениях. При этом затраты составят: постоянные - 925 млн руб. переменные - 100 тыс. руб. на единицу продукции.

Максимально возможная производственная мощность по двум вариантам - 10000 изделий в год. Цена реализации одного изделия - 250 тыс. руб.

### Тема 18. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

#### Задание для самостоятельной работы

18.3. Проанализируйте изменение длительности производственного цикла изделий. Длительность производственного цикла зависит от особенностей конструкции изделия, технологического уровня производства, эффективности применяемых форм и методов организации производства. Анализ длительности производственного цикла проводится по важнейшим изделиям и начинается с оценки изменения длительности производственного цикла по основным технико-экономическим факторам.

#### Анализ длительности производственного цикла изделий

| Изделия | ДПЦ, нормо-час  |                 | Отклонение фактической ДПЦ от базисной |   |                          |                      |                                |
|---------|-----------------|-----------------|----------------------------------------|---|--------------------------|----------------------|--------------------------------|
|         | Базисный период | Отчетный период | всего                                  |   | в т.ч. за счет изменений |                      |                                |
|         |                 |                 | Нормо-час                              | % | конструкции              | техники и технологии | организации производства труда |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

## Тема 19. Анализ производства и реализации продукции

### Задания для самостоятельной работы

19.5. Рассчитайте ритмичность выпуска продукции по декадам. Сделайте выводы.

| Декада         | Выпуск продукции за месяц, тыс.руб. |      | Удельный вес, % |      | Выполнение плана, коэффициент | Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс.руб. |
|----------------|-------------------------------------|------|-----------------|------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                | план                                | Факт | План            | Факт |                               |                                                                        |
| Первая         | 330                                 | 300  |                 |      |                               |                                                                        |
| Вторая         | 330                                 | 360  |                 |      |                               |                                                                        |
| Третья         | 330                                 | 340  |                 |      |                               |                                                                        |
| Итого за месяц | 990                                 | 1000 | 100             | 100  |                               |                                                                        |

Коэффициент ритмичности определяется делением суммы, которая зачтена в выполнении плана по ритмичности, на плановый выпуск продукции. Показатель аритмичности рассчитывается как сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана за каждый день (неделю, декаду).

19.6. Проведите анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Сделайте выводы.

| Отчетные периоды | Производство продукции для заключения договоров по плану |                         | Недоставлено продукции по договорным обязательствам |                         | Выполнение договорных обязательств по поставкам продукции, % |                         |
|------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                  | За отчетный месяц                                        | За период с начала года | За отчетный месяц                                   | За период с начала года | За отчетный месяц                                            | За период с начала года |
| Январь           | 20000                                                    | 20000                   |                                                     |                         | 100                                                          | 100                     |
| Февраль          | 29600                                                    |                         |                                                     |                         |                                                              |                         |
| Март             | 29600                                                    |                         |                                                     |                         |                                                              |                         |
| Апрель           | 26400                                                    |                         |                                                     |                         |                                                              |                         |
| Май              | 26400                                                    |                         | 200                                                 |                         |                                                              |                         |
| Июнь             | 26400                                                    |                         |                                                     |                         |                                                              |                         |
| Июль             | 26400                                                    |                         |                                                     |                         |                                                              |                         |
| Август           | 26400                                                    |                         | 150                                                 |                         |                                                              |                         |
| Сентябрь         | 26600                                                    |                         |                                                     |                         |                                                              |                         |
| Октябрь          | 26600                                                    |                         | 300                                                 |                         |                                                              |                         |
| Ноябрь           | 26600                                                    |                         | 300                                                 |                         |                                                              |                         |
| Декабрь          | 26500                                                    |                         | 345                                                 |                         |                                                              |                         |

## Тема 20. Анализ розничного товарооборота

### Задания для самостоятельной работы

20.3. Товарооборот и численность продавцов

| Показатели                            | Прошлый год | Отчетный год |       |
|---------------------------------------|-------------|--------------|-------|
|                                       |             | бизнес-план  | факт  |
| Товарооборот, тыс. руб.               | 10710       | 10965        | 11390 |
| Среднесписочная численность продавцов | 425         | 430          | 425   |

На основании приведенных данных определить:

1. Отклонение фактического оборота на одного продавца от плана;
2. Влияние на отклонение объема товарооборота от плана изменения численности продавцов;
3. Влияние на отклонение объема товарооборота от плана изменения выработки на одного продавца;
4. Темп роста (снижения) численности продавцов по сравнению с прошлым годом;
5. Темп роста (снижения) оборота на одного продавца.

## Тема 21. Анализ издержек

21.1. Определите затраты на содержание машин и оборудования. Сделайте выводы.

| Затраты                  | Коэффициент зависимости затрат от объема выпуска | Сумма затрат |      | Затраты по плану в пересчете на фактический выпуск продукции | Отклонение от плана |                                    |               |
|--------------------------|--------------------------------------------------|--------------|------|--------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------|
|                          |                                                  | план         | факт |                                                              | общее               | В том числе за счет объема выпуска | уровня затрат |
| Амортизация              |                                                  |              |      |                                                              |                     |                                    |               |
| Ремонт                   |                                                  |              |      |                                                              |                     |                                    |               |
| Эксплуатационные расходы |                                                  |              |      |                                                              |                     |                                    |               |
| прочие                   |                                                  |              |      |                                                              |                     |                                    |               |
| Итого                    |                                                  |              |      |                                                              |                     |                                    |               |

Анализ цеховых и общехозяйственных расходов, тыс.руб.

| Расходы           | План | Факт | Отклонение |
|-------------------|------|------|------------|
| Цеховые           |      |      |            |
| Общехозяйственные |      |      |            |
| Итого             |      |      |            |
| в том числе       |      |      |            |
| постоянные        |      |      |            |
| переменные        |      |      |            |

## Тема 22. Анализ себестоимости

### Задание для самостоятельной работы

22.2. Провести расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции, тыс.руб. (по данным преподавателя). Результаты оформите в виде таблицы. Сделайте выводы.

| Материал | Затраты сырья на единицу продукции |                                      |      | Отклонение от плана |                     |      |
|----------|------------------------------------|--------------------------------------|------|---------------------|---------------------|------|
|          | план                               | Фактический расход по плановым ценам | факт | общее               | в том числе за счет |      |
|          |                                    |                                      |      |                     | Нормы               | цены |
| А        |                                    |                                      |      |                     |                     |      |
| В        |                                    |                                      |      |                     |                     |      |
| С        |                                    |                                      |      |                     |                     |      |

### Тема 23. Анализ использования основных фондов предприятия

#### Задания для самостоятельной работы

23.2. Проведите анализ обеспеченности оборудованием и его использовании.

| Показатели                                                               | План | Факт | Отклонение от плана |
|--------------------------------------------------------------------------|------|------|---------------------|
| 1. Количество наличного оборудования, ед.                                |      |      |                     |
| 1.1. Количество установленного оборудования, ед.                         |      |      |                     |
| 1.2. Количество действующего оборудования, ед.                           |      |      |                     |
| 2. Не установленное оборудование, ед.                                    |      |      |                     |
| 3. Коэффициент использования наличного оборудования по действующему      |      |      |                     |
| 4. Коэффициент использования установленного оборудования по действующему |      |      |                     |

К наличному оборудованию относится все имеющиеся оборудование, независимо от того, где оно находится (на участке или на складе) и в каком состоянии.

К установленному оборудованию относится смонтированное и подготовленное к работе оборудование, находящееся на участках, в цехах. Часть установленного оборудования может находиться в резерве или на консервации, в плановом ремонте и на модернизации.

К действующему оборудованию относится все фактически работающее в отчетном периоде (независимо от времени его работы).

Для оценки использования имеющиеся в наличии оборудование сопоставляют с установленным, а установленное с работающим, т.к. не все установленное оборудование эксплуатируется. Кроме того, определяются коэффициенты использования наличного и установленного оборудования.

### Тема 24. Анализ использования оборотных средств предприятия

24.2. В организации «Альфа», проанализировав деятельность компании за 2016 год, выяснилось, что выручка от реализации продукции на данном предприятии составила 100 тыс. рублей. В то же время, величина оборотных средств была равна 35 тыс. рублей в 2016 и 45 тыс. рублей в 2015 году. Используя полученные данные, рассчитайте коэффициент оборачиваемости активов.

24.3. Необходимо рассчитать коэффициент оборачиваемости за 2016 год на примере ООО «Экран». Сделайте выводы.

|                      | Код строки | На 31 декабря 2015 | На 31 декабря 2016 |
|----------------------|------------|--------------------|--------------------|
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |            |                    |                    |

|                     |      |          |           |
|---------------------|------|----------|-----------|
| Итого по разделу II | 1200 | 400 000  | 500 000   |
| Выручка             | 2110 | 1500 000 | 1 800 000 |

## Тема 25. Анализ использования материальных ресурсов предприятия

### Задания для самостоятельной работы

25.2. Проведите факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат  
Данные для факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат

| Показатели                                                         | План  | Факт   | Изменение |
|--------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс.руб                           | 17900 | 19296  |           |
| Рентабельность продаж, %                                           | 18,79 | 19,3   |           |
| Материальные затраты в стоимости произведенной продукции, тыс.руб. | 28168 | 31746  |           |
| Удельный вес выручки в стоимости товарной продукции, %             | 99,22 | 95,81  |           |
| Материальные затраты в стоимости реализованной продукции тыс.руб.  | 27948 | 30416  |           |
| Товарная продукция, тыс.руб.                                       | 96000 | 104300 |           |
| Материальность, коп.                                               |       |        |           |
| Прибыль на рубль материальных затрат, коп.                         |       |        |           |

## Тема 26. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия

### Задания для самостоятельной работы

26.2. проведите анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции

| Показатели                                           | Прошл<br>ый год | Отчетный год |      | Рост уровня показателя, %  |                            |                 |
|------------------------------------------------------|-----------------|--------------|------|----------------------------|----------------------------|-----------------|
|                                                      |                 | план         | факт | план к<br>прошлому<br>году | факт к<br>прошлому<br>году | факт к<br>плану |
| Товарная продукция, тыс.руб.                         |                 |              |      |                            |                            |                 |
| Отработано всеми рабочими чел – ч                    |                 |              |      |                            |                            |                 |
| Удельная трудоемкость на 1 тыс.руб.,ч (стр.2/ стр 1) |                 |              |      |                            |                            |                 |
| Среднечасовая выработка, руб.(стр.1/стр.2)           |                 |              |      |                            |                            |                 |

Данные для факторного анализа рентабельности персонала

| Показатели                                             | План | Факт | Отклонение |
|--------------------------------------------------------|------|------|------------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.              |      |      |            |
| Среднесписочная численность персонала, чел             |      |      |            |
| Выручка от реализации продукции, тыс.руб.              |      |      |            |
| Товарная продукция в действующих ценах, тыс.руб.       |      |      |            |
| Удельный вес выручки в стоимости товарной продукции, % |      |      |            |
| Среднегодовая сумма капитала, тыс.руб.                 |      |      |            |

|                                                                                   |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| Прибыль на одного работника, тыс.руб.                                             |  |  |  |
| Рентабельность продукции, %                                                       |  |  |  |
| Рентабельность продаж, %                                                          |  |  |  |
| Коэффициент оборачиваемости капитала                                              |  |  |  |
| Сумма капитала на одного работника, тыс.руб.                                      |  |  |  |
| Среднегодовая выработка работника в действующих ценах отчетного периода, тыс.руб. |  |  |  |

**Факторы изменения прибыли на одного работника**

| Факторы                                              | ΔГВ<br>тыс.руб. | Изменение прибыли на одного<br>работника тыс.руб. |
|------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|
| 1. Удельный вес рабочих                              |                 |                                                   |
| 2. Количество отработанных дней одним рабочим за год |                 |                                                   |
| 3. Продолжительность рабочего дня                    |                 |                                                   |
| 4. Изменение среднечасовой выработки рабочих         |                 |                                                   |
| 5. Изменение отпускных цен                           |                 |                                                   |
| Итого                                                |                 |                                                   |

**Анализ удельной трудоемкости по видам продукции**

| Вид<br>продукции<br>и | Объем<br>производства, шт |      | Удельная<br>трудоемкость, ч |      | Затраты труда на выпуск продукции, ч |                                       |            |
|-----------------------|---------------------------|------|-----------------------------|------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------|
|                       | план                      | Факт | план                        | факт | По плану                             | По плану на<br>фактически<br>й выпуск | Фактически |
| А                     |                           |      |                             |      |                                      |                                       |            |
| В                     |                           |      |                             |      |                                      |                                       |            |
| С                     |                           |      |                             |      |                                      |                                       |            |
| Д                     |                           |      |                             |      |                                      |                                       |            |
| Итого                 |                           |      |                             |      |                                      |                                       |            |

**Тема 27. Анализ фонда оплаты труда**

**Задания для самостоятельной работы**

27.2. Рассчитайте показатели эффективности использования фонда оплаты труда. Делайте выводы.

| Показатели                                                 | Прошлы<br>й год | Отчетный<br>год |      | Предприятие<br>-конкурент |
|------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------|---------------------------|
|                                                            |                 | план            | факт |                           |
| Производство товарной продукции на рубль<br>зарплаты, руб. |                 |                 |      |                           |
| Сумма валовой прибыли на рубль зарплаты,<br>руб.           |                 |                 |      |                           |
| Сумма чистой прибыли на рубль зарплаты, руб.               |                 |                 |      |                           |
| Сумма реинвестированной прибыли на рубль,<br>руб.          |                 |                 |      |                           |

## Тема 28. Анализ маркетинговой деятельности

### Задание для самостоятельной работы

28.2. Проанализируйте влияние на прибыль от продаж изменение спроса на продукцию.

Влияние на прибыль от продаж изменения спроса на продукцию

| показатели              | Базисный период, тыс.руб. | Будущий период |                         |
|-------------------------|---------------------------|----------------|-------------------------|
|                         |                           | Тыс.руб.       | В % к базисному периоду |
| Выручка от продаж       |                           |                |                         |
| Постоянные затраты      |                           |                |                         |
| Переменные затраты      |                           |                |                         |
| Прибыль от продаж       |                           |                |                         |
| Удельный вес в выручке: |                           |                |                         |
| -постоянных затрат      |                           |                |                         |
| -переменных затрат      |                           |                |                         |
| -прибыли от продаж      |                           |                |                         |

## Тема 29. Анализ инвестиционной деятельности

### Задания для самостоятельной работы

29.5. Проектом предусмотрено приобретение машин и оборудования на сумму 150000 у.е.. Инвестиции осуществляются равными частями в течение двух лет. Расходы на оплату труда составляют 50000 у.е., материалы – 25000 у.е.. Предполагаемые доходы ожидаются во второй год в объеме 75000 у.е., третий - 80000 у.е., четвертый - 85000 у.е., пятый - 90000 у.е., шестой - 95000 у.е., седьмой - 100000 у.е. Оцените целесообразность проекта при цене капитала 12% и если это необходимо предложите меры по его улучшению.

## Тема 30. Методы подготовки мониторинга бизнес-плана

### Задания для самостоятельной работы

30.1. Провести мониторинг бизнес-плана методом ранговой оценки с участием нескольких экспертов (2-3). Сделать вывод об эффективности бизнес-плана.

## 6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины (модуля)

### 6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

#### I. Вопросы для подготовки к практическим занятиям

Перечень вопросов для подготовки к практическим занятиям по всем темам представлен в разделе практические занятия пункта 5.

#### Виды образовательной деятельности.

Практические занятия представляют собой групповую совместную работу студентов и преподавателя, связанную с решением задач и выполнением практических занятий по определенной теме проблем. Это предполагает обязательное знакомство каждого студента с предложенным кругом источников, отбором из них необходимой информации, которая позволяет быть основой для выполнения. Помимо этого студент должен рассмотреть предложенный круг научно-исследовательской литературы по предложенной проблеме. В совокупности этот материал должен быть предварительно самостоятельно проанализирован, чтобы быть готовым к выполнению предложенного задания.

#### IV. Задачи по экономическому анализу

##### Задачи

Задача № 1.

Имеются следующие данные о деятельности промышленного предприятия:

| № п/п | Показатели                                         | Усл. об. | План | Факт | Откл. | Вып. пл. % |
|-------|----------------------------------------------------|----------|------|------|-------|------------|
| 1.    | Среднегодовая численность рабочих, чел             | $T$      | 5000 | 5080 |       |            |
| 2.    | Количество дней, отработанных одним рабочим за год | $KД'$    | 240  | 250  |       |            |
| 3.    | Средняя продолжительность рабочего дня, час        | $ПД$     | 8    | 7,8  |       |            |
| 4.    | Среднечасовая выработка, руб./час.                 | $W$      | 9    | 6    |       |            |

Требуется: 1. Определить объем валовой продукции по плану и фактически, отклонение и процент выполнения плана. 2. Рассчитать требуемые аналитические данные. 3. Определить влияние факторов на выполнение плана по объему валовой продукции **способом цепных подстановок, индексным методом, методом абсолютных разниц**. Сформулировать и записать выводы.

#### индексный

Оцениваем влияние факторов на изменение товарооборота:

$$I_{qp} = \frac{q_{\phi} * p_{\phi}}{q_{\text{пл}} * p_{\text{пл}}}; I_q = \frac{q_{\phi} * p_{\text{пл}}}{q_{\text{пл}} * p_{\text{пл}}}; I_p = \frac{q_{\phi} * p_{\phi}}{q_{\phi} * p_{\text{пл}}};$$

##### Задача № 2

Имеются следующие данные о деятельности предприятия:

| № п/п | Показатель                                         | Усл. обоз.       | План  | Факт  | Отклон. | Вып. пл. % |
|-------|----------------------------------------------------|------------------|-------|-------|---------|------------|
| 1.    | Объем строительно-монтажных работ (СМР), тыс. руб. | $V_{\text{смп}}$ | 4 900 | 5 400 |         |            |
| 2.    | Среднегодовая численность рабочих на СМР, чел      | $T$              | 700   | 675   |         |            |
| 3.    | Выработка на одного рабочего                       | $W_{\Gamma}$     | 7     | 8     |         |            |

\* - аналитические данные по выработке на одного рабочего определяются студентами самостоятельно и записываются в таблицу. Требуется:

1. Рассчитать аналитические данные: отклонение и процент выполнения плана.
2. Определить выработку на одного рабочего по плану и фактически
3. Проанализировать влияние факторов на выполнение плана по выработке на одного рабочего **способом цепных подстановок, индексным методом**. Сформулировать и записать выводы.

##### Задача № 3

Сформулировать и записать выводы.

#### Задача 10.

## Способ процентных разниц.

| Наименование показателя                          | Значение показателя |             | Изменение показателя | %        |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------|----------------------|----------|
|                                                  | плановое            | фактическое |                      |          |
| Число станков а, шт.                             | 50                  | 48          | -2                   | 96       |
| Продолжительность работы одного станка b, ч.     | 375                 | 364         | -11                  | 97,06667 |
| Производительность одного станка в час с, шт.    | 16                  | 18          | +2                   | 112,5    |
| Количество изготовленных деталей за месяц У, шт. | 300000              | 314496      | +14496               | 104,832  |

## Задача № 4

Имеются данные о деятельности авторемонтного предприятия военного округа:

| № п/п | Показатели                                                          | Усл. обоз.     | Прош. год | Отч. год | Откл. | Вып. пл. % |
|-------|---------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|----------|-------|------------|
| 1.    | Выручка от реализации продукции (без НДС и акцизов), тыс. руб.      | Q              | 581,4     | 876,0    |       |            |
| 2.    | Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | ОПФ            | 323,0     | 365,0    |       |            |
| 3.    | Фондоотдача, руб                                                    | Ф <sub>о</sub> |           |          |       |            |

\* - аналитические данные по фондоотдаче основных производственных фондов определяются студентами самостоятельно и записываются в таблицу

Требуется: 1. Проанализировать использование основных производственных фондов в отчетном году по сравнению с прошлым. 2. Определить фондоотдачу за прошлый и отчетный год, отклонение и процент выполнения плана (записать в таблицу). 3. Рассчитать требуемые аналитические данные. 4. Определить влияние фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных производственных фондов на изменение выручки от реализации продукции **способом цепных подстановок и индексным методом**. Сформулировать и записать выводы.

Оцениваем влияние факторов на изменение товарооборота:

$$I_{qp} = \frac{q_{\phi} * p_{\phi}}{q_{\text{пл}} * p_{\text{пл}}}; I_q = \frac{q_{\phi} * p_{\text{пл}}}{q_{\text{пл}} * p_{\text{пл}}}; I_p = \frac{q_{\phi} * p_{\phi}}{q_{\phi} * p_{\text{пл}}};$$

$$I_{qp} = 1,2 * 1,25 = 1,5$$

## Задача № 5

Имеются следующие данные о деятельности авторемонтного предприятия военного округа за отчетный период (тыс. руб.):

| № п/п | Показатели                                                     | По плану | Фактически |
|-------|----------------------------------------------------------------|----------|------------|
| 1.    | Прибыль балансовая (П <sub>бал</sub> )                         | 120000   | 118200     |
| 2.    | Выручка от продажи продукции (Вп)                              | 800000   | 820000     |
| 3.    | Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (ОПФ) | 560000   | 545000     |
| 4.    | Среднегодовая стоимость оборотных средств (ОС)                 | 260000   | 309000     |

Требуется: провести анализ влияния рентабельности продаж (R<sub>п</sub>), фондоемкости продукции (Фемк), коэффициента закрепления оборотных средств на изменение общей рентабельности продукции **способом цепных подстановок (кратная модель)**.

**Задача № 6** Для определения тесноты связи двух качественных альтернативных признаков, каждый из которых состоит только из двух групп, применяются коэффициенты ассоциации и контингенции.

Вычисление коэффициентов ассоциации и контингенции

Коэффициенты вычисляются по формулам:

$$K_s = \frac{ad - bc}{ad + bc}$$

ассоциации:

$$K_k = \frac{ad - bc}{\sqrt{(a+b)(b+d)(a+c)(c+d)}}$$

контингенции:

Коэффициент контингенции всегда меньше коэффициента ассоциации. Определите считается подтвержденной, если  $K_a \geq 0.5$  или  $K_k \geq 0.3$ .

Исследуем связь между участием в забастовках рабочих и уровнем их образования. Результаты обследования характеризуются следующими данными:

Для определения тесноты связи двух качественных альтернативных признаков, каждый из которых состоит только из двух групп, применяются коэффициенты ассоциации и контингенции.

Зависимость участия рабочих в забастовках от образовательного уровня

| Группы рабочих              | Из них                   |                             | Итого |
|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------|
|                             | участвующих в забастовке | не участвующих в забастовке |       |
| окончившие среднюю школу    | (a)<br>78                | (b)<br>22                   |       |
| не окончившие среднюю школу | (c)<br>32                | (d)<br>68                   |       |
| ИТОГО                       |                          |                             |       |

#### Задача №7

Проведите анализ влияния факторов на объем реализации продукции методом пропорционального деления, балансовым методом (табл. 1).

Таблица 1 - Исходные данные для анализа влияния факторов на объем реализации продукции методом пропорционального деления, тыс. руб.

| Наименование показателя | Значение показателя |             | Отклонение показателя | Влияние фактора |
|-------------------------|---------------------|-------------|-----------------------|-----------------|
|                         | плановое            | фактическое |                       |                 |
| Остатки на начало а     | 800                 | 830         | +30                   | +26,32          |
| Выпуск продукции б      | 19950               | 20990       | +1040                 | +912,28         |
| Остатки на конец с      | 750                 | 820         | +70                   | +61,40          |
| Реализация У            | 20000               | 21000       | +1000                 | +1000,00        |

Требуется: 1. Определить влияние на объем реализации продукции изменения остатков продукции и е выпуска.

2. Сформулировать и записать выводы.

#### Задача №8

Имеются следующие данные:

| Показатели                                         | План   | Факт     |
|----------------------------------------------------|--------|----------|
| 1. Объем производства продукции, млн. руб.         | 102000 | 106400   |
| 2. Среднесписочная численность работников, из них: | 4450   | 4468     |
| Рабочих                                            | 1900   | 1964     |
| 3. Отработано за год одним рабочим:                |        |          |
| Дней                                               | 240    | 235      |
| часов                                              | 1920   | 1833     |
| 4. Средняя продолжительность рабочего дня, часов   | 8      | 7,8      |
| 5. Отработано за год всеми рабочими, тыс.-час.     | 3648,0 | 3600,012 |
| 6. Среднегодовая выработка работника, млн.руб.     | 22,92  | 23,81    |

Требуется: 1. Определить **способом цепных подстановок, индексным методом, методом абсолютных разниц**: а) влияние факторов на выполнение плана по объему выпуска продукции. 2. Сформулировать и записать выводы.

#### Задача № 9

Имеются данные о деятельности промышленного предприятия военного округа:

| № п/п | Показатель                                   | Усл. обозн. | План | Факт | Отклон. | Выполн. пана, % |
|-------|----------------------------------------------|-------------|------|------|---------|-----------------|
| 1.    | Объем реализации продукции, тыс. шт.         | Q           | 1200 | 1250 |         |                 |
| 2.    | Цена реализации единицы продукции, тыс. руб. | Ц           | 140  | 141  |         |                 |
| 3.    | Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.   | С           | 96   | 94   |         |                 |

Требуется: 1. Определить отклонение и процент выполнения плана.

2. Рассчитать требуемые аналитические данные.

3. Определить влияние факторов на изменение прибыли от продажи продукции **способом цепных подстановок**. Сформулировать и записать выводы.

#### Задача №10

Организация производит и реализует продукцию трех видов: А, В и С. Способом пропорционального деления определить влияние изменения выручки от продажи этих трех изделий на изменение общей рентабельности продаж организации.

Таблица 1 - Исходные данные для анализа влияния факторов

| Показатели                              | Предыдущий год | Отчетный год |
|-----------------------------------------|----------------|--------------|
| Прибыль, тыс. руб.                      | 3300           | 3901         |
| Выручка, тыс. руб.                      | 15000          | 15004        |
| Выручка от продажи изделия А, тыс. руб. | 7000           | 7002         |
| Выручка от продажи изделия В, тыс. руб. | 5000           | 4999         |
| Выручка от продажи изделия С, тыс. руб. | 3000           | 3003         |

#### Задача №11

На основании следующих данных провести факторный анализ фонда оплаты труда за счет среднегодовой оплаты труда по видам оплаты и среднесписочной численности персонала **методом долевого участия**.

Таблица 1 - Данные для расчета

| Показатели                            | Базисный период | Отчетный период |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Фонд заработной платы; в том числе    | 240000          | 308000          |
| • по тарифным ставкам                 | 172000          | 189000          |
| • доплаты, надбавки                   | 44000           | 81000           |
| • дополнительная зарплата             | 24000           | 38000           |
| Среднесписочная численность персонала | 15              | 16              |

#### Задача №12

Определите влияние факторов среднегодовой численности рабочих ( $Ч$ ) и среднегодовой выработки одного рабочего ( $B$ ) на годовой объем производства предприятия **индексным методом и интегральным приемом анализа**.

Таблица 1- Данные для факторного анализа

| Показатели                                         | Запланированное значение | Фактическое значение |
|----------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| Объем производства, тыс. руб.                      | 5000                     | 6210                 |
| Среднегодовая численность рабочих, чел.            | 25                       | 27                   |
| Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб. | 200                      | 230                  |

алгоритм следующий:

$$\Delta Y_q = \Delta q * p_0 + \frac{\Delta q * \Delta p}{2};$$

$$\Delta Y_p = \Delta p * q_0 + \frac{\Delta p * \Delta q}{2}.$$

Оцениваем влияние факторов на изменение товарооборота:

$$I_{qp} = \frac{q_{\Phi} * p_{\Phi}}{q_{\text{пл}} * p_{\text{пл}}};$$

$$I_q = \frac{q_{\Phi} * p_{\text{пл}}}{q_{\text{пл}} * p_{\text{пл}}};$$

#### Задача №13

Пусть известны следующие данные по акционерному обществу о продукции и стоимость основных производственных фондов за отчетный и базисный периоды.

Таблица 5 - Исходные данные для расчета уровней и динамики

| Предприятия АО | Базисный период                |                       | Отчетный период                |                       |
|----------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
|                | продукция в сопоставимых ценах | средняя стоимость ОПФ | продукция в сопоставимых ценах | средняя стоимость ОПФ |
|                | Q0                             | Ф0                    | Q1                             | Ф1                    |
| А              | 1200                           | 650                   | 1250                           | 660                   |
| Б              | 1300                           | 706                   | 1350                           | 710                   |

**Исчислить:**

- 1) фондоотдачу по каждому предприятию в базисном и отчетном периодах;

- 2) динамику фондоотдачи:  
 а) по каждому предприятию;  
 б) по АО в целом (индексы фондоотдачи переменного состава, постоянного состава и структурных сдвигов) определить влияние факторов на среднюю фондоотдачу.

**Задача №14.** На основании нижеприведенной информации:

1. определить показатель, характеризующий эффективность использования товарных запасов (в оборотах) за прошлый и отчетный год по каждому однотипному торговому предприятию;
2. определить резервы роста выручки от продажи за счет:
  - а) изучения передового опыта работы наилучшего предприятия;
  - б) увеличения среднегодовой стоимости товарных запасов;
3. сделать выводы.

Таблица 1 – Исходные данные

| № п/п | Выручка от продажи товаров, тыс. руб. |                               | Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб. |                               |
|-------|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|
|       | фактически за предшествующий период   | фактически за отчетный период | фактически за предшествующий период                 | фактически за отчетный период |
| №1    | 28720                                 | 29155                         | 2581                                                | 2590                          |
| №2    | 30258                                 | 29518                         | 3211                                                | 3340                          |
| №3    | 15875                                 | 11228                         | 1815                                                | 1722                          |

**Задача 15.** Составить обобщенную таблицу, рассчитать материалоемкость (затраты предметов труда на один рубль товарной продукции в копейках).

Таблица 1- Исходные данные, тыс. руб.

| Показатели                                        | Прошлый год | Отчетный год |      |
|---------------------------------------------------|-------------|--------------|------|
|                                                   |             | план         | факт |
| Товарная продукция                                | 3590        | 3700         | 3980 |
| Затраты предметов труда на производство продукции | 2260        | 2430         | 2600 |

Проанализировать полученные показатели, используя метод цепных подстановок и интегральным методом, определить влияние на изменение выпуска продукции в отчетном периоде по сравнению с плановым и предыдущим периодом следующих факторов:

- изменение количества предметов труда, использованных на производстве;
- изменение материалоемкости.

Сделать выводы.

**Задача 16. Способом долевого участия** определите раздельное влияние изменения среднегодовой стоимости внеоборотных и оборотных активов на изменение рентабельности всех активов.

Таблица 1 - Исходные данные для анализа влияния факторов методом долевого участия

| Показатели                                          | Предыдущий год | Отчетный год |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|
| 1. Прибыль, тыс. руб.                               | 6400           | 8200         |
| -среднегодовая стоимость ВА, тыс. руб.              | 20000          | 17000        |
| -среднегодовая стоимость ОА, тыс. руб.              | 26000          | 27200        |
| 2. Среднегодовая стоимость активов всего, тыс. руб. | 46000          | 44200        |

Задача 4. Способом долевого участия определите раздельное влияние изменения среднегодовой стоимости внеоборотных и оборотных активов на изменение рентабельности всех активов.

Таблица 3- Исходные данные для анализа влияния факторов методом долевого участия

| Показатели                             | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Доля в общем изменении стоимости активов, % |
|----------------------------------------|----------------|--------------|-----------------------|---------------------------------------------|
| 1. Прибыль, тыс. руб.                  | 6400           | 8200         | +1800                 | *                                           |
| -среднегодовая стоимость ВА, тыс. руб. | 20000          | 17000        | -3000                 | +167                                        |
| -среднегодовая стоимость ОА, тыс. руб. | 26000          | 27200        | +1200                 | -67                                         |
| 2. Среднегодовая стоимость             | 46000          | 44200        | -1800                 | 100                                         |

|                                                 |       |       |       |   |
|-------------------------------------------------|-------|-------|-------|---|
| активов всего, тыс. руб.                        |       |       |       |   |
| 3.Рентабельность активов,<br>%, стр1./стр.2*100 | 13,91 | 18,55 | +4,64 | * |

**Пример 17.** Используя интегральный прием, метод сравнения и приведенные в таблице 1 данные, рассчитать влияние изменения объема выпуска продукции за счет изменения средней цены, выпуска продукции в натуральном выражении. Сделайте выводы.

Таблица 1- Исходные данные для анализа влияния факторов на объем выпуска продукции интегральным способом

| Наименование показателя                         | Значение показателя |             |
|-------------------------------------------------|---------------------|-------------|
|                                                 | плановое            | фактическое |
| Объем выпуска продукции У, тыс. руб.            | 200                 | 270         |
| Выпуск продукции в натуральном выражении q, ед. | 100                 | 105         |
| Цена единицы продукции p, руб.                  | 2                   | 2,57        |

алгоритм следующий:

$$\Delta Y_q = \Delta q * p_0 + \frac{\Delta q * \Delta p}{2};$$

$$\Delta Y_p = \Delta p * q_0 + \frac{\Delta p * \Delta q}{2}.$$

**Задача 18.** Используя способ логарифмирования анализа, при следующих данных таблицы 1 рассмотрите а) влияние факторов на объем валовой продукции за счет количества работников, и среднегодовой выработки.

Таблица 1 - Исходные показатели

| Показатели                                      | Базисный период | Отчетный период | Отклонение |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| Объем выпуска продукции N, тыс. руб.            | 4800            | 5920            | 1120       |
| Среднесписочная численность персонала Ч, чел.,  | 15              | 16              | 1          |
| Выработка на одного работника В, тыс. руб./чел. | 320             | 370             | 50         |

**Задача 19.** Интегральным методом оценить влияние факторов, связанных с эффективностью использования основных фондов, на выполнение плана выпуска продукции. Используя данные таблицы 1, рассчитать показатели фондоотдачи основных производственных фондов.

Таблица 1 - Исходные данные для решения задачи

| Наименование Показателей                                     | Сумма, тыс. руб. |        |
|--------------------------------------------------------------|------------------|--------|
|                                                              | план             | факт   |
| Объем выпуска продукции, х                                   | 119000           | 118600 |
| Среднегодовая стоимость активов                              | 229800           | 229620 |
| -Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, у | 100000           | 120000 |
| -Среднегодовая стоимость оборотных фондов, z                 | 129800           | 109620 |

**Смешанная модель вида  $f = x/(y+z)$ :**

$$\Delta f_x = \frac{\Delta x}{\Delta y + \Delta z} * \ln \left| \frac{y_1 + z_1}{y_0 + z_0} \right|; \quad \Delta f_y = \frac{\Delta Y_{\text{общ}} - \Delta Y_x}{\Delta y + \Delta z} * \Delta y; \quad \Delta f_z = \frac{\Delta Y_{\text{общ}} - \Delta Y_x}{\Delta y + \Delta z} * \Delta z.$$

**Задача 20.** Экспериментальные данные, характеризующие зависимость между выработкой на одного рабочего у и производственной мощностью оборудования, по n =10 единиц оборудования приведены в п таблице 2. Найти коэффициенты корреляции и детерминации между переменными х и у, оценить их значимость на уровне  $\alpha=0.05$  и  $t_{0,05;8}=2,31$ , составить уравнение регрессии у по х, определите коэффициент эластичности и бета коэффициент. Сделайте вывод

Таблица 1- Шкала Чеддока

| Теснота связи | Значение коэффициента корреляции при наличии: |
|---------------|-----------------------------------------------|
|               | Прямой связи                                  |
| Слабая        | 0,1–0,3                                       |
| Умеренная     | 0,3–0,5                                       |
| Заметная      | 0,5–0,7                                       |
| Высокая       | 0,7–0,9                                       |
| Очень высокая | 0,9–1                                         |

Таблица 2- Исходные данные для анализа

| I         | 1  | 2   | 3   | 4   | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |
|-----------|----|-----|-----|-----|----|----|----|----|----|
| $x_i$     | 6  | 11  | 13  | 10  | 6  | 7  | 9  | 8  | 8  |
| $y_i$     | 4  | 10  | 10  | 8   | 6  | 4  | 9  | 7  | 5  |
| $x_i^2$   | 36 | 121 | 169 | 100 | 36 | 49 | 81 | 64 | 64 |
| $y_i^2$   | 16 | 100 | 100 | 64  | 36 | 16 | 81 | 49 | 25 |
| $x_i y_i$ | 24 | 110 | 130 | 80  | 36 | 28 | 81 | 56 | 40 |

**Задача 21.** Рассчитайте влияние факторов на изменение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия по нижеприведенным данным.

| Показатели                                   | Значение показателя |                 |
|----------------------------------------------|---------------------|-----------------|
|                                              | Прошлый период      | Отчетный период |
| Объем реализации продукции, шт.              | 5000                | 4500            |
| Цена, руб.                                   | 200                 | 220             |
| Переменные затраты на изделие, руб.          | 80                  | 85              |
| Сумма постоянных затрат на весь выпуск, руб. | 350 000             | 360 000         |

**Задача 22.** Цена за изделие – 158 руб., переменные затраты на изделие – 64 руб., постоянные затраты фирмы «Свет» за год составляют 106000руб., а выпуск продукции за тот же период – 1450 изделий. Определите точку безубыточности и зону безопасности предприятия.

**Задача 23.** На основании приведенных ниже данных определите факторы изменения общей суммы затрат, затрат на рубль продукции, себестоимости единицы продукции, прибыли и рентабельности по методике маржинального анализа.

Таблица 1 – Исходные данные

| Показатели                                 | Изделие А      |                 |
|--------------------------------------------|----------------|-----------------|
|                                            | Прошлый период | Отчетный период |
| Объем продаж, т                            | 615            | 620             |
| Цена изделия, тыс. руб.                    | 150            | 168             |
| Себестоимость единицы продукции, тыс. руб. | 120            | 126             |
| В том числе переменные затраты, тыс. руб.  | 72             | 80              |
| Сумма постоянных затрат, тыс. руб.         | 29 520         | 28 520          |

**Задача 24.** Колбасный цех Смоленского мясокомбината выпускает и продает полукопченную колбасу "Одесская". Планируемый объем продаж за месяц составляет 5000 кг. Колбасное изделие продается по цене 100 руб. за 1 кг. При этом, переменные затраты на единицу изделия составляют 60 руб., постоянные затраты - 150 000 руб., планируемая прибыль - 50 000 руб. Требуется:

1. Определить планируемый объем продаж при ожидаемой прибыли в сумме 50 000 руб. Найти объем безубыточной реализации продукции.
2. Определить сумму ожидаемой прибыли при заданных координатах.
3. Определить сумму постоянных затрат при заданных координатах.
4. Определить планируемую цену продаж.
5. Определить сумму переменных затрат на единицу изделия.
6. Определить сумму маржинального дохода на единицу продукции.

**Задача 25.** ЧМП «Интерпром» изготавливает декоративные решетки, металлические двери, сейфы и др. металлоконструкции для реализации на рынке города. На рынке действуют три фирмы. Перед предприятием стоит вопрос выбора стратегии поведения. Предприятие является финансово устойчивым и поэтому не стремится преследовать лидера, а для его атаки неизвестны объемы реализации и емкость рынка. Тем не менее, известно, что за 2012 год ЧМП «Интерпром» было реализовано продукции на 133 тыс. руб.; фирмой, которая является вторая на рынке – на 140 тыс. руб.; доля рынка, которую контролирует лидер, составляет 45%.

Определить емкость рынка металлоизделий, доли рынка фирм, а также объемы реализации продукции фирмы-лидера.

**Задача 26.** Рассчитать коэффициент равномерности динамики товарооборота отчетного года по сравнению с товарооборотом прошлого года, используя данные таблицы 12.

Таблица 12 – Расчет коэффициента равномерности поступления выручки

| Временной период | Выручка от продаж, млн. руб. |          | Темп роста, % | $(X - \bar{X}), \%$ | $(X - \bar{X})^2, \%$ |
|------------------|------------------------------|----------|---------------|---------------------|-----------------------|
|                  | прошлый                      | Отчетный |               |                     |                       |
| А                | 1                            | 2        | 3             | 4                   | 5                     |
| Январь           | 94                           | 82       |               |                     |                       |
| Февраль          | 826                          | 709      |               |                     |                       |
| Март             | 40                           | 35       |               |                     |                       |
| Итого 1 кв.      | 960                          | 826      |               |                     |                       |

**Задача 27.** Товарооборот общественного питания в 2017г – 5428 млн р.; в 2018 – 6143 млн р.; в 2019 – 7372 млн р. Проанализируем товарооборот организации питания.

Темпы роста товарооборота: а) цепные: б) базисные

Абсолютное значение 1% прироста товарооборота

Товарооборот в сопоставимых ценах, если  $I_{цен}$  в 2018 г = 1,06;  $I_{цен}$  в 2019 г = 1,1.

Среднегодовой темп роста товарооборота:

**Задача 28.** Автомобильный завод получает по кооперации 1837 наименований деталей и узлов, стоимость которых в расчете на единицу продукции составляет 152 тыс. руб. Для производства автомобиля используются детали 2754 наименований. Себестоимость автомобиля - 254 тыс. руб. Удельный вес материальных затрат в себестоимости составляет 68 %. Определить уровень кооперирования производства автомобиля.

**Задача 29.** На основе приведенных данных охарактеризуйте движение персонала в предприятии.

| Показатель                                    | Обозначение   | прошлый год г | отчетный год г |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Численность работников на начало года         | $Ч_{нг}$      | 1103          | 1154           |
| Численность работников проработавших весь год | $Ч_{пг}$      | 1009          | 1104           |
| Принято на работу                             | $Ч_{п}$       | 124           | 126            |
| Выбыло                                        | $Ч_{в}$       | 117           | 114            |
| в т.ч. по собственному желанию                | $Ч_{ув.с.ж.}$ | 84            | 80             |

**Задача 30.** Установите соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда.

Среднегодовая заработная плата фактическая на предприятии составила 206,4 тыс.руб., по плану – 202,58 тыс.руб. При этом годовая выработка по факту и плану составила 501,6 и 450 тыс.руб. Фонд заработной платы составил 22465 тыс.руб.

**Задача 31.** Проанализируйте обеспеченность потребности материала А договорами и фактическое их выполнение. Среднесуточный расход материала составляет 6700 т. Источники покрытия потребности в материала А внутренние 250 т. Заключено договоров на поставку 6420 т, всего поступило 6190 т.

**Задача 32.** Увеличить масштабы производства на предприятии можно путем установки трех станков производительностью 10 изделий в час каждый или одной автоматической линии мощностью 30 изделий в час. Цена приобретения и монтажа станка - 22 млн руб. , автоматической линии - 55 млн руб. Годовой фонд времени работы оборудования - 2560 ч. Оценить эффективность агрегатной концентрации производства.

**Задача 33.** Определить критическую точку методом уравнения. Объем выпуска продукции составил за год 30082 т, при это цена – 661 руб./т. При этом постоянные затраты равны 5266 тыс.руб., а переменные затраты на 1 т – 418,6 руб.

**Задача 34.**

.Проведите факторный анализ прибыли от реализации изделия А.

Объем продаж в прошлом году составил 20400 шт, в отчетном – 22500 шт. Цена изделия А в прошлом году равна 12,0 руб. / шт, в отчетном - 20,0 руб. / шт, себестоимость соответственно 8,5 руб. / шт. и 15,0 руб. /шт.

**Задача 35.** Проведите факторный анализ рентабельности изделия А.

Если известно, что цена на изделие А в прошлом году составила 25,0 руб., в отчетном – 28,0 руб., при этом себестоимость составила соответственно 24,0 руб. и 24,8 руб.

**Задача 36.** Укрупненный баланс предприятия приведен в задаче 1. Стоимость объектов недвижимости предприятия по балансу - 300 млн р. С момента последней переоценки цены на аналогичные объекты недвижимости повысились в 1,8 раза.

Определить оценочную стоимость предприятия, используя затратный подход.

**Задача 37.** Чистая прибыль года, предшествующего оценке, составляет 500 млн р. Планируется среднегодовое увеличение чистой прибыли в размере 5 %. Ставка по банковскому депозиту - 10 %.

Определить оценочную стоимость предприятия методом капитализации дохода.

**Задача 38.** Акции с номинальной стоимостью 300 руб. и ставкой дивиденда 5 % были приобретены по цене 100 руб. Определите текущую доходность акции для инвестора.

**Задача 39.** Привилегированные акции с номинальной стоимостью 200 руб. и ставкой дивиденда 6% продаются по 100 руб. Определите текущую рыночную доходность акции.

**Задача 40.**

На основе данных рассчитайте операционный (производственный) рычаг, точку безубыточности (в д.е.), запас финансовой прочности. Сделайте выводы. Исходные данные:

1. Выручка от реализации продукции – 600 д.е.
2. Переменные затраты (материальные и приравненные и ним затраты + заработная плата с отчислениями) – 364 (260 + 104) д.е.
3. Валовая маржа – 236 д.е.
4. Постоянные затраты (амортизационные отчисления) – 27 д.е.
5. Прибыль (прибыль до уплаты процентов и налогов, ЕВІТ, НРЭИ) – 209 д.е.

### **Критерии оценки учебных действий студентов по решению учебно-профессиональных задач на практических занятиях**

| <b>Оценка</b>              | <b>Характеристики ответа студента</b>                                                                                                                                                           |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Отлично</b>             | студент самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя экономические понятия.            |
| <b>Хорошо</b>              | студент самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя экономические понятия. |
| <b>Удовлетворительно</b>   | студент в основном решил учебно-профессиональную задачу, допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение, используя в основном экономическими понятиями.                      |
| <b>Неудовлетворительно</b> | студент не решил учебно-профессиональную задачу.                                                                                                                                                |

## **6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации**

**Форма промежуточной аттестации – зачет**

**Контрольная работа (пример 1 варианта) – 7 семестр**

**Задание 1**

На основании приведенных ниже данных рассчитайте: базисные и цепные: абсолютные приросты и темпы прироста объема производства продукции. Постройте график. Сделайте выводы.

| Месяц        | Объем производства продукции, т. | Темы роста производства, % |        | Темы прироста производства, % |        |
|--------------|----------------------------------|----------------------------|--------|-------------------------------|--------|
|              |                                  | базисные                   | Цепные | базисные                      | Цепные |
| 1            | 2500                             |                            |        |                               |        |
| 2            | 2630                             |                            |        |                               |        |
| 3            | 2550                             |                            |        |                               |        |
| 4            | 2760                             |                            |        |                               |        |
| 5            | 2900                             |                            |        |                               |        |
| 6            | 3000                             |                            |        |                               |        |
| <b>Итого</b> |                                  |                            |        |                               |        |

### Задание 2

Определите недостающие в таблице показатели. Какой прием экономического анализа использован? Проанализируйте фактическое распределение прибыли. Постройте график.

| Показатели               | Прошлый период, тыс. руб. | Отчетный период, тыс. руб. | Отклонение            |                  |
|--------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------|
|                          |                           |                            | абсолютное, тыс. руб. | относительное, % |
| Чистая прибыль           |                           |                            |                       |                  |
| в т. ч. в резервный фонд | 46                        | 17                         |                       |                  |
| в фонд накопления        | 93,6                      | 37                         |                       |                  |
| в фонд социальной сферы  | 92                        | 80                         |                       |                  |
| в фонд потребления       | 242                       | 160                        |                       |                  |

### Задание 3

Проведите многомерный сравнительный анализ деятельности нескольких предприятий одной отрасли на основании матрицы исходных показателей.

| № фирмы | Запас безубыточности, % | Коэффициент |                 | Рентабельность, % |          | Коэффициент финансово-й независим. | Доля собственного оборотного капитала в текущих активах, % |
|---------|-------------------------|-------------|-----------------|-------------------|----------|------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|         |                         | ликвидн.    | оборачиваемости | продаж            | капитала |                                    |                                                            |
| 1       | 29                      | 1,9         | 3,2             | 24                | 21       | 0,75                               | 16                                                         |
| 2       | 25                      | 2,1         | 2,5             | 30                | 26       | 0,62                               | 24                                                         |
| 3       | 54                      | 1,6         | 2,8             | 34                | 24       | 0,55                               | 25                                                         |
| 4       | 40                      | 1,7         | 2,2             | 32                | 38       | 0,68                               | 32                                                         |
| 5       | 21                      | 1,4         | 2,7             | 25                | 16       | 0,58                               | 0                                                          |
| 6       | 32                      | 1,6         | 3,5             | 18                | 22       | 0,72                               | 36                                                         |

### Критерии оценки контрольной работы (7 семестр)

• **зачтено** – выполнено 100% заданий, работа выполнена по стандартной или самостоятельно разработанной методике, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, по ходу решения сделаны аргументированные выводы, самостоятельно выполнена графическая часть работы.

• **Не зачтено** - студент не справился с заданием (выполнено менее 100% задания варианта), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в освещении вопроса, в решении задач, в выполнении графической части задания и т.д., а также выполнена не самостоятельно.

Если работа выполнена на оценку неудовлетворительно, контрольная работа возвращается студенту с подробными замечаниями для доработки, при этом выполняется работа над ошибками. Если содержание контрольной работы не соответствует установленному варианту, студент выполняет контрольную работу по-своему варианту и сдает, ее в, учебную часть для рецензирования. Если контрольная работа выполнена не самостоятельно, студенту выдается новый вариант контрольной работы, отличный от первоначального.

### **Вопросы для подготовки к зачету**

1. Виды анализа хозяйственной деятельности.
2. Роль экономического анализа в управлении производством и повышение его эффективности.
3. Задачи и принципы экономического анализа.
4. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.
5. Методика комплексного анализа.
6. Способ сравнения в экономическом анализе.
7. Многомерные сравнения в экономическом анализе.
8. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
9. Способы группировки информации в анализе.
10. Балансовый способ в анализе.
11. Применение графического способа в анализе.
12. Применение корреляционно-регрессионного метода в анализе.
13. Метод линейного программирования.
14. Методы динамического программирования.
15. Подготовка исходной информации для анализа.
16. Организация и методика текущего, оперативного и перспективного анализа.
17. Сущность функционально-стоимостного анализа.
18. Этапы функционально-стоимостного анализа.
19. Организация и методика внутрихозяйственного анализа.
20. Организация и методика межхозяйственного сравнительного анализа.
21. Способ ценной подстановки.
22. Индексный метод.
23. Способ абсолютных разниц.
24. Способ относительных разниц.
25. Интегральный способ в анализе.
26. Понятие. Типы и задачи факторного анализа.
27. Классификация факторов в экономическом анализе.
28. Систематизация факторов в экономическом анализе.
29. Методика определения и обоснования величины резервов.

### **Форма промежуточной аттестации – экзамен Вопросы для подготовки к экзамену (8 семестр)**

1. Анализ объема и ассортимента продукции.
2. Анализ качества произведенной продукции.
3. Анализ использования трудовых ресурсов.
4. Анализ производительности и оплаты труда.
5. Анализ эффективности использования основных фондов.

6. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.
7. Анализ затрат на производство товарной продукции.
8. Анализ себестоимости производства продукции.
9. Анализ структуры затрат.
10. Анализ результатов деятельного грузового автотранспорта.
11. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
12. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
13. Оценка вероятности банкротства предприятия.
14. Анализ структуры пассивов баланса. Оценка рыночной устойчивости предприятия.
15. Анализ активов предприятия.
16. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала. Оценка деловой активности предприятия.
17. Оценка эффективного использования собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага.
18. Анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия.
19. Оценка запаса финансовой устойчивости (зоны безопасности) предприятия.
20. Анализ состава динамики балансовой прибыли.
21. Анализ уровня среднереализованных цен.
22. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
23. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
24. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния.
25. Анализ взаимосвязи актива и пассива, баланса. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
26. Анализ использования технологического оборудования и производственной мощности предприятия.
27. Оценка финансового состояния неплатежеспособных субъектов хозяйствования.
28. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
29. Обоснование эффективности инвестиционных проектов.
30. Анализ состава структуры и движение основных средств.

### **Вопросы к экзамену**

1. Понятие экономического анализа. История становления и развития экономического анализа.
2. Роль и функции анализа в принятии управленческого решения. Принципы и функции экономического анализа. Связь экономического анализа с другими науками
3. Предмет, объект, субъект, цель и задачи экономического анализа. Этапы проведения.
4. Виды анализа, их классификация
5. Сущность информации и информационной деятельности. Экономическая информация. Требования к информационному обеспечению экономического анализа. Классификация информации для ЭА. Современные автоматизированные информационные системы и их использование в экономическом анализе и управлении. Документы в экономическом анализе
6. Методология, методика и метод экономического анализа. Подходы к экономическому анализу. Методы экономического анализа.
7. Система показателей экономического анализа. Основные принципы при построении системы показателей экономического анализа.

8. Балансовый метод и прием балансовой увязки. Способы отражения аналитической информации. Рассмотрение рядов динамики. Группировка и ранжирование. Расчет средних величин и показателей вариации
9. Сущность эвристических методов. Оценочно-поисковые методы. Деловые игры как метод имитационного моделирования. Метод "Мозговой атаки". Метод «Дельфи». Особенности метода ПАТТЕРН
10. Сущность метода сравнения. Назначение метода сравнения. Сравнение с планом. Сравнение со среднеотраслевыми значениями показателя. Многомерное сравнение. Сравнение с показателями предыдущих периодов. Приведение показателей к сопоставимому виду.
11. Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация факторов в АХД. Систематизация факторов в АХД.
12. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем
13. Стохастическое моделирование и анализ факторных систем хозяйственной деятельности
14. Сущность и правила применения способа цепной подстановки. Типы детерминированных моделей, в которых применяется способ цепной подстановки. Алгоритмы расчета влияния факторов этим способом в различных типах моделей.
15. Понятие и виды индексов. Сущность и назначение индексного метода.
16. Сущность, назначение и сфера применения способа абсолютных разниц. Порядок и алгоритмы расчета влияния факторов этим способом. Сущность и назначение способа относительных разниц. Сфера его применения. Алгоритм расчета влияния факторов этим способом. Способ корректирующего коэффициента. Сущность метода процентных разниц. Алгоритм расчета влияния факторов этим способом. Метод процентных чисел.
17. Сущность, назначение и сфера применения способа пропорционального деления. Способ долевого участия в факторном анализе. Порядок и алгоритмы расчетов влияния факторов этим способом.
18. Основные недостатки метода элиминирования. Проблема разложения дополнительного прироста от взаимодействия факторов между ними.
19. Сущность интегрального метода и сфера его применения. Алгоритмы расчета влияния факторов в разных моделях интегральным способом. Разновидности интегрального метода. Способ логарифмирования в АХД
20. Понятие стохастической связи. Корреляционный анализ, его задачи, условия применения и этапы проведения. Определение корреляционных связей между факторными и результативными показателями. Методика парного корреляционного анализа. Методика множественного корреляционного анализа
21. Определение регрессии и ее виды. Понятие и виды уравнения регрессии. Регрессионный анализ. Выбор уравнений регрессии. Критерии оценки адекватности результатов регрессионного анализа. Интерпретация результатов корреляционного анализа
22. Множественная линейная регрессия. Уравнение регрессии. Методика практического применения результатов корреляционно-регрессионного анализа
23. Понятие хозяйственных резервов. Природа и источники, виды хозяйственных резервов и их характеристика. Принципы организации поиска и подсчета резервов. Методика определения и обоснования величины резервов
24. Стратегический экономический анализ: содержание, методы и информационная база
25. Сущность, цель и задачи ФСА, принципы организации и методика. Последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.
26. Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия проведения. Основные показатели маржинального анализа. Методика расчета

- точки безубыточности и запаса устойчивости показателей в стоимостном, натуральном и относительном выражении. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности предприятия.
27. Понятие и методы определения суммы постоянных и переменных издержек. Зависимость общей суммы затрат и затрат на единицу продукции от объема производства продукции. Понятие и порядок определения критической величины постоянных, переменных расходов и уровня цены.
  28. Методики, используемые для принятия управленческих решений на основе маржинального анализа при обосновании объема производства. Определение оптимального объема производства. Прогнозирование критического объема реализации на примере реализации отдельного изделия. Порядок обоснования объема продаж, который дает одинаковые прибыль и затраты по разным вариантам управленческих решений. Алгоритм принятия управленческих решений на основе маржинального анализа. Выявление убыточных для компании продуктов
  29. Обоснование оптимальной структуры и средней цены продукции и разработка ассортиментного плана в ситуации падения спроса на один из выпускаемых видов продукции. Маржинальный анализ как инструмент оптимизации ценовой политики
  30. Определение целесообразности принятия заказа на дополнительный выпуск изделий по сниженной цене при наличии производственных мощностей
  31. Применение маржинального анализа для оптимизации использования производственных ресурсов
  32. Способы выбора между собственным производством и приобретением комплектующих изделий.
  33. Выбор вариантов машин и оборудования и технологии производства. Выбор решения с учетом ограничений на ресурсы. Обоснование решения об увеличении производственной мощности
  34. Сущность, принципы и подходы к анализу маркетинговой деятельности на предприятии. Методы анализа маркетинговой деятельности.
  35. Анализ рынка. Анализ ценовой политики. Анализ товарной и сбытовой политики предприятия. Анализ конкурентов и потребителей.
  36. Цели и задачи анализа производства и продаж продукции. Анализ выполнения плана выпуска и продажи продукции. Анализ динамики объема производства и продаж. Ассортиментная политика, планирование и анализ ассортимента. Анализ влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров
  37. Анализ обновления продукции. Анализ конкурентоспособности. Анализ показателей качества продукции. Анализ потерь от брака товаров. Анализ комплектности и ритмичности производства и продаж.
  38. Анализ реализации и выполнения договорных обязательств. Анализ сбыта товаров
  39. Методы планирование выручки. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
  40. Понятие товарооборота. Анализ розничного товарооборота. Анализ оптового товарооборота и товарооборота общественного питания. Анализ товарооборота общественного питания
  41. Цели, задачи и направления анализа ТОУ. Показатели уровня организации производства и труда
  42. Анализ уровня управления хозяйственной деятельностью. Анализ научно-технического уровня
  43. Анализ экстенсивности и интенсивности развития производства.
  44. Экономический анализа себестоимости в целях управления, цель, задачи, направления
  45. Анализ затрат с целью оценки достигнутых результатов и управления прибылью
  46. Анализ издержек обращения в торговле

47. Анализ затрат, необходимый для принятия решений о выборе альтернативных вариантов управления прибылью
48. Анализ затрат с целью их контроля и регулирования. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции
49. Цели, задачи, источники информации анализа основных средств организации. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. Анализ обеспеченности предприятия ОС
50. Анализ эффективности использования основных средств. Факторы и резервы роста эффективности использования основных средств
51. Понятие и состав оборотных средств, цель, задачи и направления анализа. Анализ состава и динамики оборотных средств.
52. Анализ структуры оборотных средств. Основные подходы к оценке состояния оборотных средств.
53. Анализ собственных оборотных средств и оценка обеспеченности ими предприятия. Анализ эффективности использования оборотных средств.
54. Задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия, источники информации. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
55. Анализ рациональности использования сырья и материалов
56. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат и на результаты хозяйственной деятельности предприятия.
57. Направление повышения эффективности использования и экономии материальных ресурсов в организации
58. Цель и задачи, источники информации анализа МПЗ. Направления, этапы проведения анализа и основные показатели эффективности использования МПЗ
59. Анализ состава, структуры и динамики запасов. Анализ эффективности использования МПЗ оборачиваемость запасов. Методика анализа материальных запасов на складе: правило Парето
60. Оптимизация материально-производственными запасов
61. Роль анализа в управлении персоналом. Анализ трудовых ресурсов предприятия: состав, структура, динамики численности работающих. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
62. Анализ использования фонда рабочего времени.
63. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Роль и значение мотивации в повышении производительности труда работников
64. Анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции. Анализ систем оплаты труда. Анализ состава, динамики и структуры расхода заработной платы. Анализ размера и удельного веса доплат и премий в общей средней оплате труда различных групп и категорий работников.
65. Анализ эффективности использования оплаты труда, изучения его влияния на формирования конечных результатов деятельности предприятия. Абсолютная экономия или перерасход по фонду оплаты труда на предприятии, его подразделениях и по отдельным категориям работников.
66. Анализ динамики средней заработной платы всех работающих, а также по категориям, основным профессиям и подразделениям.
67. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней оплаты труда работающих.
68. Планирование численности работающих и ФОТ.
69. Сущность и роль инвестиционного анализа. Виды и принципы оценки инвестиционных проектов. Методика оценки инвестиционного проекта на стадиях разработки инвестиционного проекта. Показатели оценки инвестиционных проектов.

70. Определение общей цены капитала предприятия (средневзвешенной стоимости капитала).
71. Методы анализа инвестиционных проектов. Методы оценки эффективности инвестиций. Анализ альтернативных проектов. Показатели эффективности проекта. Учет инфляции, неопределенности и риска при оценке эффективности инвестиционных проектов.
72. Варианты оценки инвестиционной привлекательности организаций. Политика реинвестирования капитала и дивидендная политика предприятия.
73. Комплексный управленческий анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов. Задачи и содержание анализа на этапе разработки бизнес-плана. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала организации.
74. Проектирование и анализ экономического роста на микроэкономическом уровне. Показатели экономического роста предприятий. Мониторинг бизнес-плана.

### **Критерии выставления итоговой оценки по дисциплине (по результатам устного экзамена)**

**Оценка «отлично»** выставляется студенту, если он глубоко усвоил теоретический материал, логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с заданиями, вопросами и другими видами применения знаний.

**Оценка «хорошо»** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно излагает его, не допуская существенных неточностей, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и заданий делает аргументированные выводы.

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется студенту, если он в целом усвоил основной материал, но не усвоил его деталей, допускает недостаточно правильные формулировки, нарушение логической последовательности в его изложении, испытывает затруднения при ответах на вопросы.

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно отвечает на вопросы или вовсе не отвечает.

### **Итоговое тестовое задание по дисциплине (типовое)**

#### **1. Чистая прибыль определяется как:**

- а)  $Пч = Вд - \text{расходы} + \text{фин. доходы}$
- б)  $Пч = \text{прибыль до налогообложения} - \text{налоговые платежи с прибыли}$
- в)  $Пч = \text{Валовая прибыль} - \text{Расходы}$

#### **2. Классификация факторов по способу определения**

- а) Прямые и расчетные.
- б) Явные и скрытые.
- в) Текущие и перспективные.
- г) Внутренние и внешние.

#### **3. Виды анализа по времени проведения**

- а) Перспективный, текущий, периодический
- б) Локальный, периодический
- в) Тематический, периодический
- г) Текущий, периодический

#### **4. Факторы, влияющие на относительную экономию (перерасход) фонда оплаты труда.**

- а) Чистая выручка, численность работников и средняя зарплата одного работника
- б) Производительность труда, численность работников
- в) Численность работников, товарооборот

#### **5. Факторы, влияющие на валовой доход:**

- а) Чистая выручка, уровень валового дохода
- б) Уровень валового дохода
- в) Закупочная цена и торговая надбавка
- г) Расходы

#### **6. Сущность графического метода**

- а) Широко применяется для визуализированного анализа хозяйственной деятельности предприятия.
- б) Анализ хозяйственной деятельности предприятия, широко используемый в бухгалтерском учете.
- в) Выявление влияния на изучаемый совокупный показатель различных факторов.
- г) Широко применяется в концернах и АО, объединение экономических явлений в однородные группы.

#### **7. Фактическая выручка (товарооборот) в сопоставимых ценах рассчитывается как:**

- а) Выручку (товарооборот) разделить на индекс цен
- б) Выручку (товарооборот) умножить на процент инфляции
- в) Выручку (товарооборот) умножить на индекс цен

#### **8. Сущность метода сравнения**

- а) Соотношение явлений или предметов, при котором анализируются данные явления (предметы), выделяется в них общее и различное.
- б) Сознательное изменение течения естественных процессов путем создания искусственных условий, необходимых для выявления соответствующих свойств.
- в) Совокупность приемов и методов соединения отдельных частей предмета в единое целое.
- г) Систематическое, целенаправленное восприятие действительности.

#### **9. Темп изменения выручки определяется как:**

- а) Процентное отношение фактической выручки к плановой выручке
- б) Процентное отношение планового оборота к фактическому обороту
- в) Процентное отношение фактического оборота отчетного периода к фактическому обороту базисного периода

#### **10. Чем различаются плановая и фактическая информации**

- а) Назначением.
- б) Значением.
- в) Носителем.
- г) Порядком и характером выражения.

#### **11. Сущность метода “Анализ”**

- а) Совокупность приемов и закономерностей расчленения предмета исследования на составные части.
- б) Активизация коллективного творчества.
- в) Источники экономики затрат живого и овеществленного труда.
- г) Совокупность показателей эффективности использования ресурсов.

**12.Сущность оперативного анализа**

- а) Призван быстро давать объективную оценку складывающимся хозяйственным ситуациям с выполнением заданий по управляемым объектам; своевременно выявлять и измерять влияние решающих факторов на отклонение от программы развития; вскрывать причины и резервы с целью принятия оптимального решения.
- б) Сущность оперативного анализа заключается в том, что он устанавливает единые формы бухгалтерской отчетности, приближенные к международным стандартам. Является основой принятия решений по регулированию производства.
- в) Оперативный анализ призван классифицировать виды экономической информации по формам движения, направлению движения. Экспериментирует хозяйственной ситуацией, применяет стандартные решения.
- г) Сущность оперативного анализа состоит в том, что он отвечает за нематериальные активы, основное производство, а также за товары с акцизами. Используется на всех уровнях управления коммерческой деятельностью.

**13.Производительность труда одного работника рассчитывается как:**

- а) Выручку разделить на численность торгово-оперативных работников
- б) Выручку разделить на численность всех работников
- в) Выручку разделить на численность административно-управленческого аппарата

**14.Средняя зарплата одного работника определяется:**

- а) Фонд потребления разделить на численность работников
- б) Фонд оплаты труда разделить на численность всех работников
- в) Фонд оплаты труда разделить на численность продавцов

**15.Принцип деятельности предприятия, являющийся всеобъемлющим:**

- а) Самоокупаемость
- б) Самофинансирование
- в) Рентабельность

**16.Точка на графике, характеризующая объём выручки, который обеспечивает доход равный сумме текущих затрат, называется:**

- а) Точкой ликвидации
- б) Точкой безубыточности
- в) Точкой минимальной рентабельности

**17.Классификация факторов по действию на результаты хозяйственной деятельности**

- а) Положительные и отрицательные.
- б) Внутренние и внешние.
- в) Общие и специфические.
- г) Текущие и перспективные.

**18.Ключом к резервам предприятия являются:**

- а) Планирование
- б) Учёт
- в) Анализ

**19.Качественными показателями деятельности предприятия являются:**

- а) Выручка, производительность труда, расход
- б) Производительность труда, рентабельность, уровень расходов

в) Уровень расходов, выручка, рентабельность

## **20. Определите в чем сущность анализа “перспективного развития”**

- а) Рассматривает перспективы развития предприятия с точки зрения проекции составляющих элементов прошлого и настоящего хозяйственной деятельности в элементы будущего.
- б) Позволяет оценить работу объединений, предприятий и их подразделений за месяц, квартал, год нарастающим итогом, базируясь на бухгалтерской и статистической отчетности.
- в) Направлен на решение задач, которые стоят перед оперативным управлением хозяйственной системой предприятия.
- г) Рассматривает задачи оперативного и перспективного анализа.

## **21. Сущность индексного метода**

- а) Распределение суммы изменения обобщающего показателя между факторами по правилам пропорционального деления. Применяется в различных модификациях.
- б) Этот метод используется для тех процессов и явлений, где имеется строго функциональная зависимость. Используется для измерения влияния отдельных причин на результат их взаимодействия при изменении величины обобщающего показателя.
- в) Суть метода: при функциональной зависимости факторов, включенных в модель, производится последовательная замена одного из факторов на его фактическую величину.
- г) Данный метод основывается на относительных показателях, выражающих отклонение уровня данного явления от уровня его в прошлом времени. Область применения: статистика, бухгалтерский учет, экономика.

## **22. Главным источником резервов предприятия является:**

- а) Планирование
- б) Учёт
- в) Анализ

## **23. Выручка является показателем:**

- а) Количественным, удельным, стоимостным
- б) Качественным, натуральным, объёмным
- в) Объёмным, количественным, стоимостным

## **24. Задачи экономического анализа**

- а) Овладение расчетами обобщающих и частных показателей эффективности хозяйственной деятельности; изучение особенностей формирования величины показателей эффективности производства; познание основных факторов, влияющих на эффективность производства.
- б) Объектная оценка работы предприятия, выявление и оценка отклонений от плана; критическая оценка напряженности действующих планов; контроль за ходом выполнения плана; влияние отдельных факторов на конечный результат.
- в) Связь между сопоставляемыми показателями и “факторным полем анализа”.
- г) Сопоставимость ассортимента и качества выпускаемой продукции; необходимость обеспечить совпадение планируемого и анализируемого периодов.

## **25. Какое влияние оказывает снижение уровня расходов на прибыль:**

- а) Увеличивает прибыль
- б) Не оказывает влияния
- в) Уменьшает прибыль

**26. Как изменяет прибыль относительная экономии расходов:**

- а) Не изменяет прибыль
- б) Увеличивает прибыль
- в) Снижает прибыль

**27. Определить, что является предметом экономического анализа**

- а) Исследование информационного потока о планомерной хозяйственной деятельности предприятий для обоснованности управленческих решений.
- б) Отклонения показателей хозяйственной деятельности любого звена экономики от планового значения.
- в) Процессы выполнения плана и достигнутые результаты, отражаемые только в количественных показателях учета.
- г) Жизнедеятельность предприятия, отраженная в системе показателей.

**28. Теория игр, область применения**

- а) Изучает конфликтные ситуации, при решении которых находится вариант, приемлемый как в целом для анализируемой системы, так и для отдельных ее составных (участников).
- б) Формирует общие экономические выводы, принципы, закономерности явления на основе изучения отдельных, частных сторон.
- в) Делает объективные заключения по какому-либо вопросу, которые основываются на индивидуальных оценках специалистов.
- г) Это способ, основанный на изучении вероятностных зависимостей между исследуемыми явлениями.

**29. Как изменится уровень расходов, если цены на товары возросли против плана:**

- а) Увеличится
- б) Уменьшится
- в) Не изменится

**30. Классификация факторов по степени воздействия на результаты работы**

- а) Основные и второстепенные.
- б) Общие и специфические.
- в) Простые и сложные.

**31. Коэффициент финансовой автономии определяется по формуле:**

- а)  $K(\text{авт.}) = (\text{собственный капитал}) / (\text{капитал предприятия})$
- б)  $K(\text{авт.}) = (\text{Собственный оборотный капитал}) / (\text{Итог аналитич. баланса})$
- в)  $K(\text{авт.}) = (\text{Собственный капитал}) / (\text{Заёмный капитал})$

**32. В чем различие между общими и специфическими факторами**

- а) В непосредственном влиянии на результативный показатель.
- б) В охвате действия.
- в) Поддаются ли непосредственному измерению.
- г) Во влиянии на качественные признаки.

**33. Основная задача экономического анализа:**

- а) Проверить выполнение плана
- б) Выявить неиспользованные внутренние резервы
- в) Рассчитать влияние факторов на отклонение показателя

**34. Коэффициент маневрирования собственным капиталом определяется как:**

- а)  $K(\text{маневр.}) = (\text{Общ. сумма собств капитала}) / (\text{Собств. обор. капит.})$

- б)  $K(\text{маневр.}) = (\text{Собств. обор. капит.}) : (\text{Общая сумма собств. капитала})$
- в)  $K(\text{маневр.}) = (\text{Заёмный капитал}) : (\text{Собств капитал})$

### **35. Виды экономического анализа по степени охвата хозяйственной деятельностью**

- а) Предварительный и периодический
- б) Комплексный и тематический
- в) Тематический и текущий

### **36. Назовите измерители относительных величин:**

- а) Коэффициент, процент
- б) Процент, абсолютная сумма
- в) Абсолютная сумма, промилле

### **37. В чем роль анализа управления предприятия**

- а) В формировании наиболее эффективного аппарата управления на предприятии.
- б) На основе обработки данных бухгалтерского учета и других источников информации анализ выдает сведения, необходимые для управления экономическими и социальными процессами.
- в) Исключительно в том, чтобы выполнить программу по реализации продукции.
- г) На основе обработки данных бухгалтерского учета и других источников информации анализ выдает сведения, необходимые для управления политическими процессами и явлениями.

### **38. Связь экономического анализа с экономическими специальными науками**

- а) Диалектический процесс дифференциации и интеграции.
- б) Измерение степени действия факторов, влияющих на анализ хозяйственной деятельности.
- в) Нет никакой связи.
- г) Экономический анализ использует данные, а в ряде случаев способы и приемы, присущие экономическим специальным наукам.

### **39. Метод экономического анализа**

- а) совокупность приёмов и способов исследования хозяйственной деятельности предприятия путём выявления и определения взаимосвязи его параметров, количественного и качественного измерения влияния отдельных факторов и их совокупности на это изменение, что позволяет изучить становление и развитие хозяйственных явления и процессов.
- б) Способ комплексного изучения измерения и обобщения влияния отдельных факторов.
- в) Обоснование управленческих решений и их оптимизация.
- г) Использование денежных показателей.

### **40. Классификация факторов по степени количественного измерения влияния на основной совокупный результат.**

- а) Поддающиеся и не поддающиеся количественной оценке.
- б) Прямые и расчетные.
- в) Объективные и субъективные.
- г) Положительные и отрицательные.

### **41. Классификация факторов по охвату действием**

- а)- Действующие и недействующие.
- б)- Постоянные и временные.
- в)- Объективные и субъективные.

г) + Общие и специфические.

#### **42.Сущность отраслевого экономического анализа**

- а) В широком смысле охватывает все уровни управления отраслью, а в узком смысле – лишь отраслевые объединения.
- б) Охватывает лишь отраслевые объединения.
- в) Не проводит экономический анализ деятельности отраслевых объединений.
- г) Все ответы верны.

#### **43.Рентабельность всего капитала - это:**

- а) Процентное отношение прибыли к стоимости всего капитала
- б) Процентное отношение прибыли к собственному капиталу

#### **44.Определение понятия “экстенсивный фактор”**

- а) Фактор, который непосредственно влияет на результативный показатель.
- б) Фактор, который зависит от деятельности данного предприятия.
- в) Фактор, который действует в условиях отдельной отрасли экономики или предприятия.
- г) Фактор, который связан с количественным приростом результативного показателя.

#### **45.Коэффициент амортизации - это:**

- а) Отношение амортизации к основным фондам по первоначальной стоимости
- б) Отношение амортизации к остаточной стоимости основных фондов

#### **46.Сущность технико-экономического анализа**

- а) Факторные системы и методы измерения влияния факторов.
- б) Причинно-следственные связи технико-экономических процессов, формирующих соответствующие результаты.
- в) Изучение сущности и содержания объекта.
- г) Процесс создания потребительных стоимостей с заданными функциями.

#### **47.Основные принципы экономического анализа**

- а) Принцип бесспорности, условности, справедливости, прочности.
- б) Принцип базирования на государственном уровне, научности, системности; принцип комплексности, конкретности, действенности; принцип демократичности и массовости.
- в) Все познается в движении; во взаимосвязях и взаимообусловленности; принцип причинно-следственной соподчиненности; принцип координационной и субкоординационной определенности; принцип проявления необходимости и случайности; принцип единства и борьбы противоположностей; принцип перехода количества в качество и качество в новое количество.
- г) Принцип изучения явлений, процессов, предметов обособленно друг от друга; принцип исключения причинно-следственных связей; принцип единства и борьбы противоположностей.

#### **48.Сущность метода “Системный подход”.**

- а) Анализ внутренних связей объекта.
- б) Рассмотрение объекта как системы элементов, развивающихся в динамике и имеющих общую единицу измерения.
- в) Рассмотрение объекта как целостного образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов, анализ его внутренних связей.
- г) Совокупность приемов и закономерностей соединения отдельных частей предметов в единое целое.

**49.Классификация факторов по степени детализации.**

- а) Общие и специфические факторы.
- б) Простые, являющиеся результатом деятельности одной причины, и сложные, возникающие из-за комплекса причин.
- в) Объективные, не зависящие от результатов работы объекта, и субъективные – зависящий от них.
- г) Прямые, влияние которых изучается непосредственно без специальных приемов, и расчетные, действие которых измеряется при помощи специальных расчетов.

**50.В какой зависимости находятся расходы и прибыль:**

- а) В прямой зависимости
- б) В функциональной зависимости
- в) В обратной зависимости

**51.Классификация факторов по характеру действия.**

- а) Объективные, не зависящие от результата работы объекта, и субъективные –зависящие от них.
- б) Положительные и отрицательные.
- в) Основные и второстепенные.
- г) Простые, являющиеся результатом деятельности одной причины, и сложные, возникающие из-за комплекса причин.

**52.В каком случае применим метод сравнения**

- а) При сопоставлении объема выпуска продукции по разнородным изделиям.
- б) Если требуется сопоставить плановый и фактический уровни использования фонда рабочего времени.
- в) При сравнении функционально зависимых явлений.
- г) Все ответы верны.

**53.Оборачиваемость запасов определяется по формуле:**

- а)  $Oz. = (Выручка.) / (Материальные обор. средства.)$
- б)  $Oz. = (Выручка.) / (Товарные запасы.)$

**54.Главное средство для выявления резервов:**

- а) Учёт
- б) Планирование
- в) Анализ

**55.Каким показателем является прибыль?**

- а) Абсолютным показателем
- б) Относительным показателем

**56.Уровень валового дохода - это:**

- а) Процентное отношение выручки к валовому доходу
- б) Процентное отношение валового дохода к чистой выручке

**57.Коэффициент сохранности собственного оборотного капитала определяется по формуле:**

- а)  $K(сохр.) = (Собств. обор. капит. на кон. года.) / (Собств. обор. капит. на нач. года.)$
- б)  $K(сохр.) = (Собств. обор. капит.) / (Собств. капит.)$

**58.Рентабельность перманентного капитала - это:**

- а) Процентное отношение прибыли к перманентному капиталу
- б) Процентное отношение перманентного капитала к прибыли

**59.Методика расчёта коэффициента основных средств в имуществе предприятия:**

- а)  $\text{Крс.} = (\text{Остат. стоим. осн. средств.}) / (\text{Реальн. стоим. имущества.})$
- б)  $\text{Крс.} = (\text{Реальн. стоим. имущества.}) / (\text{Первонач. стоим. осн. средств.})$

**60.Определение предмета теории экономического анализа.**

- а) Понимаются хозяйственные процессы и конечные результаты, сказывающиеся в результате воздействия субъективных (внутренних) факторов.
- б) Понимаются хозяйственные процессы предприятий, объединений, других производственных подразделений и конечные производственно-финансовые результаты их деятельности.
- в) Понимаются хозяйственные процессы предприятий, социально-экономическая эффективность и конечные результаты их деятельности, оказывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации.
- г) Понимаются хозяйственные процессы и конечные результаты, складывающиеся в результате влияния объективных внешних факторов.

**61.Способ составления аналитических таблиц, область применения.**

- а) Определение цели анализа.
- б) Сбор необходимых данных.
- в) Анализ полученных результатов.
- г) Деление совокупности на группы.

**62.Сущность технического анализа.**

- а) Анализ натурально-вещественных процессов деятельности по созданию потребительных стоимостей с определенными функциями.
- б) Анализ функций потребительных стоимостей или функций продуктов конкретного труда.
- в) Анализ экономических процессов.
- г) Анализ взаимоотношений между людьми.

**63.Метод исследования, правильное определение.**

- а) Показатели, характеризующие условия, причины и измерения.
- б) Способ подхода к изучению реальной действительности, способ исследований явлений природы и общества.
- в) Способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении или развитии.
- г) Совокупность приемов и закономерностей расчленения предмета исследования на составные части.

**64.Коэффициент рентабельности основных фондов определяется как:**

- а) Отношение прибыли к основным фондам
- б) Отношение основных фондов к прибыли
- в) Отношение рентабельности к основным фондам

**65.На графике точка безубыточности означает...**

- а) Доходы предприятия больше, чем расходы
- б) Доходы равняются расходам предприятия
- в) Доходы меньше расходов предприятия

**66. Определите понятие “революционный фактор”.**

- а) Фактор, который полностью меняет явление.
- б) Фактор, который измеряется с помощью пушек и «Авроры».
- в) Фактор, который действует во всех сферах экономики.
- г) Фактор, который зависит от деятельности государства.

**67. Основная причина относительного перерасхода фонда оплаты труда:**

- а) Недовыполнение плана чистой выручки
- б) Неритмичное выполнение плана чистой выручки
- в) Опережающие темпы роста средней заработной платы над темпом роста производительности труда

**68. Источники образования фонда потребления:**

- а) Расходы и прибыль предприятия
- б) Прибыль предприятия
- в) Только расходы предприятия

**69. Классификация факторов по степени воздействия на результаты работы.**

- а) Основные и второстепенные.
- б) Прямые и расчетные.
- в) Интенсивные и экстенсивные.
- г) Производственные и непроизводственные.

**70. Сущность внутрихозяйственного анализа.**

- а) Анализ работы отрасли в целом.
- б) Анализ социальных процессов.
- в) Анализ работы объединения, предприятия, цехов, участков и бригад.
- г) Анализ высококачественной продукции и услуг.

**71. Чистая прибыль - это...**

- а) Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия
- б) Прибыль, полученная предприятием за определённый период
- в) Чистый доход предприятия

**72. Главное средство выявления резервов предприятия:**

- а) Планирование
- б) Анализ
- в) Учёт

**73. "Самофинансирование" предприятия означает...**

- а) Жить только на свои заработанные средства
- б) За счёт собственных средств покрывать текущие затраты
- в) Покрывать собственными средствами текущие затраты и налоговые платежи

**74. Рентабельность собственного капитала определяется по формуле:**

- а)  $\text{Рск.} = (\text{Прибыль.}) / (\text{Собственный капитал.}) \times 100$
- б)  $\text{Рск.} = (\text{Собственный капитал.}) / (\text{Прибыль.}) \times 100$

**75. Сущность экологического анализа.**

- а) Анализ социальных процессов.
- б) Анализ экологических процессов.
- в) Анализ подсобного сельского хозяйства для улучшения питания работающих.

г) Анализ народного хозяйства в целом.

**76. "Точка минимального уровня рентабельности" на графике означает:**

- а) + Это выручка, которая обеспечивает минимальный уровень рентабельности
- б) - Это расходы, которые обеспечивают минимальный уровень рентабельности

**77. Фондоотдача основных средств рассчитывается по формуле:**

- а)  $\Phi. = (\text{Чистая выручка.}) / (\text{Основные фонды.})$
- б)  $\Phi. = (\text{Основные фонды.}) / (\text{Чистая выручка.})$

**78. Как изменится уровень расходов, если тарифы на коммунальные услуги увеличились против плана:**

- а) Увеличится
- б) Не изменится
- в) Снизится

**79.оборотный капитал - это...**

- а) Средства предприятия, которые сравнительно легко трансформируются в наличные деньги
- б) Часть капитала предприятия, образующаяся за счёт отчислений от его прибыли

**80.Имобилизация оборотных средств:**

- а) Отвлечение оборотных средств из хозяйственного оборота, использование не по целевому назначению
- б) Оборотные средства, стоимость которых отражается в самостоятельном балансе предприятия

**81.Сущность территориального экономического анализа.**

- а) Анализируется экономическое состояние определенной территории.
- б) Территория носит второстепенный характер.
- в) С помощью территориального экономического анализа нельзя точно рассмотреть сущность той или иной территории.
- г) Все ответы верны.

**82.Отдача оборотных активов - это отношение...**

- а)  $\text{Оос.} = (\text{Прибыль.}) / (\text{Оборотные активы.})$
- б)  $\text{Оос.} = (\text{Оборотные активы.}) / (\text{Прибыль.})$

**83.Определите понятие "эволюционный фактор".**

- а) Частный показатель, характеризующий условия, причины мгновенного изменения результативного показателя.
- б) Частный показатель, характеризующий условия, причины медленного, постепенного, количественного изменения результативного показателя.
- в) Частный показатель, характеризующий условия изменения результативного показателя в течение 5, 10, 15 лет.
- г) Частный показатель, характеризующий условия изменения результатов показателя беспрерывно на протяжении всего времени.

**84.Коэффициент износа основных фондов определяется как отношение...**

- а) +  $K(\text{изн.}) = (\text{Износ основных фондов}) / (\text{Основные фонды.})$
- б) -  $K(\text{изн.}) = (\text{Основные фонды.}) / (\text{Износ основных фондов})$

**85. Влияние производительности труда на товарооборот (выручку)?**

- а) Отклонение производительности труда умножить на фактическую численность работников
- б) Отклонение численности работников умножить на фактическую производительность труда одного работника

**86. Средняя зарплата - это...**

- а) Размер заработной платы, приходящейся на одного работника предприятия
- б) Размер дохода, приходящегося на одного работника предприятия

**87. Фонд потребления - это:**

- а) Фонд оплаты труда + фонд выплаты дивидендов
- б) Фонд оплаты труда + прибыль предприятия, направляемая на оплату труда и выплату дивидендов

**88. Фондоёмкость - это...**

- а)  $F_e = (\text{Основные фонды}) / (\text{Чистая выручка})$
- б)  $F_e = (\text{Чистая выручка}) / (\text{Основные фонды})$

**89. Фондооснащённость труда определяется как отношение:**

- а)  $F_o = (\text{Основные фонды}) / (\text{Численность работников})$
- б)  $F_o = (\text{Производствен. основ. фонды}) / (\text{Численность работников})$

**90. Связь экономического анализа со статистикой.**

- а) Статистический учет служит необходимой информационной базой для анализа.
- б) Статистическая наука, проблемно разрабатывающая методы группировок, индексов, корреляции и др., существенно пополняет арсенал аналитических способов и приемов.
- в) Статистический учет служит необходимой информационной базой для анализа. Статистическая наука, проблемно разрабатывающая методы группировок, индексов, корреляции и др., существенно пополняет арсенал аналитических способов и приемов.
- г) Статистический учет является основным поставщиком экономической информации о хозяйственной деятельности.

**91. Фондовооружённость труда - это...**

- а)  $(\text{Основные фонды (активная часть)}) / (\text{Численность торгово-опер. работников})$
- б)  $(\text{Основные фонды (активная часть)}) / (\text{Численность работников})$

**92. Классификация видов экономической информации по назначению.**

- а) Фактическая и плановая.
- б) Основная и вспомогательная.
- в) Вспомогательная и побочная.
- г) Оперативная и бухгалтерская.

**93. Валовая прибыль рассчитывается по формуле:**

- а)  $Вп. = \text{Выручка} - \text{НДС}$
- б)  $Вп. = \text{Чистая выручка} - \text{себестоимость}$
- в)  $Вп. = \text{Валовой доход} - \text{Себестоимость}$

**94. Коэффициент закрепления оборотных активов рассчитывается как отношение:**

- а)  $(\text{Средн. остаток обор. активов}) / (\text{Чистая выручка})$
- б)  $(\text{Чистая выручка}) / (\text{Средн. остаток обор. активов})$
- в)  $(\text{Обор. активы на конец пер.}) / (\text{Чистая выручка})$

**95. Сущность метода “Эксперимент”.**

- а) Отношение объема продаж к чистому оборотному капиталу предприятия.
  - б) Мысленное отвлечение от несущественных свойств, связей, отношений предмета и одновременное выделение, фиксирование одной или нескольких интересующих исследователя сторон этих предметов.
  - в) Сознательное изменение течения естественных процессов путем создания искусственных условий, необходимых для выделения соответствующих свойств.
- Определение обоснованности планов и нормативов.

**96. Методика расчёта влияния выручки на относительную экономию (перерасход) фонда оплаты труда:**

- а)  $(\text{Отклон. Уфот.}) \times (\text{Фактич. выручка.}) / 100$
- б)  $(\text{Отклон. чист. вып. (с обр. зн.)}) \times (\text{План. Уфот.}) / 100$

**97. Классификация видов экономической информации по направлению движения.**

- а) Постоянная и переменная.
- б) Первичная, производная и постоянная.
- в) Входящая и исходящая.
- г) Входящая, переменная и первичная.

**98. Влияние выручки на расходы предприятия рассчитывается:**

- а) Плановая сумма расходов - скорректированная сумма расходов
- б) Скорректированная сумма расходов - плановая сумма расходов

**99. Производительность труда одного продавца определяется как:**

- а)  $(\text{Товарооборот. (выручка.)}) / (\text{Численность работников.})$
- б)  $(\text{Товарооборот. (выручка.)}) / (\text{Численность продавцов и кассиров.})$
- в)  $(\text{Товарооборот. (выручка.)}) / (\text{Численность продавцов и обслуж. перс.})$

**100. Расчёт оборачиваемости оборотных активов в количестве оборотов ведётся путём...**

- а)  $(\text{Оборотные активы.}) / (\text{Чистая выручка.})$
- б)  $(\text{Чистая выручка.}) / (\text{Средний остаток оборотных активов.})$

**Ключи:** 1-б, 2-а, 3-а, 4-а, 5-а, 6-а, 7-а, 8а, 9-в, 10-а, 11-а, 12-а, 13-б, 14-б, 15-б, 16-б, 17-а, 18-б, 19-б, 20-а, 21-г, 22-в, 23-в, 24-б, 25-а, 26-б, 27-а, 28-а, 29-б, 30-а, 31-а, 32-б, 33-б, 34-б, 35-б, 36-а, 37-б, 38-г, 39-а, 40-а, 41-г, 42-а, 43-а, 44-г, 45-а, 46-б, 47-б, 48-в, 49-б, 50-в, 51-в, 52-б, 53-а, 54-в, 55-а, 56-б, 57-а, 58-а, 59-а, 60-в, 61-в, 62-а, 63-в, 64-а, 65-б, 66-а, 67-в, 68-а, 69-в, 70-в, 71-а, 72-б, 73-а, 74-а, 75-б, 76-а, 77-а, 78-а, 79-а, 80-а, 81-а, 82-а, 83-б, 84-а, 85-а, 86-а, 87-а, 88-а, 89-а, 90-б, 91-а, 92-б, 93-б, 94-а, 95-в, 96-б, 97-в, 98-б, 99-б, 100-б

Критерии оценивания результатов тестирования.

| Процент правильных ответов | Оценка                  |
|----------------------------|-------------------------|
| 90 и более                 | 5 (отлично)             |
| от 70 до 89                | 4 (хорошо)              |
| от 50 до 69                | 3 (удовлетворительно)   |
| менее 50                   | 2 (неудовлетворительно) |

**7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы****7.1. Основная литература**

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Инфра-М, 2014. - 607 с.
2. Экономический анализ : учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунёва, Е.Н. Басовская. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 222 с.
3. Экономический и финансовый анализ : учеб. Пособие / Н. В. Киреева. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 293 с.
4. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности : учебник / Н. А. Казакова. - 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Инфра-М, 2015. - 261 с.
5. Матвеева Е.Е., Петух Т.В. Экономический анализ: учебно-методическое пособие. – Смоленск, 2014. – 176 с.
6. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко и В.Ю. Гарновой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 157 с.: <http://znanium.com/catalog.php?item=экономический анализ>
7. Мельник М.В., Поздеев В.Л. Теория экономического анализа. Учебник для бакалавриата и магистратуры. Издательство Юрайт. 2017. – 261 с. – <https://biblio-online.ru/book/4929AD94-1B35-4398-BC34-A2356A1E12C8>
8. Румянцева Е.Е. Экономический анализ. Учебник и практикум для академического бакалавриата Издательство Юрайт. 2017. - 381 с. - <https://biblio-online.ru/book/88E3E393-BDF6-4213-98E7-46A787348CCC>

#### 7.2. Дополнительная литература

1. Комплексный экономический анализ предприятия : учебник для вузов / А. П. Калинина, В. П. Курносова, М. Л. Слуцкий [и др.] ; Под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - СПб. : Питер, 2012. - 576 с.
2. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для вузов. - М. : Инфра-М, 2012. - 366 с.
3. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник для вузов.- 3-е изд., доп. - М. : Инфра-М, 2011. - 352 с.
4. Забродская, Н. Г. Экономика и статистика предприятия: учебное пособие / Н. Г. Забродская. – М. : Издательство деловой и учебной литературы, 2005. – 352 с.

#### 7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Система дистанционного обучения СмолГУ. URL: <http://cdo.smolgu.ru>
2. Всемирная торговая организация – <http://www.wto.org>.
3. Госкомстат РФ – [www.gks.ru](http://www.gks.ru).
4. Демографический еженедельник РАН – [www.demoscope.ru](http://www.demoscope.ru).
5. Институт мировой экономики и международных отношений РАН (ИМЭМО РАН) – [www.imemo.ru](http://www.imemo.ru).
6. Международная организация труда – <http://www.ilo.org>.
7. Международный валютный фонд – <http://www.imf.org>.
8. Министерство иностранных дел РФ – [www.mid.ru](http://www.mid.ru).
9. Мировой банк – <http://www.world-bank.org>.
10. Московский общественный научный фонд – <http://www.mpsf.org/>.
11. Организация экономического сотрудничества и развития – <http://www.oecd.org>.
12. Официальные сайты Европейского союза – <http://Europe.int/>; <http://eur.ru>.
13. Российская экономическая база данных – <http://www.nar.com/tag/home.html>.
14. Университетская информационная система Россия – <http://www.cir.ru/>.
15. Система «Гарант» [Электронный ресурс]. [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
16. Система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
17. Электронно-библиотечная система «Лань» <http://e.lanbook.com>.

## **8. Материально-техническое обеспечение**

*Для проведения лекций:*

ауд. 510. учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиапроектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

*Для проведения практических занятий:*

ауд. 517 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

*Для самостоятельной работы студентов:*

компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC -1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет. №1, ауд.13.

Программное обеспечение: Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), лицензия 66975477 от 03.06.2016 (бессрочно)

## **9. Программное обеспечение**

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, до 31.05.2018

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, до 30.06.2018

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B (Ежегодное обновление)

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление/

Prognos Demo (авторская разработка).

СКЗИ КриптоПро (лицензия, интегрированная в сертификат для образовательных курсов в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Веб-сервисы безбумажного юридически значимого документооборота компании СКБ «Контур» (в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Система сетевого тестирования iTest (freeware).