ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 02AA015500B9B277974BD4E8E7991CCA59
Владелец АНО ВО "УИФР"
Действителен с 08.04.2025 по 08.07.2026

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) программы: Планирование и организация производства

Дисциплина: Экономический анализ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине у обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, основная образовательная программа «Менеджмент», направленность (профиль) программы: Планирование и организация производства, оцениваются компетенции, формирующиеся в процессе освоения образовательной программы.

Выпускник программы должен обладать следующими компетенциями*:

– УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач.

*Примечание: Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент.

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Описание показателей оценивания компетенций на различных этапах их формирования осуществляется в соответствии с основной профессиональной образовательной программой вуза. В качестве показателей рассматриваются результаты освоения дисциплины, выраженные через знания, умения и владения (таблица 1).

В таблице 2 приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования с указанием критериев их оценивания. Во втором столбце таблицы приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования в соответствии с обозначенным критерием.

Таблица 1 – Описание показателей оценивания компетенций на различных этапах их формирования с точки зрения результатов освоения дисциплины.

Компетенция	Индикатор достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
УК-1 Способен осуществлять по-	ИДК-УК-1.3 Осуществляет поиск ин-	Знать: источники информации (формы финансовой отчетно-

иск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	формации из различных источников, при обработке информации проводит ее критический анализ и осуществляет синтез собранной из различных источников информации, применяет системный подход для решения поставленных экономических и управленческих задач	сти) для анализа хозяйственной деятельности Уметь: проводить критический анализ экономической информации, осуществлять синтез собранной из различных источников информации, применять системный подход для решения задач экономического анализа Владеть: навыками использования методов экономического анализа

Таблица 2 – Критерии и шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний и владеет некоторыми умениями по дисциплине, способен понимать и интерпретировать освоенную информацию, что позволит ему в дальнейшем развить такие качества умственной деятельности, как глубина, гибкость, критичность, доказательность, эвристичность. Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний теоретических основ экономического анализа деятельности машиностроительного предприятия, знает источники информации (формы финансовой отчетности) для анализа хозяйственной деятельности, что позволит ему в дальнейшем развить практические умения в данном направлении профессиональной деятельности.	Пороговый (обязательный)
Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент продемонстрировал глубокие прочные знания и развитые практические умения и навыки, может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения заданий, работать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации. Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент продемонстрировал знания системы экономического анализа хозяйственной и финансовой деятельности машиностроительного предприятия, умения проводить	Повышенный

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
критический анализ экономической информации, осуществлять синтез собранной из различных источников информации, применять системный подход для решения задач экономического анализа.	
Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что студент способен обобщать и оценивать информацию, полученную на основе исследования нестандартной ситуации; использовать сведения из различных источников, успешно соотнося их с предложенной ситуацией. Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что у студента сформированы системные знания в области экономического анализа, в том числе необходимые для решения конкретных задач машиностроительного предприятия, связанных с экономическим обоснованием управленческих решений; практические умения и навыки анализа и интерпретации информации, содержащейся в финансовой отчетности организаций различных правовых форм, а также использования методов экономического анализа для принятия управленческих решений. Студент способен систематизировать и обобщать информацию по вопросам анализа, планирования и контроля, обосновывать выбор метода управления для решения задач в области профессиональной деятельности.	Продвинутый

3. Оценочные средства для проведения текущего контроля освоения дисциплины

Вопросы для самоконтроля и подготовки к текущему контролю методом опроса

Тема 1 Роль экономического анализа в общей системе управления предприятием.

1. Дайте определение экономического анализа.

2. В чем его основная цель и задачи, а также их специфика на машиностроительном предприятии?

3. Раскройте содержание основных этапов проведения экономического анализа на предприятии.

4. Какова роль и значение комплексного экономического анализа в управлении?

5. Что входит в состав информационной базы экономического анализа?

6. Каковы особенности проведения анализа и применения его результатов на машиностроительном предприятии?

7. Назовите основные формы финансовой отчетности и определите влияние различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации.

8. Охарактеризуйте использование современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем в аналитической работе.

Тема 2 Классификация экономического анализа. Совокупность показателей, применяемых в ходе проведения экономического анализа.

1. Перечислите виды и направления экономического анализа.

2. Охарактеризуйте основные методы финансового менеджмента, применяемые для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации.

3. Охарактеризуйте систему показателей и факторов, используемых в анализе, их взаимосвязь,

4. Дайте пример классификации и способы исчисления отдельных показателей.

5. Определите состав специфических показателей, применяемых в ходе экономического анализа машиностроительного предприятия.

Тема 3 Организация аналитической работы в сфере маркетинга.

1. Раскройте основное содержание и задачи маркетингового анализа.

2. Как проводится анализ и оценка жизненного цикла товара?

3. Определите этапы анализа ценовой политики, конкурентоспособности продукции и товаров и методов стимулирования продаж. Как осуществляется диагностика ценовой политики и оценка ее влияния на конкурентоспособность предприятия?

4. Охарактеризуйте систему показателей и факторов анализа спроса на продукцию и услуги организации.

5. Каковы особенности проведения маркетингового анализа на машиностроительном предприятии?

Тема 4 Особенности проведения анализа технико-организационного уровня и других условий производства.

1. Перечислите показатели, применяемые в анализе технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов.

2. Как проводится анализ и оценка уровня организации производства и управления?

3. Что такое жизненный цикл изделия, техники и технологии и как определяется учет его влияния на анализ организационно-технического уровня?

4. Сформулируйте систему мер по повышению технико-организационного уровня предприятия и эффективности производства.

5. Как осуществляется оценка состояния технологической и организационной базы машиностроительных предприятий и его подразделений?

Тема 5 Организация аналитической работы при управлении ресурсной базой предприятия.

1. Каковы цель и содержание анализа ресурсной базы предприятия?
2. Раскройте содержание этапов анализа эффективности использования основных производственных фондов.
3. Раскройте содержание этапов анализа эффективности использования материальных ресурсов.
4. Раскройте содержание этапов анализа обеспеченности организации трудовыми ресурсами, оценки эффективности их использования.
5. Назовите методы расчета и оценки эффективности использования оборотных средств организации.
6. Сформулируйте систему мер по повышению эффективности использования производственных ресурсов.
7. Каковы особенности оценки эффективности использования ресурсов на машиностроительном предприятии?

Тема 6 Организация аналитической работы при управлении затратами.

1. Дайте определение себестоимости продукции.
2. Охарактеризуйте особенности анализа затрат различного вида (прямых и косвенных, переменных и постоянных).
3. Раскройте содержание типовых методов и моделей управления себестоимостью продукции.
4. Как осуществляется анализ и планирование затрат на машиностроительном предприятии?

Тема 7 Организация аналитической работы при управлении финансовым результатом деятельности предприятия.

1. Раскройте содержание понятия «финансовый результат».
2. Перечислите состав и содержание оценочных показателей финансового результата (показатели прибыли и рентабельности).
3. Раскройте содержание типовых методик анализа финансового результата.
4. Перечислите методы и модели управления финансовым результатом.
5. В чем специфика оценки финансового результата деятельности машиностроительного предприятия?

Тема 8 Организация аналитической работы при управлении различными параметрами финансового состояния предприятия.

1. Что входит в понятие финансового состояния предприятия?
2. Определите состав форм финансовой отчетности и определите ее роль в информационной базе анализа финансового состояния.

3. Перечислите субъектов проведения финансового анализа (пользователи финансовой отчетности).

4. Каковы основные методы анализа финансового состояния предприятия?

5. Как осуществляется анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации?

6. Как осуществляется анализ структуры капитала, процессов принятия инвестиционных решений и формирования дивидендной политики, в том числе с учетом фактора глобализации экономики?

7. Каковы особенности применения оценочных показателей финансового состояния машиностроительного предприятия?

Тема 9 Рейтинговый анализ как метод управления эффективностью деятельности предприятия.

1. Раскройте содержание типовых методик формирования рейтинговой оценки кредитоспособности и инвестиционной привлекательности предприятий.

2. Какова роль рейтингового анализа в управлении предпринимательскими и финансовыми рисками?

3. Как применяется рейтинговый анализ в управлении стоимостью бизнеса?

4. Какие показатели эффективности деятельности машиностроительного предприятия применяются в рейтинговом анализе?

Задания по контрольной работе для текущего контроля, указания по ее выполнению.

Контрольная работа по дисциплине «Экономический анализ» выполняется в форме совокупности ответов на теоретические вопросы и выполнения расчетно-аналитических заданий. Контрольная работам должна соответствовать принятым в институте «Правилам выполнения письменных работ», в том числе требованиям к оригинальности таких работ.

Каждый вариант контрольной работы включает:

- два вопроса, формирование ответов на которые предполагает знание основ теории экономического анализа, понимание содержания основных понятий,

- две задачи, решение которых предполагает знание методик экономического анализа, понимание состава основных показателей, умение делать выводы по полученным значениям показателей.

Рекомендуется следующий алгоритм выполнения контрольной работы:

В ходе ответов на вопросы следует соблюдать следующие требования:

- ответ на каждый вопрос должен быть четким и конкретным и включать ссылку на источник (учебное пособие, периодическое издание или Интернет-сайт),

- ответ не должен быть излишне распространенным (не следует при ответе на каждый вопрос использовать более трех-четырех предложений).

В ходе выполнения задачи 1 Вам необходимо:

1.1. заполнить предложенную аналитическую форму баланса предприятия (рассчитать недостающие показатели);

1.2. оценить динамику:

- статей актива и пассива баланса (абсолютное и относительное изменение);

- структуры баланса (изменение удельного веса каждой статьи);

1.3. рассчитать указанные в условии задачи 1 оценочные показатели ликвидности и финансовой устойчивости, оценить их динамику и причины изменения.

В ходе выполнения задачи 2 Вам необходимо:

2.1. заполнить предложенную аналитическую форму отчета о прибыли предприятия (рассчитать недостающие показатели);

2.2. провести анализ показателей прибыли, в ходе которого оценить их динамику и причины изменения чистой прибыли;

2.3. рассчитать и оценить указанные в условии задачи 2 показатели рентабельности и оборачиваемости.

Обратите внимание, что для расчета некоторых показателей рентабельности и оборачиваемости (задача 2) Вам необходимо будет воспользоваться данными задачи 1.

Номер варианта контрольной работы Вы выбираете в соответствии с последней цифрой Вашей зачетной книжки. Обязательно укажите номер варианта при отправке работы на проверку!

Задания для контрольной работы

Вариант 1

Вопросы

1. Что является предметом экономического анализа?
2. Назовите особенности метода экономического анализа.

Задача 1.

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,

- быстрой (срочной) ликвидности,

- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,
- коэффициент финансовой зависимости,
- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1

Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия

Статьи актива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	1 394		1 441				
2. Оборотные активы							
2.1. Запасы	1 125		1 269				
2.2. Дебиторская задолженность	601		548				
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	141		244				
ИТОГО							

Таблица 2

Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия

Статьи пассива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	1 273		1 332				
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства	591		746				
2.2. Краткосрочные обязательства	1 397		1 424				
ИТОГО							

Задача 2

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,
- рентабельность собственного капитала,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,
- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.

Таблица 3 - *Отчет о финансовых результатах*

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	2 604	3 235
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 630	1 950
3.	*Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	120	210
5.	Управленческие расходы	346	600
6.	*Прибыль (убыток) от продаж*		
7.	Операционные доходы	100	90
8.	Операционные расходы	80	88
9.	Внереализационные доходы	77	108
10.	Внереализационные расходы	76	99
11.	*Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	*Текущий налог на прибыль*		
13.	*Чистая прибыль*		

2.4. Кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Вариант 2

Вопросы

1. Дайте определение экономического анализа.
2. Назовите основные задачи факторного анализа.

Задача 1

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,
- быстрой (срочной) ликвидности,
- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,
- коэффициент финансовой зависимости,
- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1 – *Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи актива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	1 404		1 451				
2. Оборотные активы							
2.1. Запасы	1 125		1 369				
2.2. Дебиторская задолженность	701		648				
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	151		144				
ИТОГО							

Таблица 2 - *Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи пассива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	1 283		1 342				

2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства	691		846				
2.2. Краткосрочные обязательства	1 407		1 424				
ИТОГО							

Задача 2

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,
- рентабельность собственного капитала,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,
- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.

Таблица 3 - *Отчет о финансовых результатах,* тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	2 705	3 435
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 730	2 050
3.	*Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	210	120
5.	Управленческие расходы	450	600
6.	*Прибыль (убыток) от продаж*		
7.	Операционные доходы	60	80
8.	Операционные расходы	50	48
9.	Внереализационные доходы	88	110
10.	Внереализационные расходы	68	99
11.	*Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	*Текущий налог на прибыль*		
13.	*Чистая прибыль*		

2.4. Кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Вариант 3

Вопросы

1. Перечислите основные этапы проведения экономического анализа.
2. Раскройте содержание метода цепной подстановки.

Задача 1.

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,
- быстрой (срочной) ликвидности,
- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,
- коэффициент финансовой зависимости,
- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1 - *Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи актива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	1 354		1 401				
2. Оборотные активы							
2.1. Запасы	925		1 169				
2.2. Дебиторская задолженность	601		748				
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	141		244				
ИТОГО							

Таблица 2 - *Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи пассива	На начало периода	На конец периода	Изменение

	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсо-лютное, тыс. руб.	относи-тельное %	струк-туры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	1 073		1 332				
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства	551		706				
2.2. Краткосрочные обязательства	1 397		1 524				
ИТОГО							

Задача 2

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,
- рентабельность собственного капитала,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,
- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.

Таблица 3 - *Отчет о финансовых результатах*

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	2 304	3 035
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 533	1 955
3.	*Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	88	122
5.	Управленческие расходы	77	98
6.	*Прибыль (убыток) от продаж*		
7.	Операционные доходы	10	15
8.	Операционные расходы	9	9
9.	Внереализационные доходы	58	67
10.	Внереализационные расходы	41	52
11.	*Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	*Текущий налог на прибыль*		
13.	*Чистая прибыль*		

2.4. Кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Вариант 4

Вопросы

1. В чем суть принципа научной обоснованности экономического анализа?

2. Раскройте содержание способа абсолютных разниц.

Задача 1.

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,
- быстрой (срочной) ликвидности,
- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,
- коэффициент финансовой зависимости,
- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1 - *Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи актива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	4 390		4 444				
2. Оборотные активы							
2.1. Запасы	3 125		2 685				
2.2. Дебиторская задолженность	2 604		2 540				
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые	1 258		2 244				

вложения							
ИТОГО							

Таблица 2 - *Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи пассива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	4 240		4 993				
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства	2 598		3 300				
2.2. Краткосрочные обязательства	4 539		3 620				
ИТОГО							

Задача 2.

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,
- рентабельность собственного капитала,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,
- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.

Таблица 3 - *Отчет о финансовых результатах*

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	12 490	13 350
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	11 630	11 950
3.	*Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	520	510
5.	Управленческие расходы	258	282
6.	*Прибыль (убыток) от продаж*		

7.	Операционные доходы	158	184
8.	Операционные расходы	98	123
9.	Внереализационные доходы	254	298
10.	Внереализационные расходы	128	174
11.	*Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	*Текущий налог на прибыль*		
13.	*Чистая прибыль*		

2.4. Кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Вариант 5

Вопросы

1. В чем суть принципа комплексности экономического анализа?
2. Что изучается в ходе вертикального (структурного) сравнительного анализа?

Задача 1.

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,
- быстрой (срочной) ликвидности,
- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,
- коэффициент финансовой зависимости,
- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1 - *Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи актива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	2 394		2 441				

2. Оборотные активы							
2.1. Запасы	125		269				
2.2. Дебиторская задолженность	601		548				
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	141		244				
ИТОГО							

Таблица 2 - *Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи пассива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	2 273		2 332				
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства	591		746				
2.2. Краткосрочные обязательства	397		424				
ИТОГО							

Задача 2.

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,
- рентабельность собственного капитала,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,
- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.

Таблица 3 - *Отчет о финансовых результатах*

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	1 604	2 230
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	830	950
3.	*Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	90	110
5.	Управленческие расходы	125	141
6.	*Прибыль (убыток) от продаж*		
7.	Операционные доходы	55	63
8.	Операционные расходы	42	51
9.	Внереализационные доходы	87	92
10.	Внереализационные расходы	76	84
11.	*Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	*Текущий налог на прибыль*		
13.	*Чистая прибыль*		

2.4. Кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Вариант 6

Вопросы

1. В чем суть принципа оперативности экономического анализа?
2. Дайте определение факторного анализа.

Задача 1.

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,
- быстрой (срочной) ликвидности,
- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,
- коэффициент финансовой зависимости,

- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1 - *Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи актива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	1533		1 585				
2. Оборотные активы							
2.1. Запасы	1 237		1 396				
2.2. Дебиторская задолженность	661		603				
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	156		268				
ИТОГО							

Таблица 2 - *Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи пассива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	1 400		1 465				
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства	650		821				
2.2. Краткосрочные обязательства	1 537		1 566				
ИТОГО							

Задача 2.

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,
- рентабельность собственного капитала,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,
- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.

Таблица 3 - *Отчет о финансовых результатах*

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	2 864	3 558
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 793	2 145
3.	*Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	132	231
5.	Управленческие расходы	381	660
6.	*Прибыль (убыток) от продаж*		
7.	Операционные доходы	88	99
8.	Операционные расходы	110	85
9.	Внереализационные доходы	85	119
10.	Внереализационные расходы	84	109
11.	*Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	*Текущий налог на прибыль*		
13.	*Чистая прибыль*		

2.4. Кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Вариант 7

Вопросы

1. В чем суть принципа объективности и точности экономического анализа?

2. Что анализируется в ходе проведения вертикального сравнительного анализа?

Задача 1.

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,
- быстрой (срочной) ликвидности,
- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,
- коэффициент финансовой зависимости,
- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1 - *Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи актива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	1 673		1 729				
2. Оборотные активы							
2.1. Запасы	1 350		1 522				
2.2. Дебиторская задолженность	721		658				
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	169		293				
ИТОГО							

Таблица 2 - *Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи пассива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %

1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	1 528		1 598				
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства	709		895				
2.2. Краткосрочные обязательства	1 676		1 709				
ИТОГО							

Задача 2.

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,
- рентабельность собственного капитала,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,
- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.

Таблица 3 - *Отчет о финансовых результатах*

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	3 125	3 882
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 956	2 340
3.	*Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	144	252
5.	Управленческие расходы	415	720
6.	*Прибыль (убыток) от продаж*		
7.	Операционные доходы	96	108
8.	Операционные расходы	120	99
9.	Внереализационные доходы	92	129
10.	Внереализационные расходы	91	119
11.	*Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	*Текущий налог на прибыль*		
13.	*Чистая прибыль*		

2.4. Кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Вариант 8

Вопросы

1. Каковы основные задачи экономического анализа?

2. Что анализируется в ходе проведения горизонтального сравнительного анализа?

Задача 1.

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,
- быстрой (срочной) ликвидности,
- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,
- коэффициент финансовой зависимости,
- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1 - *Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи актива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	1 115		1 154				
2. Оборотные активы							
2.1. Запасы	900		1 015				
2.2. Дебиторская задолженность	481		438				
2.3. Денежные средства и краткосроч-							

ные финансовые вложения	113		195				
ИТОГО							

Таблица 2 - *Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи пассива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	1 018		1 066				
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства	473		597				
2.2. Краткосрочные обязательства	1 118		1 139				
ИТОГО							

Задача 2.

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,
- рентабельность собственного капитала,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,
- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.

Таблица 3 - *Отчет о финансовых результатах*

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	2 083	2 588
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 304	1 560
3.	*Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	96	168
5.	Управленческие расходы	277	480
6.	*Прибыль (убыток) от продаж*		

7.	Операционные доходы	64	72
8.	Операционные расходы	80	68
9.	Внереализационные доходы	62	86
10.	Внереализационные расходы	60	79
11.	*Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	*Текущий налог на прибыль*		
13.	*Чистая прибыль*		

2.4. Кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Вариант 9

Вопросы

1. Дайте определение экономического анализа.
2. В чем суть метода группировки?

Задача 1.

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,
- быстрой (срочной) ликвидности,
- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,
- коэффициент финансовой зависимости,
- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1 - *Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи актива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	1 255		1 297				

2. Оборотные активы							
2.1. Запасы	1 013		1 142				
2.2. Дебиторская задолженность	541		493				
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	127		220				
ИТОГО							

Таблица 2 - *Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи пассива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	1 146		1 199				
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства	532		671				
2.2. Краткосрочные обязательства	1 258		1 282				
ИТОГО							

Задача 2.

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,
- рентабельность собственного капитала,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,
- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.

Таблица 3 - *Отчет о финансовых результатах*

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	1 858	2 912
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 467	1 755
3.	*Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	108	189
5.	Управленческие расходы	311	440
6.	*Прибыль (убыток) от продаж*		
7.	Операционные доходы	90	92
8.	Операционные расходы	72	68
9.	Внереализационные доходы	69	97
10.	Внереализационные расходы	67	89
11.	*Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	*Текущий налог на прибыль*		
13.	*Чистая прибыль*		

2.4. Кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Вариант 10

Вопросы

1. Назовите основные этапы экономического анализа.
2. Что такое балансовый метод?

Задача 1.

По данным таблиц 1 и 2 провести анализ финансового состояния предприятия, включающий в себя следующие этапы:

1.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

1.2. анализ ликвидности с помощью следующих коэффициентов:

- абсолютной ликвидности,
- быстрой (срочной) ликвидности,
- текущей ликвидности;

1.3. анализ финансовой устойчивости с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент финансовой автономии,
- коэффициент финансовой зависимости,
- коэффициент маневренности.

1.4. сделать общий вывод.

Таблица 1 - *Аналитическая форма актива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи актива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	1 812		1 874				
2. Оборотные активы							
2.1. Запасы	1 463		1 650				
2.2. Дебиторская задолженность	781		712				
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	183		317				
ИТОГО							

Таблица 2 - *Аналитическая форма пассива бухгалтерского баланса предприятия*

Статьи пассива	На начало периода		На конец периода		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное %	структуры %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал	1 655		1 732				
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства	768		970				
2.2. Краткосрочные обязательства	1 816		1 851				
ИТОГО							

Задача 2.

По данным таблицы 3 провести анализ финансового результата предприятия и деловой активности, включающий в себя следующие этапы:

2.1. рассчитать недостающие показатели (заполнить пустые ячейки в таблице), оценить их динамику;

2.2. оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли.

2.3. рассчитать и провести анализ следующих показателей рентабельности и оборачиваемости:

- рентабельность продаж,
- рентабельность собственного капитала,
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств,
- коэффициент оборачиваемости дебиторский задолженности.

При расчете показателей рентабельности рекомендуется использовать показатель чистой прибыли.

Таблица 3 - *Отчет о финансовых результатах*

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	3 385	3 235
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2 119	1 950
3.	*Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	156	210
5.	Управленческие расходы	450	600
6.	*Прибыль (убыток) от продаж*		
7.	Операционные доходы	130	90
8.	Операционные расходы	104	90
9.	Внереализационные доходы	100	140
10.	Внереализационные расходы	99	129
11.	*Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	*Текущий налог на прибыль*		
13.	*Чистая прибыль*		

2.4. Кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Критерии оценивания контрольной работы

Оценка «отлично» выставляется, если:

- ответы на вопросы полные и аргументированные,
- расчеты и применяемые при их проведении алгоритмы и формулы корректны,
- показаны всесторонние, систематизированные, глубокие знания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» выставляется, если:

- ответы на вопросы полные и аргументированные,

- расчеты и применяемые при их проведении алгоритмы и формулы корректны,

- допущены незначительные погрешности при проведении расчетов и применении алгоритмов и формул, полученные знания применяются на практике, но в анализе или решении задач допущены некоторые неточности.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если:

- даны неполные и неконкретные ответы на вопросы,

- допущены значительные погрешности при проведении расчетов и применении алгоритмов и формул,

- нарушена логическая последовательность в анализе полученных результатов, но при этом показано владение основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и способность применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если:

- ответы на вопросы неверные,

- допущены грубые ошибки в формулировках основных понятий и решении задач,

- отсутствует анализ полученных результатов.

Выбор варианта контрольной работы для студентов осуществляется по последней цифре номера зачетки. Цифра 0 означает 10 вариант.

4. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы и дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

По компоненте компетенций «Знать»

1. Место экономического анализа в системе управления промышленным предприятием,

2. Задачи аналитических служб современного предприятия.

3. Назовите основные формы финансовой отчетности предприятий.

4. Перечислите современные методы обработки деловой информации и корпоративных информационных систем, применяемые в аналитической работе.

5. Проблемы формирования качественной информационной базы анализа в современных экономических условиях. Особенности информационной базы анализа эффективности различных функциональных направлений деятельности промышленного предприятия.

6. Организация (постановка целей, определение этапов и пр.) проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в современных условиях и ее особенности различных функциональных направлений деятельности промышленного предприятия.

7. Раскройте содержание сравнительного анализа как основного метода экономического анализа и финансового менеджмента.

8. Раскройте необходимость применения способа относительных величин как основного метода экономического анализа и финансового менеджмента.

9. Раскройте необходимость применения способа средних величин как основного метода экономического анализа и финансового менеджмента.

10. Раскройте содержание балансового метода как основного метода экономического анализа и финансового менеджмента.

11. Раскройте содержание факторного анализа как основного метода экономического анализа и финансового менеджмента.

12. Перечислите основные методы, применяемые в экономическом анализе и финансовом менеджменте при управлении оборотным капиталом.

13. Структура оборотных средств и основные методы финансового менеджмента, применяемые для управления оборотным капиталом промышленного предприятия

14. Перечислите основные методы, применяемые в экономическом анализе и финансовом менеджменте в ходе принятия инвестиционных решений.

15. Перечислите основные методы, применяемые в экономическом анализе и финансовом менеджменте в ходе принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала.

16. Организация (постановка целей, определение этапов и пр.) основных этапов анализа производства и реализации продукции на предприятии.

17. Основные аспекты анализа качества продукции.

18. Организация системы идентификации и реализации резервов повышения объема выпуска и реализации продукции.

19. Сбор информации и проведение расчетов показателей обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами промышленного предприятия.

20. Сбор информации и проведение расчетов показателей использования фонда рабочего времени.

21. Сбор информации и проведение расчетов показателей производительности труда промышленного предприятия.

22. Сбор информации и проведение расчетов показателей эффективности использования трудовых ресурсов промышленного предприятия.

23. Сбор информации и проведение расчетов показателей обеспеченности предприятия основными фондами промышленного предприятия.

24. Сбор информации и проведение расчетов показателей эффективности и интенсивности использования оборотных средств промышленного предприятия.

25. Сбор информации и проведение расчетов показателей обеспеченности предприятия материальными ресурсами промышленного предприятия.

26. Этапы анализа эффективности и интенсивности использования финансовых ресурсов промышленного предприятия.

27. Сбор информации и проведение расчетов показателей общей суммы затрат на производство продукции промышленного предприятия.

28. Сбор информации, проведение расчетов и управление себестоимостью отдельных видов продукции промышленного предприятия.

29. Содержание анализа прямых и косвенных затрат промышленного предприятия.

30. Сбор информации, проведение расчетов и управление финансовым результатом предприятия.

31. Сущность, содержание и аналитические возможности бухгалтерского баланса.

32. Особенности организационного взаимодействия с различными группами пользователей результатов финансового анализа.

33. Сбор информации, проведение расчетов и управление рентабельностью предприятия.

34. Сбор информации, проведение расчетов и управление ликвидностью предприятия.

35. Сбор информации, проведение расчетов и управление эффективностью и интенсивностью использования капитала предприятия.

36. Сбор информации, проведение расчетов и управление финансовой устойчивостью предприятия.

37. Особенности проведения рейтингового анализа.

По компоненте компетенций «Уметь»

1. Определите достоинства и недостатки различных методов и способов финансового учета.

2. Охарактеризуйте достоинства и недостатки современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем, применяемых в анализе промышленного предприятия.

3. Объем реализации в отчетном периоде - 300 единиц. Произведено готовой продукции - 220 единиц. На конец периода величина запаса готовой продукции составила 180 единиц.

Определите размер запаса готовой продукции на складе на начало периода в единицах.

4. Произведено готовой продукции - 220 единиц. Запас готовой продукции на складе на начало периода был 260 единиц. На конец периода величина запаса готовой продукции составила 180 единиц.

Определите объем реализации в отчетном периоде.

5. Объем реализации в отчетном периоде - 300 единиц. Произведено готовой продукции - 220 единиц. Запас готовой продукции на складе на начало периода был 260 единиц.

Определите величину запаса готовой продукции на конец периода в единицах.

6. Определите, насколько изменилась фондоотдача промышленного предприятия.

Исходные данные: за отчетный год стоимость товарной продукции составила 450 000 тыс. руб., стоимость основных средств – 250 780 тыс. руб.

Предприятие планирует закуп нового оборудования на сумму 40 000 тыс. руб., которое позволит увеличить выручку от продаж на 60 000 тыс. руб., при этом одновременно планируется реализовать некоторые невостребованные фонды на сумму 1 200 тыс. руб.

7. Определите критический уровень постоянных издержек, исходя из следующих данных:

цена изделия - 50 руб.

переменные затраты на единицу продукции - 30 руб.

объем производства продукции - 5 000 единиц.

8. Определите критический уровень объем производства, исходя из следующих данных:

цена изделия - 50 руб.

переменные затраты на единицу продукции - 30 руб.

постоянные расходы на производство продукции - 100 000 руб.

9. Инвестиционные затраты, связанные с модернизацией промышленного предприятия составляют 300 тыс. руб., а годовая величина чистого денежного потока ожидается в размере 180 тыс. руб.

Определите срок окупаемости капитальных вложений и оцените целесообразность инвестиционного решения.

10. Фирма получает инвестиционный кредит в размере 500 тыс. руб. на три года с целью строительства сборочного цеха. Ежегодно планируется получать чистый денежный поток от реализации проекта в размере 150 тыс. руб. Оцените целесообразность реализации проекта при таких условиях его финансирования.

11. Для оценки активов, управления оборотным капиталом и принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, определите структуру актива и значение коэффициента финансовой автономии по приведенным ниже данным.

Бухгалтерский баланс компании на конец года включает следующие данные: внеоборотные активы - 200 млн. руб.; оборотные активы - 300 млн. руб.; собственный капитал – 310 млн. руб.; долгосрочные обязательства – 50 млн. руб.; краткосрочные обязательства – 140 млн. руб.

12. Для оценки активов, управления оборотным капиталом и принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, определите структуру актива и значение коэффициента финансовой автономии по приведенным ниже данным.

Бухгалтерский баланс компании на конец года включает следующие данные: внеоборотные активы - 440 млн. руб; оборотные активы - 360 млн. руб.; собственный капитал – 590 млн. руб.; долгосрочные обязательства – 60 млн. руб.; краткосрочные обязательства – 150 млн. руб., в том числе доходы будущих периодов –25 млн. руб.

Определите значение коэффициента финансовой зависимости.

13. Для оценки активов, управления оборотным капиталом и принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и

структуры капитала, определите структуру актива и значение коэффициента финансовой автономии по приведенным ниже данным.

Бухгалтерский баланс компании на конец года включает следующие данные: внеоборотные активы - 280 млн. руб.; оборотные активы - 120 млн. руб.; собственный капитал – 330 млн. руб.; долгосрочные обязательства – 20 млн. руб.; краткосрочные обязательства – 50 млн. руб., в том числе доходы будущих периодов – 5 млн. руб.

Определите значение коэффициента автономии.

14. Бухгалтерский баланс компании на конец года включает следующие данные: внеоборотные активы - 500 млн. руб.; оборотные активы - 350 млн. руб.; собственный капитал – 680 млн. руб.; долгосрочные обязательства – 30 млн. руб.; краткосрочные обязательства – 140 млн. руб., в том числе доходы будущих периодов – 15 млн. руб.

Определите значение коэффициента автономии.

15. Исходя из нижеприведенных данных за 1 полугодие, рассчитайте срок оборачиваемости (в днях) кредиторской задолженности предприятия. База: 360 дней в году. Выручка от реализации 310 тыс. руб. Себестоимость проданной продукции 280 тыс. руб. Кредиторская задолженность на начало периода 30 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец периода 70 тыс. руб.

16. Исходя из нижеприведенных данных за 1 полугодие, рассчитайте срок оборачиваемости (в днях) кредиторской задолженности предприятия. База: 360 дней в году. Выручка от реализации 290 тыс. руб. Себестоимость проданной продукции 250 тыс. руб. Кредиторская задолженность на начало периода 40 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец периода 60 тыс. руб.

17. Исходя из нижеприведенных данных за 1 полугодие, рассчитайте срок оборачиваемости (в днях) кредиторской задолженности предприятия. База: 360 дней в году. Выручка от реализации 250 тыс. руб. Себестоимость проданной продукции 200 тыс. руб. Кредиторская задолженность на начало периода 30 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец периода 70 тыс. руб.

18. Исходя из нижеприведенных данных за 1 полугодие, рассчитайте срок оборачиваемости (в днях) кредиторской задолженности предприятия. База: 360 дней в году. Выручка от реализации 280 тыс. руб. Себестоимость проданной продукции 250 тыс. руб. Кредиторская задолженность на начало периода 40 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец периода 20 тыс. руб.

19. Краткосрочные обязательства предприятия составили 100 тыс. руб. Каким будет коэффициент текущей ликвидности, величина которого в настоящий момент составляет 2, если предприятие оплатит 10 тыс. руб. краткосрочной кредиторской задолженности наличными?

20. Краткосрочные обязательства предприятия составили 200 тыс. руб. Каким будет коэффициент текущей ликвидности, величина которого в насто-

ящий момент составляет 2, если предприятие оплатит 60 тыс. руб. краткосрочной кредиторской задолженности наличными?

21. Краткосрочные обязательства предприятия составили 150 тыс. руб. Каким будет коэффициент текущей ликвидности, величина которого в настоящий момент составляет 2, если предприятие оплатит 30 тыс. руб. краткосрочной кредиторской задолженности наличными?

22. Краткосрочные обязательства предприятия составили 80 тыс. руб. Каким будет коэффициент текущей ликвидности, величина которого в настоящий момент составляет 2, если предприятие оплатит 20 тыс. руб. краткосрочной кредиторской задолженности наличными?

23. Краткосрочные обязательства предприятия составили 100 тыс. руб. Каким будет коэффициент абсолютной ликвидности, величина которого в настоящий момент составляет 0,20, если предприятие оплатит 10 тыс. руб. краткосрочной кредиторской задолженности наличными?

24. Краткосрочные обязательства предприятия составили 80 тыс. руб. Каким будет коэффициент абсолютной ликвидности, величина которого в настоящий момент составляет 0,25, если предприятие оплатит 10 тыс. руб. краткосрочной кредиторской задолженности наличными?

25. Краткосрочные обязательства предприятия составили 50 тыс. руб. Каким будет коэффициент абсолютной ликвидности, величина которого в настоящий момент составляет 0,10, если предприятие оплатит 3 тыс. руб. краткосрочной кредиторской задолженности наличными?

26. По представленным в таблице исходным данным определите плановый и фактический уровень фондоотдачи и оцените целесообразность управленческого решения по модернизации столярного цеха, потребовавшее вложения дополнительных средств в размере 8 000 тыс. руб.

Показатель	план	факт
Среднегодовая стоимость единицы оборудования, тыс.руб.	120 000	128 000
Отработано за период единицей оборудования, дн.	68	70
Коэффициент сменности работы оборудования	1,8	1,9
Средняя продолжительность смены, час.	8,0	7,7
Среднечасовая выработка оборудования, тыс. руб.	390	380

27. Заполните таблицу, проведите краткий сравнительный анализ и определите пути оптимизации движения запасов.

Показатель	план	факт	Отклонения	
			абсолютные	относительные
Запасы готовой продукции на начало периода, тыс. руб.	620	630		
Выпуск продукции, тыс. руб.	42 500	42 665		
Прочие поступления, тыс. руб.	8	5		
Запасы готовой продукции на конец периода, тыс. руб.	18 100	17 030		
Объем реализации, тыс. руб.				

28. Состав основных средств производственного назначения предприятия представлены в таблице исходных данных.

Определите:

1. Структуру основных средств производственного назначения на начало и конец года

2. Коэффициенты обновления и выбытия основных производственных средств по каждой группе отдельно и в целом по всем группам.

3. Определите пути оптимизации движения основных средств.

тыс. руб.

Группы основных средств	Наличие на начало года	Поступило за год	Выбыло за год
1	2	3	4
1. Здания	50 400	5 800	-
2. Сооружения	8 600	750	540
3. Передаточные устройства	6 100	-	1 050
4. Силовые машины	5 800	2 500	1 900
5. Рабочие машины	22 570	10 800	9 200
6. Измерительные и регулирующие приборы и устройства	7 300	5 750	4 840
7. Вычислительная техника	11 420	2 600	-
8. Транспортные средства	19 900	1 750	980
9. Прочие основные фонды	13 400	680	930
Итого			

29. По представленным данным рассчитайте фонд рабочего времени и уровень производительности труда рабочего, определите пути оптимизации управления персоналом.

Показатели	план	факт
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,8
Количество рабочих дней	66	62
Средняя численность рабочих, чел	58	62
Объем продукции, тыс. руб.	440,52	422,65

30. По представленным данным проведите расчет фонда рабочего времени, определите пути оптимизации в использовании фонда рабочего времени.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	
		план	факт
Среднегодовая численность рабочих, чел.	1 260	314	278
Отработано за год одним рабочим, дн.	221	220	218
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	7,81	8,0	7,75

31. По представленным данным проведите расчет товарной продукции и определите возможные способы оптимизации управления объемом выпуска продукции за счет повышения эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Показатель	План	Факт
Численность сотрудников, чел	1 300	1 280
Количество рабочих дней в периоде	215	218
Средняя продолжительность рабочего дня, час	8	7,9

Выработка в час на одного сотрудника, руб./человеко-час	12	10
Товарная продукция, тыс. руб.		

32. Рассчитайте прирост продукции в результате создания дополнительных рабочих мест и ввода новых расточных станков.

Исходные данные: дополнительно в отчетном году было введено 3 рабочих места и 2 единицы оборудования. Среднегодовая выработка одного рабочего по плану – 11,2 тыс. руб., полезное время работы одной единицы оборудования в год – 1 398 маш. / ч. Выработка за 1 маш. / час по плану – 8 руб.

По компоненте компетенций «Владеть навыками»

1. Охарактеризуйте приемы учета последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

2. Приведите примеры эффективного применения современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем при составлении финансовой отчетности.

3. *По представленным в таблице исходным данным:*

- определить значения показателей в пустующих ячейках.

- провести сравнительный анализ плановых и фактических значений показателей.

- построить факторную модель объема производства и реализации продукции и определить причины его изменения за счет факторов, представленных в таблице.

Факторный анализ провести методом цепных подстановок.

- кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

Показатель	план	факт	Отклонения	
			Абсолютное	Относительное, %
Численность сотрудников, чел	1 000	1 200		
Количество рабочих дней, дни	230	240		
Средняя продолжительность рабочего дня, час	8	7,8		
Выработка в час на одного сотрудника, ден.ед.	10	11		
Объем производства и реализации, тыс.ден.ед.				

4. *По представленным в таблице (задание 1) исходным данным:*

- определить значения показателей в пустующих ячейках.

- провести сравнительный анализ плановых и фактических значений показателей.

- построить факторную модель объема производства и реализации продукции и определить причины его изменения за счет факторов, представленных в таблице.

Факторный анализ провести методом абсолютных разниц.

- кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

5. *Поисково-аналитическое задание.*

Вам рекомендуется вложить Ваши свободные деньги в компанию, осуществляющую деятельность в сфере станкостроения.

А. Найдите в сети Интернет различные информационные источники о данной компании по следующим аспектам:

- номер телефона, адрес (местонахождение и электронный) компании;
- сведения о руководящем составе компании;
- годовую финансовую отчетность компании на последнюю отчетную дату;
- актуальные статьи о компании, найденные Вами;
- годовой отчет о деятельности конкурирующей компании в этой отрасли на последнюю отчетную дату.

Б. Оцените каждый из блоков информации по таким параметрам, как: уместность, своевременность, точность и понятность для Вас.

6. *Выполнить комплексный анализ качества продукции по представленным в таблице данным:*

- провести анализ резервов роста объема производства и реализации продукции за счет изменения качества продукции;
- сформулировать рекомендации по организации процесса реализации выявленных резервов.

Сорт	Цена плановая, ден.ед.	Объем, штук		Товарная продукция в ценах плана			
		план	факт	план	факт	по цене 1 сорта	
						план	факт
1	60	288	353				
2	50	173	101				
3	25	115	50				
Итого		576	504				

7. *Провести анализ и дать рекомендации по управлению влиянием структурных сдвигов на объем выпуска продукции по следующим данным:*

Изделие	Цена по плану, руб.	Удельный вес, %	
		план	факт
А	122	51,5	51,8
Б	62,4	35,5	34,4
В	149,6	13,0	13,8

Плановый выпуск продукции – 8 160 изделий, фактически выпущено – 8 136 изделий.

8. *Провести анализ ритмичности выпуска и реализации продукции на основании таблицы исходных данных:*

- определить прямые показатели ритмичности;

- описать состав необходимой информации, необходимой для определения косвенных показателей оценки ритмичности;

- оценить упущенные возможностей предприятия в связи с неритмичной работой путем расчета разности между:

- зачтенным и плановым выпуском продукции;

- фактическим и возможным выпуском продукции, который рассчитывается исходя из максимального фактического месячного выпуска продукции;

- сформировать программу организационных мероприятий по снижению негативного влияния неритмичной работы на уровень объема производства и реализации продукции.

Месяц	Товарная продукция, тыс. ден. ед.		% выполнения плана	Зачтенная товарная продукция, тыс. ден. ед.
	план	факт		
январь	30 500	28 900		
февраль	32 600	33 500		
март	33 500	34 000		
апрель	31 900	32 300		
май	30 800	29 500		
июнь	32 500	31 700		
ИТОГО				

9. Оцените изменение научно-технического уровня промышленного предприятия за счет внедрения процесс-инновации.

Показатели	Коэффициент значимости показателя	Значение показателя	
		До внедрения	После внедрения
Уровень автоматизации, в долях единицы	0,2	0,75	0,95
Удельный вес прогрессивных технологических процессов, в долях единицы	0,3	0,8	0,95
Уровень технологической оснащенности, в долях единицы	0,3	0,9	1,0
Уровень организации, в долях единицы	0,2	0,9	1,0

10. Оцените возможности реализации управленческого решения по повышению технического уровня основных фондов промышленного предприятия на основании анализа следующих исходных данных.

№ п/п	Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1.	Первоначальная стоимость машин, оборудования, транспортных средств, тыс. руб.	20 525	21 243
2.	Износ машин, оборудования, транспортных средств, тыс. руб.	1 002	1 176
3.	Стоимость машин, оборудования, транспортных	4 820	6 910

	средств, поступивших в течение года, тыс. руб.		
4.	Уровень износа машин, оборудования, транспортных средств, %		
5.	Уровень обновляемости машин, оборудования, транспортных средств, %		

11. Дайте общую оценку и проведите сравнительный анализ эффективности управления предприятия.

№ п/п	Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1.	Объем производства продукции, тыс. руб.	23 610	24 500
2.	Среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.	53 655	55 770
3.	Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, чел.	80	87
4.	Численность работников управления, чел.	25	29
5.	Затраты на управление, тыс. руб.	990	1 548
6.	Приходится на одного работника управления: а) объема продажи, руб. (стр.1: стр.4) б) стоимости основных промышленно- производственных фондов, тыс. руб. (стр. 2: стр. 4) в) численности промышленно- производственного персонала, чел. (стр. 3 : стр. 4)		
7.	Коэффициент эффективности управления (стр. 1 : стр. 5)		

12. Предприятие печатает нормативную и справочную литературу и реализует ее в розничной торговле. Определите для перечисленных ниже затрат группы, к которым они могут быть отнесены. (Затраты могут относиться к нескольким группам.)

Затраты	Группы затрат
1. Бумага для печатания книг. 2. Зарплата менеджера предприятия. 3. Затраты на электроэнергию, используемую в типографии 4. Зарплата продавцов книг. 5. Зарплата художника-дизайнера. 6. Амортизация оборудования для печатания книг. 7. Затраты на рекламу.	А) переменные Б) постоянные В) административные Г) затраты на маркетинг Д) производственные Е) прямые затраты на материалы Ж) прямые затраты на заработную плату З) производственные накладные расходы И) затраты отчетного периода

13. Распределите косвенные накладные расходы (столбец 2 таблицы исходных данных) на общехозяйственные и коммерческие расходы.

Вы можете предложить несколько вариантов, предложив при этом свой вариант обоснования (например, в зависимости от отраслевой структуры или структуры ресурсной базы промышленного предприятия)

1.Общехозяйственные 2. Коммерческие.	А) амортизация оборудования и транспортных средств; Б) заработная плата отдела продаж; В) затраты, связанные с подготовкой и организацией производства; Г) текущий уход и ремонт оборудования; Д) расходы по управлению реализацией продукции;

	Е) содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря; Ж) энергетические затраты на оборудование.

14. Распределите статьи затрат (столбец 1 таблицы исходных данных) на постоянные и переменные.

Вы можете предложить несколько вариантов, предложив при этом свой вариант обоснования (например, в зависимости от отраслевой структуры или структуры ресурсной базы промышленного предприятия)

Затраты	Постоянные	Переменные
1. Заработная плата директора организации. 2. Материалы, использованные при производстве продукции. 3. Арендная плата за производственные площади. 4. Заработная плата рабочих сборочной линии. 5. Страховка на производственное оборудование. 6. Амортизационные отчисления на производственное оборудование. 7. Арендная плата за помещение заводоуправления. 8. Заработная плата начальника сборочного цеха.		

15. Обоснуйте на основании проведенных расчетов варианты оптимизации структуры затрат для снижения безубыточного объема продаж.

Компания производит пишущие машинки. Ниже приведена информация об издержках, связанных с выпуском новой модели.

- Цена продажи одной пишущей машинки – 9 500 руб.

<u>- Переменные затраты на единицу, руб.:</u>

Прямые материальные затраты	2 300
Прямая заработная плата	800
Общепроизводственные расходы	600
Коммерческие расходы	500

<u>- Суммарные постоянные затраты, руб.:</u>

Общепроизводственные расходы	195 000
Затраты на рекламу	55 000
Административные расходы	68 000

16. Обоснуйте требуемый для принятия решения о выпуске нового вида продукции объем реализации в натуральном выражении, основываясь на следующих исходных данных:

Предполагается выпуск и реализация одного вида продукции. Постоянные затраты в течение года - 18 млн. руб., переменные прямые расходы на единицу - 800 руб., отпускная цена единицы продукции - 1 700 руб.

17. Дайте оценку и рекомендации по повышению эффективности использования оборудования.

Показатель	план	факт
Среднегодовая стоимость единицы оборудования, руб.	120 000	128 000

Отработано за период единицей оборудования, дн.	68	70
Коэффициент сменности работы оборудования	1,8	1,9
Средняя продолжительность смены, час.	8,0	7,7
Среднечасовая выработка оборудования, руб.	390	380

18. Дайте оценку движения запасов готовой продукции предприятия и приведите 2-3 варианта управленческого решения по повышению эффективности использования запасов с точки зрения оптимизации динамики объема реализации.

Показатель тыс. руб.	план	факт	Отклонения	
			абсолютное	относительное, %
Запасы готовой продукции на начало периода	620	630		
Выпуск продукции	42 500	42 665		
Прочие поступления	8	5		
Запасы готовой продукции на конец периода	18 100	17 030		
Объем реализации				

19. *Дайте рекомендации по повышению эффективности использования трудовых ресурсов предприятия на основании анализа показателей фонда рабочего времени и производительности труда рабочего.*

Показатели	план	факт
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,8
Количество рабочих дней	66	62
Средняя численность рабочих, чел	58	62
Объем продукции, тыс. руб.	440,52	422,65

20. *Дайте рекомендации по повышению эффективности использования трудовых ресурсов предприятия на основании анализа показателей фонда рабочего времени.*

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	
		план	факт
Среднегодовая численность рабочих, чел.	1 260	314	278
Отработано за год одним рабочим, дн.	221	220	218
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	7,81	8,0	7,75

21. *Сформулируйте рекомендации по повышению объема реализации продукции (товарной продукции) по представленным в таблице данным.*

Показатель	План	Факт
Численность сотрудников, чел	1 300	1 280
Количество рабочих дней в периоде	215	218
Средняя продолжительность рабочего дня, час	8	7,9
Выработка в час на одного сотрудника, руб./человеко-час	12	10
Товарная продукция, тыс. руб.		

22. *Исследовательское задание.*

Определите содержание этапов организации компьютерной обработки экономической информации для целей финансово-экономического анализа.

24. *Исследовательское задание.*

Перечислите наиболее эффективные, на ваш взгляд, программные продукты для управления аналитической работой в крупных организациях (корпорациях).

25. *Исследовательское задание.*

Перечислите наиболее эффективные, на ваш взгляд, программные продукты для управления аналитической работой в организациях, имеющих в своем составе подразделения различной отраслевой направленности

26. *Исследовательское задание.*

Раскройте содержание организационных этапов реализации управленческого решения по оснащению вновь организуемого промышленного предприятия современным программным обеспечением для проведения эффективного финансового анализа.

27. *Исследовательское задание.*

Перечислите наиболее эффективные, на ваш взгляд, программные продукты для управления аналитической работой в рамках малого предприятия.

28. Сформулируйте организационные этапы реализации управленческого решения, направленного на повышение эффективности использования материальных ресурсов.

Показатели	план	факт
Стоимость полезно использованных основных материалов, тыс. руб.	789	850
Доля стоимости полезно использованных основных материалов в общей стоимости основных материалов	0,9	0,93
Доля стоимости основных материалов в общей стоимости материальных затрат	0,8	0,75
Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.	3 653	3 786

29. По приведенным исходным данным сделать выводы и сформулировать предложения по оптимизации финансового состояния предприятия:

- составить аналитический баланс,
- дать оценку финансового состояния предприятия,
- кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1	2	3	4
1.	Нематериальные активы	41	50
2.	Основные средства	25 209	17 103
3.	Долгосрочные финансовые вложения	-	2 056
4.	Запасы сырья и материалов	3 302	4 393

5.	Незавершенное производство	807	1 140
6.	Готовая продукция на складе	1 643	1 680
7.	Расходы будущих периодов	-	10
8.	НДС по приобретенным ценностям	296	214
9.	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 386	2 270
10.	Авансы выданные	1 197	1 329
11.	Прочие дебиторы	390	1 004
12.	Денежные средства	923	1 387
13.	Уставный капитал	2 690	2 690
14.	Добавочный капитал	18 708	18 708
15.	Резервный капитал	270	270
16.	Нераспределенная прибыль	2 549	6 646
17.	Краткосрочные кредиты и займы	225	492
18.	Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 940	1 406
19.	Задолженность перед персоналом	228	185
20.	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	288	268
21.	Задолженность перед бюджетом	607	706
22.	Авансы полученные	2 626	1 327

30. По приведенным исходным данным сделать выводы и сформулировать предложения по оптимизации финансового состояния предприятия:

- оценить влияние факторов на изменение суммы прибыли.

- используя данные задания 1, рассчитать показатели рентабельности и оборачиваемости продукции; частные показатели рентабельности и оборачиваемости активов.

- кратко сформулировать выявленные в ходе анализа проблемные моменты и предложить пути их решения (не более 5 вариантов, относящихся к конкретным показателям!).

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Базовый год	Отчетный год
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов)	19 234	36 031
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	15 115	25 178
3.	Валовая прибыль*		
4.	Коммерческие расходы	1 504	3 013
5.	Управленческие расходы	1 830	3 913
6.	Прибыль (убыток) от продаж*		
7.	Операционные доходы	20	45
8.	Операционные расходы	8	17
9.	Внереализационные доходы	129	315
10.	Внереализационные расходы	97	190
11.	Прибыль (убыток) до налогообложения*		
12.	Текущий налог на прибыль	269	1 305
13.	Чистая прибыль*		

Показатели со знаком (*) определить самостоятельно.

31. Как, на Ваш взгляд, влияют на принятие инвестиционных решений для промышленного предприятия условия глобализации?

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны на основе подхода В.П. Беспалько. Задания фонда оценочных средств представлены в трех взаимосвязанных блоках.

Первый блок – задания на уровне «знать», в которых очевиден способ решения, усвоенный студентом при изучении дисциплины. Задания этого блока выявляют в основном знаниевый компонент по дисциплине и оцениваются по бинарной шкале «правильно-неправильно».

Второй блок – задания на уровне «знать» и «уметь», в которых нет явного указания на способ выполнения, и студент для их решения самостоятельно выбирает один из изученных способов. Задания данного блока позволяют оценить не только знания по дисциплине, но и умения пользоваться ими при решении стандартных, типовых задач. Результаты выполнения этого блока оцениваются с учетом частично правильно выполненных заданий.

Третий блок – задания на уровне «знать», «уметь», «владеть». Он представлен кейс-заданиями, содержание которых предполагает использование комплекса умений и навыков, для того чтобы студент мог самостоятельно сконструировать способ решения, комбинируя известные ему способы и привлекая знания из разных дисциплин. Кейс-задание представляет собой учебное задание, состоящее, как правило, из описания реальной практической ситуации или ситуации, приближенной к практике. Выполнение студентом кейс-заданий требует решения поставленной проблемы (ситуации) в целом и проявления умения анализировать конкретную информацию, прослеживать причинно-следственные связи, выделять ключевые проблемы и методы их решения. В отличие от первых двух блоков задания третьего блока носят интегральный (summative) характер и позволяют формировать нетрадиционный способ мышления, характерный и необходимый для современного человека. Решение студентами подобного рода нестандартных практико-ориентированных заданий свидетельствует о степени влияния процесса изучения дисциплины на формирование у студентов общекультурных и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС.

Оценивание знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляется с помощью следующей модели оценки выполнения типовых заданий и практико-ориентированных задач, которая позволяет установить соответствие между результатом выполнения заданий ФОС обучающимся (студентом) и уровнем обученности по шкале оценивания (таблица 3).

Таблица 3 – Модель оценки выполнения заданий ФОС

Цифровое выражение	Словесное выражение	Описание
5	Отлично (зачтено)	всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой
4	Хорошо (зачтено)	полное знание учебного материала, успешно выполняет предусмотренные в программе практические задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе, способен к самостоятельному пополнению и обновлению знаний и умений в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
3	Удовлетворительно (зачтено)	знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, выполняет практические задания, предусмотренные программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой, но допускает погрешности в ответе и при выполнении заданий, обладая при этом необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
2	Неудовлетворительно (не зачтено)	пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допущение студентом принципиальных ошибок в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка "неудовлетворительно" ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Данная модель, являясь студентоцентрированной, позволяет сфокусировать внимание на результатах каждого отдельного студента. Предложенные показатели оценки результатов обучения позволяют сделать выводы об уровне обученности каждого отдельного студента и дать ему рекомендации для дальнейшего успешного продвижения в обучении.

Предложенный фонд оценочных средств может быть использован для оценки результатов обучения отдельного студента, а также для выборки студентов направления подготовки.