

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Нижнекамский химико-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Казанский национальный исследовательский технологический университет»
(НХТИ ФГБОУ ВО «КНИТУ»)



Заместитель директора по УР

Н.И. Никифорова

«30» мая 2022 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю)

Б1.О.10 «Технико-экономический анализ»

(наименование дисциплины (модуля))

27.04.07 «Наукоемкие технологии и экономика инноваций»

(код и наименование направления подготовки/ специальности)

Управление инновациями и организация наукоемких производств

(наименование профиля/программы/направленности/специализации)

магистр

квалификация

очная / очно-заочная


форма обучения

Нижнекамск, 2022 г.

Составитель ФОС:

доцент

(должность)


(подпись)

Хисматуллина А.М.

(Ф.И.О)

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры ЭУИ

протокол от 28.03.2022г № 7

Зав. кафедрой


(подпись)

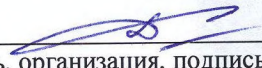
Дырдонова А.Н.

(Ф.И.О.)

Эксперт:

Руководитель программы магистратуры, разработчик учебного плана

Дырдонова А.Н.


Ф.И.О., должность, организация, подпись

Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения дисциплины

Компетенция:

УК-2. Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла.

УК-2.1. Знает этапы реализации, ограничения и показатели эффективности проекта, содержание маркетинговой, производственно-технологической и финансово-инвестиционной составляющих проекта.

УК-2.2. Умеет разрабатывать проекты в рамках своей профессиональной деятельности в условиях временных и ресурсных ограничений, проводить анализ сценариев реализации проекта, управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла.

УК-2.3. Владеет известными методологиями разработки и реализации проектов, методами оценки проектных рисков и эффективности проекта.

ОПК-8. Способен использовать на практике умения и навыки организации процесса принятия и экономического обоснования управленческих решений в сфере своей профессиональной деятельности.

ОПК-8.1. Знает роль управленческих решений в менеджменте, сущность управленческих проблем и основы ситуационного анализа, показатели экономической эффективности управленческих решений.

ОПК-8.2. Умеет разрабатывать экономически обоснованные управленческие решения; принимать управленческие решения в условиях неопределенности; планировать, организовывать и контролировать выполнение принятых управленческих решений.

ОПК-8.3. Владеет методами декомпозиции проблем, факторного и ситуационного анализа; методами математического моделирования оптимальных управленческих решений; методами оценки управленческих рисков и выбора альтернатив; методикой оценки экономической эффективности управленческих решений.

Индикаторы достижения компетенции	Этапы формирования в процессе освоения дисциплины		Наименование оценочного средства
	Лекции	Практические занятия	
УК-2.1.	Тема 1 - 9	Тема 1 - 9	Самостоятельная работа Практическая работа
УК-2.2.	Тема 1 - 9	Тема 1 - 9	Самостоятельная работа Практическая работа
УК-2.3.	Тема 1 - 9	Тема 1 - 9	Самостоятельная работа Практическая работа
ОПК-8.1.	Тема 1 - 9	Тема 1 - 9	Самостоятельная работа Практическая работа
ОПК-8.2.	Тема 1 - 9	Тема 1 - 9	Самостоятельная работа Практическая работа
ОПК-8.3.	Тема 1 - 9	Тема 1 - 9	Самостоятельная работа Практическая работа

Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Оценочные средства	Кол-во	Min, баллов	Max, баллов
Самостоятельная работа	3	10	21
Практическая работа	6	26	39
Экзамен	1	24	40
Итого:		60	100

Шкала оценивания

Цифровое выражение	Выражение в баллах:	Словесное выражение	Критерии оценки индикаторов достижения при форме контроля:
			экзамен
5	87 - 100	Отлично (зачтено)	Оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов; исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий
4	74 - 86	Хорошо (зачтено)	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено полностью, необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения достаточно высокое. Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.
3	60 - 73	Удовлетворительно (зачтено)	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.
2	Ниже 60	Неудовлетворительно (незачтено)	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному

Краткая характеристика оценочных средства

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование оце- ночного средства</i>	<i>Краткая характеристика оценочного средства</i>	<i>Представление оценоч- ного средства в фонде</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Практическое занятие	В ходе практических работ студенты овладевают умениями пользоваться работать с нормативными документами и ин-структивными материалами, справочниками, составлять техническую документацию; выполнять чертежи, схемы, таблицы, решать разного рода задачи, делать вычисления, определять характеристики различных веществ, объектов, явлений. Цель практических занятий заключается в выра-ботке у студентов навыков применения полученных знаний для решения практических задач в процессе совместной деятельности с преподавателями.	Темы практических за-нятий; контрольные во-просы и задания по теме практического занятия
2.	Разно- уровневые за-дачи и задания (само-стоятельная работа)	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использо-вать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с форму-лированием конкретных выводов, установлением причин-но-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и ди-агностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровне-вых задач и заданий
3.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая ав-томатизировать процедуру измерения уровня знаний и уме-ний обучающегося.	Фонд тестовых заданий

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Нижнекамский химико-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Казанский национальный исследовательский технологический университет»

Факультет ИТ

Кафедра ЭУИ

Направление подготовки: 27.04.07 Наукоемкие технологии и экономика инно-
ваций
(код и наименование)

Профиль/программа: Управление инновациями и организация наукоемких
производств
(наименование)

Комплект разноуровневых задач (заданий) (самостоятельная работа)
по дисциплине ТЭА
(наименование дисциплины)

ТЕМА 1. Анализ технического состояния основных фондов организации и
эффективности их использования

5. Фондоотдача (руб.)						
6. Фондоемкость (руб.)						
7. Фондовооруженность (руб.)						
8. Производительность труда (тыс. руб.)						
9. Фондорентабельность (%)						

Методические рекомендации по выполнению задания № 2

Приступая к выполнению задания, необходимо помнить, что показателями, характеризующими эффективность использования основных производственных фондов являются:

- фондоотдача (отношение объема продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов);
- фондоемкость (обратный показатель фондоотдачи);
- фондовооруженность (отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к среднесписочной численности рабочих);
- фондорентабельность (отношение прибыли предприятия к среднегодовой стоимости основных промышленно-производственных фондов, рассчитывается в %).

Основным показателем, характеризующим эффективность использования трудовых ресурсов, является производительность труда (отношение объема продукции к среднесписочной численности рабочих).

ТЕМА 2. Анализ материальных ресурсов организации и эффективности их использования

Задание № 1. По данным таблицы 1:

- 1) рассчитайте материалоемкость в целом по всем материальным ресурсам и видам;
- 2) определите материалоотдачу в целом по материальным ресурсам и видам;
- 3) определите отклонение данных отчетного периода от данных предшествующего периода и темпы изменения показателей;
- 4) выясните, каково влияние на материальные ресурсы объема выпуска продукции, материалоотдачи и материалоемкости;
- 5) проанализируйте показатели таблицы 1.

Таблица 1

Материалоемкость и материалоотдача по организации

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение	Темп изменения, %
1	2	3	4	5
Объем выпуска продукции в действующих ценах (V), тыс. руб.	19204	28164		
Материальные затраты (З _М), тыс. руб.	6128	11560		
в том числе:				
сырье и материалы (З _{МС})	3400	5800		
полуфабрикаты (З _{МП})	150	480		

топливо (Z_{MT})	138	410		
энергия (Z_{ME})	1840	3900		
другие материальные затраты (Z_{MD})	600	970		
Материалоемкость общая (M_e), руб.				
в том числе: сырья и материалов (M_{ec})				
полуфабрикатов (M_{ep})				
топлива (M_{et})				
энергии ($M_{eэ}$)				
других материалов (M_{ed})				
Материалоотдача общая (M_o), руб.				
в том числе:				
сырья и материалов (M_{oc})				
полуфабрикатов (M_{op})				
топлива (M_{ot})				
энергии ($M_{oэ}$)				
других материалов (M_{od})				

Методические рекомендации к выполнению задания № 1

Приведем показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Материалоотдача (M_o) определяется отношением объема выпуска продукции (V) к сумме материальных затрат (Z_M):

$$M_o = \frac{V}{Z_M}$$

Материалоемкость (M_e) определяется как отношение суммы материальных затрат к объему выпуска продукции.

$$M_e = \frac{Z_M}{V}$$

Рациональное использование материальных ресурсов в процессе производства продукции позволяет снизить ее себестоимость, способствует росту прибыли и повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности организации, поскольку стоимость потребленных материальных ресурсов включается в себестоимость продукции в качестве материальных затрат. Сокращение материальных затрат на производство продукции (на единицу выпускаемой продукции) приводит к повышению эффективности использования материальных ресурсов.

Задание № 2. По результатам таблицы задания 1, методом абсолютных разниц определить влияние на изменение суммы материальных затрат по сравнению с предшествующим годом двух ближайших факторов:

- 1) объема производства продукции;
- 2) материалоемкости выпускаемой продукции.

Методические рекомендации к решению задачи:

Материалоемкость выпускаемой продукции определяется путем отношения суммы материальных затрат к объему выпуска продукции в сопоставимых ценах.

ТЕМА 3. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции и затрат на заработную плату в себестоимости продукции

Задача № 1. Дать оценку выполнения плана по затратам на производство в целом и по отдельным элементам затрат. Определить влияние на изменение общей суммы затрат на производство следующих факторов:

- 1) объема производства продукции;
- 2) удельных затрат в расчете на 1 руб. выпущенной продукции.

Таблица 1

Исходные данные для анализа затрат на производство

Элементы затрат	По плану (смете)		Фактически		Выполнение плана в %
	сумма в млн. руб.	в % к итогу	сумма в млн. руб.	в % к итогу	
1) материальные затраты	6248		6040		
2) затраты на оплату труда	5262		5278		
3) отчисления на социальные нужды	2000		2006		
4) амортизация основных фондов	624		627		
5) прочие расходы	25		20		
6) ИТОГО затрат					
7) объем производства продукции в сопоставимых ценах, млн. руб.	20530	X	20744	X	
8) удельные затраты в расчете на 1 руб. выпущенной продукции		X		X	

Задача № 2.

Проанализировать использование затрат на оплату труда. Определить абсолютное отклонение затрат на оплату труда по всем категориям персонала и выявить влияние на него ближайших факторов:

- 1) среднесписочной численности рабочих;
- 2) средней заработной платы.

Таблица 2

Исходные данные для анализа затрат на оплату труда

Категории персонала	Затраты на оплату труда, тыс. руб.		Абсолютное отклонение	Среднесписочная численность персонала	
	по плану	фактически		по плану	фактически
1. Промыленно-производственный персонал, в том числе:	5254	5270,5		445	447
– рабочие	4310,6	4356,3		352	358
– руководители	155,1	170,2		11	12
– специалисты	439,2	418,2		39	37
– служащие	314,1	295		35	33
– прочие	35	30,8		8	7
2. Непроизводственный персонал	256	243,6		32	32
3. Весь персонал					

Приложение.**Экономическая информация для решения задач**

№ п/п	Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	
			По плану	Фактически
1	2	3	4	5
1	Среднегодовая стоимость ОППФ, тыс.руб.	18900	20120	21400
2	Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс.руб.	12800	14300	14900
3	Материальные затраты, тыс.руб.	9370	10048	9800
4	Время работы установленного оборудования, млн. станко-часов	4020	4218	4184
5	Общее число обработанных всеми рабочими за год чел/часов, тыс.	603,68	603,84	624,06
6	Общее число отработанных всеми рабочими за год чел/дней, тыс.	85,4	85,6	86,2
7	Объем продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб.	34600	35000	39000
8	Среднесписочная численность рабочих, чел.	408	410	416
9	Среднесписочная численность ППП, чел.	506	498	500

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 Нижнекамский химико-технологический институт (филиал)
 федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
 высшего образования
 «Казанский национальный исследовательский технологический университет»

Факультет ИТ

Кафедра ЭУИ

Направление подготовки: 27.04.07 Наукоемкие технологии и экономика инноваций
 (код и наименование)

Профиль/программа: Управление инновациями и организация наукоемких производств
 (наименование)

Комплект практических работ

по дисциплине ТЭА

(наименование дисциплины)

ТЕМА 4. Содержание анализа финансового состояния предприятия

Задание № 1. На основании бухгалтерского баланса за 3 отчетных периода провести вертикальный и горизонтальный анализ результатов деятельности предприятия. Выявить абсолютные и относительные отклонения. На основании полученных результатов сделать соответствующие экономические выводы.

Задание № 2. На отчета о финансовых результатов за 3 отчетных периода провести горизонтальный анализ результатов деятельности предприятия. Вы-

явить абсолютные и относительные отклонения. На основании полученных результатов сделать соответствующие экономические выводы.

ТЕМА 5. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задание № 1. Провести факторный анализ прибыли от реализации продукции по сравнению с планом. Дать оценку каждому фактору. Указать резервы увеличения прибыли от реализации продукции.

Таблица 1

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции

Показатели тыс. руб.	По плану	По плану на фактически реализованную продукцию	По отчету
1. Себестоимость продукции	13455	13452	13302
2. Коммерческие расходы	180	178	188
3. ИТОГО затрат:			
4. Выручка от реализации продукции за минусом косвенных налогов	20380	20485	20504
5. Прибыль от реализации продукции			

Задание № 2. По данным таблицы 2:

- 1) рассчитайте валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистую (нераспределенную) прибыль или убыток;
- 2) определите структуру формирования прибыли (сформируйте дополнительную таблицу);
- 3) выявите факторы, влияющие на финансовые результаты, и сделайте предварительный анализ.

Таблица 2

Отчет о финансовых результатах

Показатель	Годы		Отклонение, тыс. руб.	Темпы изменения, %
	предыдущий, тыс.руб.	отчетный, тыс. руб.		
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
1. Выручка от продажи продукции (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных обязательных платежей)	19684	27756		
2. Себестоимость проданной продукции	14088	21526		
3. Валовая прибыль (стр.1 – стр.2)				
4. Коммерческие расходы	827	733		
5. Управленческие расходы				
6. Прибыль (убыток) от продаж (стр.3 – стр.4 – стр.5)				
II. Прочие доходы и расходы				
7. Проценты к получению				
8. Проценты к уплате				
9. Доходы от участия в других организациях				
10. Прочие доходы	480	125		
11. Прочие расходы	929	714		
III. Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.6 + стр. 7 – стр. 8 + стр. 9 + стр. 10 – стр. 11 + стр. 12 – стр. 13)				

Показатель	Годы		Отклонение, тыс. руб.	Темпы изменения, %
	предыдущий, тыс.руб.	отчетный, тыс. руб.		
12. Налог на прибыль	1288	1462		
IV. Чистая прибыль (убыток) от отчетного периода				

Методические рекомендации к выполнению задания № 2

Информация о финансовых результатах деятельности организации обеспечивается бухгалтерской отчетностью, главным образом отчетом о финансовых результатах (форма № 2). Этот отчет содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Прибыль (убыток) от продаж (P_o):

$$P_o = Q - CC - KP - UP,$$

где Q – объем продаж;

CC – себестоимость проданной продукции;

KP – коммерческие расходы;

UP – управленческие расходы.

Чистая прибыль (P_q):

$$P_q = P_o + P_{пр} + P_{чр} - H, \text{ или } P_q = P_v - H,$$

где $P_{пр}$ – прибыль, полученная от прочей деятельности;

H – налоги уплаченные;

P_v – валовая прибыль.

ТЕМА 6. Анализ рентабельности деятельности предприятия

Задание №1.

- 1) На основании Формы №1 и Формы №2 за три отчетных периода оценить рентабельность деятельности предприятия.
- 2) В процессе анализа следует изучить динамику перечисленных показателей рентабельности, выполнение плана по их уровню.

Показатели рентабельности систематизированы в следующие группы:

- 1) показатели, характеризующие рентабельность издержек производства;
- 2) показатели, характеризующие рентабельность продаж;
- 3) показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Общая характеристика показателей рентабельности предприятия отражена в таблице 1.

Таблица 1

Система показателей для оценки рентабельности

Наименование показателя	Способ расчета	Код строки Ф№1 и Ф№2	Комментарий
1	2	3	4
1. Рентабельность производственной деятельности P_p (рентабельность производства)	$P_p = \frac{БП}{(ОС + МПЗ)} \times 100\%$ <p>БП – бухгалтерская прибыль (прибыль до налогообложения) (форма № 2), ОС – средняя стоимость основных средств за расчетный период (форма</p>	$\frac{2300}{1150 + 1210}$	Отражает величину бухгалтерской прибыли, приходящейся на каждый рубль производственных ресурсов (материальных активов предприятия)

	№ 1), * $\overline{\text{МПЗ}}$ – средняя стоимость материально-производственных запасов за расчетный период (форма № 1)*		
2. Рентабельность продаж ($P_{\text{продаж}}$)	$P_{\text{продаж}} = \frac{\text{БП}}{\text{ВР}} \times 100\%$ БП – бухгалтерская прибыль ВР – объем продаж (форма № 2) выручка от реализации	$\frac{2300}{2110}$	Характеризует, сколько бухгалтерской прибыли приходится на рубль объема продаж
3. Рентабельность активов (имущества) 3.1. Рентабельность совокупных активов (P_A)	$P_A = \frac{\text{БП}}{A} \times 100\%$ A – средняя стоимость совокупных активов за расчетный период (форма № 1)*	$\frac{2300}{1600}$	Отражает величину прибыли, приходящейся на каждый рубль совокупных активов.
3.2. Рентабельность внеоборотных активов ($P_{\text{ВОА}}$)	$P_{\text{ВОА}} = \frac{\text{БП}}{\text{ВОА}} \times 100\%$ $\overline{\text{ВОА}}$ – средняя стоимость внеоборотных активов за расчетный период (форма № 1)*	$\frac{2300}{1100}$	Характеризует величину бухгалтерской прибыли, приходящейся на каждый рубль внеоборотных активов.
3.3. Рентабельность оборотных активов ($P_{\text{ОА}}$)	$P_{\text{ОА}} = \frac{\text{БП}}{\text{ОА}} \times 100\%$ $\overline{\text{ОА}}$ – средняя стоимость оборотных активов за расчетный период (форма № 1)*	$\frac{2300}{1200}$	Показывает величину бухгалтерской прибыли, приходящейся на один рубль оборотных активов.
3.4. Рентабельность собственного оборотного капитала ($P_{\text{СОК}}$)	$P_{\text{СОК}} = \frac{\text{БП}}{\text{СОК}} \times 100\%$ $\overline{\text{СОК}}$ – средняя стоимость чистого оборотного капитала за расчетный период. СК = собственный капитал (III раздел баланса) – внеоборотные активы (I раздел баланса)*	$\frac{2300}{1300 - 1100}$	Характеризует величину бухгалтерской прибыли, приходящейся на рубль собственного оборотного капитала.
4. Рентабельность собственного капитала ($P_{\text{СК}}$)	$P_{\text{СК}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{СК}} \times 100\%$ ЧП – чистая прибыль (форма № 2) $\overline{\text{СК}}$ – средняя стоимость собственного капитала за расчетный период (форма № 1)*	$\frac{2400}{1300}$	Показывает величину чистой прибыли, приходящейся на рубль собственного капитала.
5. Рентабельность реализованной продукции ($P_{\text{рп}}$)	$P_{\text{рп}} = \frac{\text{П}_{\text{рп}}}{\text{С}_{\text{рп}}} \times 100\%$ $\text{П}_{\text{рп}}$ – прибыль от реализации продукции $\text{С}_{\text{рп}}$ – полная себестоимость реализации продукции (товаров)	$\frac{2200}{2120}$	Показывает сколько прибыли от реализации продукции приходится на один рубль полных затрат.

***Средняя величина = (на начало года + на конец года)/2**

Например, при расчете показателя за 2022 год необходимо сумму показателей за 2021 г (как показатель на начало года) и за 2022 г (как показатель на конец года) разделить на «2». То есть среднеарифметическая величина.

На основании полученных результатов, заполнить результирующую таблицу по примеру Табл.2

Таблица 2.

Показатель	20..год (предыдущий год)	20..год (фактический год)	Абсол. откл (+,-) Ф.г –пред.г.
Рп			
Рпродаж			
Ра			
.....			

По полученным результатам табл.2, сделать экономические выводы и указать причины полученных отклонений.

ТЕМА 7. Анализ платежеспособности и ликвидности организации

Задание №1.

Для оценки платежеспособности и ликвидности предприятия следует использовать следующие методы:

- 1) расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности;
- 2) анализ ликвидности баланса;
- 3) анализ денежных потоков.

На основании Формы №1 и Формы №2 за три отчетных периода:

- 1) произвести расчет и оценку коэффициентов ликвидности, установить степень обеспеченности краткосрочных обязательств наиболее ликвидными средствами. Сделать соответствующие экономические выводы.
- 2) осуществить сравнение активов, сгруппированных по степени их ликвидности и обязательств по пассиву, расположенных по срокам их погашения. Сделать соответствующие экономические выводы.
- 3) оценить способность предприятия формировать денежные средства в объеме и в сроки, необходимые для осуществления предполагаемых расходов и платежей. Сделать соответствующие экономические выводы.

Таблица 1

Относительные коэффициенты ликвидности

Наименование показателя	Способ расчета и условные обозначения	Код строки Ф№1 и Ф№2	Комментарии	Интерпретация показателя
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал} = \frac{ДС + КФВ}{КО}$ <p>ДС–денежные средства (II раздел баланса) КФВ – краткосрочные финансовые вложения (II раздел баланса) КО – краткосрочные обязательства (V раздел баланса)</p>	$\frac{1250 + 1240}{1500}$	Показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время (на дату составления баланса)	Рекомендуемое значение 0,15-0,2. Низкое значение указывает на снижение платежеспособности.
2. Коэффициент срочной ликвидности	$K_{ср.л} = \frac{ДС + КФВ + ДЗ}{КО}$ <p>ДЗ-дебиторская задолженность (II раздел баланса)</p>	$\frac{1250 + 1240 + 1230}{1500}$	Показывает прогнозируемые платежные возможности предприятия в условиях своевременного проведения расчетов с дебиторами.	Рекомендуемое значение 0,5-0,8. Низкое значение указывает на необходимость систематической работы с дебиторами.
3. Коэффициент ликвидности при мобилизации средств	$K_{лмс} = \frac{З + НДС}{КО}$ <p>З – запасы (II раздел баланса)</p>	$\frac{1210 + 1220}{1500}$	Показывает степень зависимости платежеспособности предприятия от материальных запасов	Рекомендуемое значение 0,5-0,7. Нижняя граница характеризует достаточность мобилизации запасов для покрытия краткосрочных обяза-

				тельств.
4. Коэффициент общей ликвидности	$K_{ол} = \frac{ДС + КФВ + ДЗ + З}{КО}$	$\frac{1250 + 1240 + 1230 + 12}{1500}$	Показывает достаточность оборотных средств предприятия для покрытия своих краткосрочных обязательств. Характеризует также запас финансовой прочности вследствие превышения оборотных активов над краткосрочными обязательствами.	Рекомендуемое значение 2-3. Значение показателя указывает на то, что оборотные средства должны превышать краткосрочные обязательства.

На основании полученных результатов, заполнить результирующую таблицу по примеру Табл.2

Таблица 2.

Показатель	20..год (предыдущий год)	20..год (фактический год)	Абсол. откл (+,-) Ф.г – пред.г.
Кал			
Кср.л			
Клмс			
Кол			

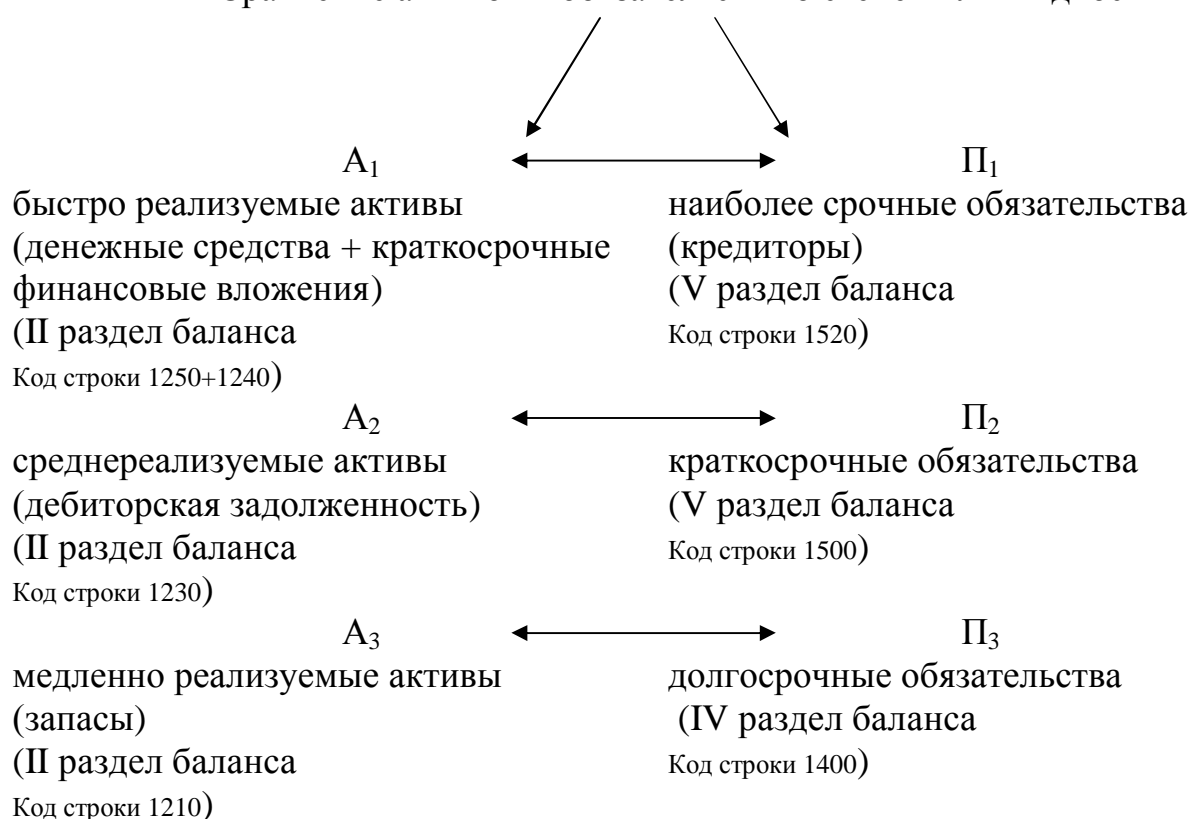
По полученным результатам табл.2, сделать экономические выводы и указать причины полученных отклонений.

Задание №2.

На основании Формы №1 за три отчетных периода осуществить анализ активов и пассивов баланса классифицированных по следующим признакам:

- 1) по степени убывания ликвидности (актив);
- 2) по степени срочности оплаты обязательств (пассив).

Сравнение активов и обязательств по степени ликвидности



A_4	\longleftrightarrow	Π_4
труднореализуемые активы (внеоборотные активы) (I раздел баланса Код строки 1100)		постоянные пассивы (III раздел баланса Код строки 1300)

Для определения ликвидности баланса группы актива и пассива сравнивают между собой.

Условия абсолютной ликвидности следующие:

$$A_1 \geq \Pi_1$$

$$A_2 \geq \Pi_2$$

$$A_3 \geq \Pi_3$$

$$A_4 < \Pi_4$$

Обязательным условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых трех неравенств, четвертое неравенство носит балансирующий характер. Его выполнение свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств (собственного оборотного капитала).

$$СОК = СК - ВОА,$$

где СОК – собственный оборотный капитал;

СК – собственный капитал;

ВОА – внеоборотные активы.

Теоретически дефицит средств по одной группе активов компенсируется избытком по другой, однако на практике наиболее ликвидные активы не могут заменить менее ликвидные средства. Поэтому, если любое из неравенств имеет знак противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, то ликвидность баланса отличается от абсолютной.

Сравнение A_1 и Π_1 выражает перспективную ликвидность, что является базой для прогноза долгосрочной платежеспособности.

ТЕМА 8. Анализ финансовой устойчивости организации

Задание №1. На основании Формы №1 и Формы №2 за три отчетных периода:

(1) Рассчитать абсолютные показатели и типы финансовой устойчивости предприятия

Методические указания к выполнению Задания №1.

Для оценки финансовой устойчивости используются следующие три вспомогательных показателя:

А) наличие собственного оборотного капитала $СОК = СК - ВОА$,
где СК – собственный капитал (III раздел баланса код строки 1300);

ВОА – внеоборотные активы (I раздел баланса код строки 1100).

Б) наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов $СДИ = СОК + ДКЗ$,

где ДКЗ – долгосрочные кредиты и займы (IV раздел баланса код строки 1400).

В) общая величина основных источников формирования запасов

$$ОИ = СДИ + ККЗ,$$

где ККЗ – краткосрочные кредиты и займы (V раздел баланса код строки 1500).

На основе вышеуказанных трех вспомогательных показателей рассчитываются три абсолютных показателя:

- 1) излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного капитала

$$\Delta \text{СОК} = \text{СОК} - \text{З},$$

Где З – запасы (II раздел баланса код строки 1210).

- 2) излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов

$$\Delta \text{СДИ} = \text{СДИ} - \text{З}$$

- 3) излишек (+), недостаток (-) общей величины источников покрытия запасов

$$\Delta \text{ОИ} = \text{ОИ} - \text{З}$$

Излишек или недостаток источников средств для формирования запасов является одним из критериев оценки финансовой устойчивости предприятия.

Рассмотренные показатели обеспеченности запасов соответствующими источниками финансирования трансформируются в трехфакторную модель М.

$$M = (\Delta \text{СОК}, \Delta \text{СДИ}, \Delta \text{ОИ})$$

- (2) На основании полученных результатов определить модель, характеризующую тип финансовой устойчивости предприятия. На практике встречаются четыре типа финансовой устойчивости.

Таблица 1

Типы финансовой устойчивости предприятия

Тип финансовой устойчивости	3-х мерная модель	Источники формирования запасов	Краткая характеристика типа финансовой устойчивости предприятия
1. Абсолютная финансовая устойчивость	$M_1 = (1,1,1)$ $\Delta \text{СОК} \geq 0$ $\Delta \text{СДИ} \geq 0$ $\Delta \text{ОИ} \geq 0$	Собственные оборотные средства	Высокий уровень платежеспособности, предприятие не зависит от внешних кредиторов, абсолютная финансовая устойчивость в современной России встречается очень редко.
2. Нормальная финансовая устойчивость	$M_2 = (0,1,1)$ $\Delta \text{СОК} < 0$ $\Delta \text{СДИ} \geq 0$ $\Delta \text{ОИ} \geq 0$	Собственные оборотные средства + долгосрочные кредиты и займы	Нормальная платежеспособность, рациональное использование заемных средств, высокая доходность текущей деятельности, нормальная финансовая устойчивость гарантирует выполнение финансовых обязательств предприятия.
3. Неустойчивое финансовое состояние	$M_3 = (0,0,1)$ $\Delta \text{СОК} < 0$ $\Delta \text{СДИ} < 0$ $\Delta \text{ОИ} \geq 0$	Собственные оборотные средства + долгосрочные кредиты и займы + краткосрочные кредиты и займы	Нарушение нормальной платежеспособности, возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования, возможно восстановление платежеспособности.
4. Кризисное (критическое) финансовое состояние	$M_4 = (0,0,0)$ $\Delta \text{СОК} < 0$ $\Delta \text{СДИ} < 0$ $\Delta \text{ОИ} < 0$	—	Предприятие полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства, так как ключевой элемент оборотных активов (запасы) не обеспечен источниками финансирования.

На основании полученных в п.(1) результатов, заполнить результирующую таблицу на примере табл. 2. Заполнить в таблице ту модель из М1-М4, которая соответствует вашим полученным результатам.

Таблица 2

3-х мерная модель	20..г (предыд.год)	20..г (факт.год).
М1		
М2		
М3		

Задание №2. На основании Формы №1 за три отчетных периода провести оценку финансовой устойчивости предприятия.

Информационной базой для их расчета являются статьи актива и пассива бухгалтерского баланса. Анализ осуществляется путем расчета и сравнения отчетных показателей с базисными, а также изучения динамики их изменения за определенный период.

Таблица 3

Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Способ расчета и условное обозначение	Код строки Ф№1	Что характеризует	Интерпретация показателей
1	2		3	4
1) коэффициент финансовой независимости	$K_{ф.н.} = \frac{СК}{ВБ}$ СК – собственный капитал ВБ – валюта баланса (итог баланса)	$\frac{1300}{1700}$	Долю собственного капитала в валюте баланса	Рекомендуемое значение показателя выше 0,5; повышение указывает на укрепление финансовой независимости предприятия от внешних источников.
2) коэффициент финансовой напряженности	$K_{ф.напр.} = \frac{ЗК}{ВБ}$ ЗК – заемный капитал	$\frac{1400 + 1500}{1700}$	Долю заемных средств в валюте баланса заемщика	Рекомендуемое значение не более 0,5; превышение верхней границы свидетельствует о большой зависимости предприятия от внешних финансовых источников.
3) коэффициент самофинансирования	$K_{с.ф.} = \frac{СК}{ЗК}$	$\frac{1300}{1400 + 1500}$	Соотношение между собственными и заемными средствами	Рекомендуемое значение больше или равно 1; указывает на возможность покрытия собственным капиталом заемных средств.
4) коэффициент задолженности	$K_3 = \frac{ЗК}{СК}$	$\frac{1400 + 1500}{1300}$	Соотношение между заемными и собственными средствами	Рекомендуемое значение не выше 0,67.
5) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K_o = \frac{СОК}{ОА}$ ОА – оборотные активы (II раздел баланса) СОК = СК – ВОА СК – собственный капитал ВОА – внеоборотные активы	$\frac{СОК}{1200}$ СОК = 1300 – 1100	Долю СОК в общей стоимости оборотных активов предприятия	Рекомендуемое значение больше или равно 0,1.
6) коэффициент маневренности собственных оборотных средств	$K_m = \frac{СОК}{СК}$	$\frac{СОК}{1300}$	Долю СОК в общей стоимости собственного капитала	Рекомендуемое значение 0,2–0,5
7) коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	$K_c = \frac{ОА}{ВОА}$	$\frac{1200}{1100}$	Сколько оборотных активов приходится на каждый рубль внеоборотных активов	Индивидуален для каждого предприятия; чем выше значение показателя, тем больше средств авансируется в оборотные активы; зависит от отраслевой принад-

				лежности и сферы деятельности
8) коэффициент имущества производственного назначения	$K_{\text{ипп}} = \frac{(\text{ВОА} + 3)}{\text{ВБ}}$ <p>3 - запасы ВОА –внеоборотные активы</p>	$\frac{1100 + 1210}{1700}$	Долю имущества производственного назначения в активах предприятия	Рекомендуемое значение $\geq 0,5$. При снижении показателя ниже, чем 0,5 необходимо привлечение заемных средств для пополнения имущества.

На основании полученных расчетов составить результирующую таблицу по примеру табл.4.

Таблица 4.

Показатель	20..год (предыдущий год)	20..год (фактический год)	Абсол. откл (+,-) Ф.г – пред.г.
Кфн			
Кф.напр			
Кс.ф.			
.....			

На основании полученных отклонений таблицы 4, сделать соответствующие выводы с указанием факторов, повлиявших на эти отклонения.

ТЕМА 9. Анализ деловой активности организации.

Задание №1. На основании Ф№1 и Ф№2 провести оценку относительных показателей деловой активности, характеризующие эффективность использования ресурсов (имущества предприятия).

Таблица 1

Относительные показатели деловой активности предприятия

Наименование показателей	Расчетная формула	Код строки Ф№1 и Ф№2	Условные обозначения	Комментарии
1) коэффициент оборачиваемости активов	$КО_a = \frac{ВР}{A}$	$\frac{2110}{1600}$	ВР – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг без косвенных налогов (Форма №2); А – средняя стоимость активов за расчетный период (квартал, год) (форма №1)	Показывает скорость оборота всего авансированного капитала (активов), т.е. количество совершенных им оборотов за анализируемый период.
2) продолжительность одного оборота активов в днях	$П_a = \frac{Д}{КО_a}$	-	Д – количество дней в расчетном периоде (365 дней)	Характеризует продолжительность одного оборота всего авансируемого капитала (активов) в днях.
3) коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	$КО_{\text{ВОА}} = \frac{ВР}{\text{ВОА}}$	$\frac{2110}{1100}$	ВОА – средняя стоимость внеоборотных активов за расчетный период (Раздел баланса)	Показывает скорость оборота немобильных активов предприятия за анализируемый период.
4) продолжительность одного оборота внеоборотных активов	$П_{\text{ВОА}} = \frac{Д}{КО_{\text{ВОА}}}$		аналогично	Характеризует продолжительность одного оборота внеоборотных активов

5) коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$KO_{OA} = \frac{BP}{OA}$	$\frac{2110}{1200}$	\overline{OA} – средняя стоимость оборотных активов за анализируемый период (II раздел баланса)	Показывает скорость оборота мобильных активов предприятия за анализируемый период.
6) продолжительность одного оборота оборотных активов	$P_{OA} = \frac{D}{KO_{OA}}$		аналогично	Выражает продолжительность оборота мобильных активов за анализируемый период, т.е. длительность производственного (операционного) цикла предприятия.
7) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$KO_{ДЗ} = \frac{BP}{ДЗ}$	$\frac{2110}{1230}$	$\overline{ДЗ}$ – средняя стоимость дебиторской задолженности за расчетный период (II раздел баланса)	Показывает число оборотов, совершенных дебиторской задолженностью за анализируемый период. При ускорении оборачиваемости происходит увеличение значений показателя, что свидетельствует об улучшении расчетов с дебиторами.
8) продолжительность одного оборота дебиторской задолженности	$P_{ДЗ} = \frac{D}{KO_{ДЗ}}$		аналогично	Характеризует продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, снижение показателя благоприятная тенденция.
9) коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$KO_{СК} = \frac{BP}{СК}$	$\frac{2110}{1300}$	$\overline{СК}$ – средняя стоимость собственного капитала (III раздел бухгалтерского баланса)	Отражает активность собственного капитала, динамика роста означает повышение эффективности использования собственного капитала.
10) продолжительность одного оборота собственного капитала	$P_{СК} = \frac{D}{KO_{СК}}$		аналогично	Характеризует продолжительность одного оборота собственного капитала. Снижение показателя в динамике отражает благоприятную для предприятия тенденцию
11) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$KO_{КЗ} = \frac{BP}{КЗ}$	$\frac{2110}{1520}$	$\overline{КЗ}$ – средний остаток кредиторской задолженности за расчетный период (V раздел бухгалтерского баланса)	Показывает скорость оборота кредиторской задолженности предприятия. Ускорение неблагоприятно сказывается на ликвидности предприятия.
12) продолжительность одного оборота кредиторской задолженности	$P_{КЗ} = \frac{D}{KO_{КЗ}}$		аналогично	Характеризует период времени за который предприятие покрывает срочную задолженность.

На основании полученных результатов оценки составить результирующую таблицу по примеру табл. 2.

Таблица 2

Показатель	20..год (предыдущий год)	20..год (фактический год)	Абсол. откл (+,-) Ф.г – пред.г.
КОа			
Па			
КОвоа			
Пвоа			
.....			

На основании полученных отклонений таблицы 2, сделать соответствующие выводы с указанием факторов, повлиявших на эти отклонения.

Критерии оценки практических занятий

В 4 семестре обучающийся выполняет 4 индивидуальных задания. За решение каждого он может получить от 12 до 24 баллов. Практическое занятие оценивается минимум в 12 - 15 баллов (если не справился с заданием без помощи преподавателя), максимум в 16 - 24 баллов (если справился с заданием самостоятельно).

Итоговый рейтинг по практическим занятиям проставляется как среднее арифметическое полученных баллов за решение 4 индивидуальных заданий.

К комплекту заданий для контрольной работы прилагаются разработанные преподавателем критерии оценки по дисциплине в баллах (в соответствии с положением о БРС).

Максимальный балл за контрольную работу составляет 15, минимальный балл 10. Из них:

- задание 1 –max 3 балла;min – 2 балла;
- задание 2 –max 3 балла;min – 2 балла;
- задание 3 –max 3 балла;min – 2 балла;
- задание 4 –max 3 балла;min – 2 балла;
- задание 5 –max 3 балла;min – 2 балла.

Для того чтобы контрольная работа считалась сданной, необходимо написать ее на 10 баллов и выше. При повторном переписывании контрольной в итоговый рейтинг идет средний балл по всем попыткам.

Критерии оценки:

К комплекту разноуровневых задач (самостоятельная работа) прилагаются разработанные преподавателем критерии оценки по дисциплине в баллах (в соответствии с положением о БРС).

Максимальная оценка за работу составляет 21 балл, минимальное количество баллов 14. Из них:

- все задачи решены, сделаны выводы по каждой из задач, 21 балл;
- задачи решены верно, нет выводов по каждой из них, 18 баллов;
- не все задачи решены правильно, нет выводов по решенным задачам, 14 баллов;

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Нижекамский химико-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Казанский национальный исследовательский технологический университет»

Факультет ИТ

Кафедра ЭУИ

Направление подготовки: 27.04.07 Наукоемкие технологии и экономика инноваций

(код и наименование)

Профиль/программа: Управление инновациями и организация наукоемких производств

(наименование)

Семестр 4

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой _____ А.Н.Дырдонова

« 10 » 09. 2023 г.

Экзаменационный тест

по дисциплине (модулю) **Б1.О.10 Техничко-экономический анализ**

ВАРИАНТ 1

1. Задания с выбором нескольких правильных ответов

1.1. Эффективность использования трудовых ресурсов определяется на основе показателей:

- а) среднегодовая выработка одного работника;
- б) фондовооруженность;
- в) материалоемкость;
- г) среднедневная выработка одного рабочего;
- д) среднечасовая выработка одного рабочего.

1.2. Оценку эффективности использования материальных ресурсов можно провести с помощью показателей:

- а) фондорентабельность;
- б) материалоемкость;
- в) производительность труда;
- г) материалоотдача;
- д) трудоемкость.

1.3. Анализ эффективности использования основных производственных фондов проводится с помощью показателей:

- а) фондоотдача;
- б) затраты на 1 рубль товарной продукции;
- в) фондоемкость;
- г) прибыль от продаж;
- д) производительность оборудования.

1.4. К пользователям аналитической экономической информации относятся:

- а) кредиторы;
- б) органы законодательной власти;
- в) собственники предприятия;
- г) учебные заведения;
- д) фискальные органы.

1.5. К экономическим методам факторного анализа относятся методы:

- а) элементарной математики;
- б) абсолютных разниц;
- в) цепных подстановок;
- г) математического программирования;
- д) относительных разниц в %.

2. Задания с выбором одного правильного ответа

2.1. Экономический анализ выступает одной из функций:

- а) управления;
- б) бухгалтерского учета;
- в) финансового менеджмента;
- г) планирования.

2.2. Горизонтальный (временной) метод финансового анализа предполагает:

- а) определение структуры итоговых показателей бухгалтерской отчетности с выявлением влияния каждой позиции на результат;
- б) выявление основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и особенностей отдельных периодов;
- в) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом с выявлением абсолютных и относительных отклонений;
- г) сравнение показателей фирмы с показателями фирм-конкурентов, со среднеотраслевыми и общезкономическими показателями.

2.3. Резервы роста объема производства предприятия – это:

- а) количественно измеримые возможности его увеличения за счет улучшения использования всех имеющихся ресурсов;
- б) потенциальные возможности его увеличения за счет улучшения использования материальных ресурсов;
- в) количественно измеримые возможности его увеличения за счет улучшения использования трудовых ресурсов;
- г) потенциальные возможности его увеличения за счет улучшения использования основных производственных средств.

2.4. Использование трудовых ресурсов и фонда оплаты труда признается эффективным, если:

- а) индекс роста средней заработной платы опережает индекс роста годовой выработки одного работника;
- б) индекс роста годовой выработки одного работника опережает индекс роста средней заработной платы;
- в) темпы роста оплаты труда опережают темпы роста его производительности;
- г) темпы роста оплаты труда равны темпам роста его производительности.

2.5. К активной части основных производственных фондов предприятия относятся:

- а) производственные здания;
- б) сооружения и передаточные устройства;
- в) машины и оборудование;
- г) земельные участки.

2.6. Расходы на 1 рубль продукции рассчитываются как отношение:

- а) прямых расходов к косвенным;
- б) переменных расходов к косвенным;
- в) общей суммы расходов к стоимости выпущенной продукции;
- г) постоянных расходов на количество выпущенной продукции.

2.7. Себестоимость продукции и прибыль от продаж находятся в ... зависимости:

- а) прямо пропорциональной;
- б) опосредованной;
- в) регрессионной;
- г) обратно пропорциональной.

2.8. Обобщающим (стоимостным) показателем эффективности использования основных производственных средств служит коэффициент:

- а) годности;
- б) фондоотдачи;
- в) обновления;
- г) капиталоотдачи.

2.9. Бухгалтерский баланс позволяет проанализировать:

- а) имущественное и финансовое состояние организации;
- б) финансовые результаты организации;
- в) себестоимость продукции;
- г) объем выпуска и реализации продукции.

2.10. Коэффициент абсолютной ликвидности (абсолютного покрытия) показывает:

а) часть всех обязательств, которую организация может погасить в ближайшее время за счет активов;

б) часть всех обязательств, которую организация может погасить в ближайшее время за счет наиболее ликвидных активов;

в) часть долгосрочных обязательств, которую организация может погасить в ближайшее время за счет наиболее ликвидных активов;

г) часть краткосрочных обязательств, которую организация может погасить в ближайшее время за счет наиболее ликвидных активов.

2.11. К стандартным приемам (методам) анализа бухгалтерской отчетности относится ... анализ:

- а) регрессионный;
- б) корреляционный;
- в) горизонтальный;
- г) дифференциальный.

2.12. Условно-постоянные затраты – это:

- а) затраты, которые изменяются пропорционально изменению объемов производства;
- б) затраты, которые не зависят от динамики объема производства;
- в) затраты, отнесенные к таковым ПБУ 10/99 «расходы организации»;
- г) часть себестоимости единицы продукции, которая остается неизменной с ростом объема производства.

2.13. Объем производства промышленной продукции не выражается в ... измерителях:

- а) натуральных и условно-натуральных;
- б) трудовых;
- в) стоимостных;
- г) ресурсных.

2.14. Основные средства расположены в балансе в разделе:

- а) втором;
- б) четвертом;
- в) первом;
- г) пятом.

2.15. Горизонтальный (динамический) анализ отчета о финансовых результатах предполагает:

а) сравнение каждой позиции отчета с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений;

б) выявление структурных изменений в составе балансовой прибыли;

в) определение основной тенденции показателей прибыли, очищенной от случайных влияний;

г) установление причинно-следственной взаимосвязи между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину.

2.16. Наиболее ликвидные активы – это:

- а) оборотные активы;

- б) денежные средства;
- в) дебиторская задолженность и вложения в ценные бумаги;
- г) внеоборотные активы.

3. Задания на упорядочение ответов

3.1. Установите соответствие обозначенных характеристик типам финансовой ситуации по степени устойчивости.

Определение соответствия характеристики типу финансовой устойчивости

Тип финансовой ситуации	Характеристика
1. Абсолютная устойчивость финансового состояния	а) запасы не обеспечены источниками формирования, равновесие платежного баланса достигается за счет несвоевременного исполнения обязательств перед бюджетом, персоналом и кредиторами;
2. Неустойчивое финансовое состояние	б) внеоборотные активы и запасы полностью обеспечены собственными источниками, предприятие практически не зависит от кредиторов;
	в) запасы полностью обеспечены собственными оборотными средствами (собственными источниками с учетом долгосрочного финансирования), платежеспособность предприятия гарантирована;
	г) нарушение платежеспособности, равновесие платежного баланса достигается за счет использования краткосрочных кредитов и займов

3.2. Установите соответствие обозначенных характеристик видам затрат, выделяемым по принципу взаимосвязи с динамикой объема производства и продаж продукции.

Определение соответствия характеристики видам затрат

Вид затрат	Характеристика
1. Условно-постоянные	а) сумма затрат растет с ростом объемов производства, а уровень затрат остается неизменным в расчете на единицу продукции;
2. Условно-переменные	б) сумма и уровень затрат в расчете на единицу продукции не изменяются с изменением объемов производства;
	в) сумма и уровень затрат в расчете на единицу продукции растут пропорционально росту объемов производства;
	г) сумма затрат не изменяется с ростом объемов производства, а уровень затрат снижается в расчете на единицу продукции

3.3. Установите соответствие обозначенных формул расчета показателям эффективности использования основных производственных фондов.

Определение соответствия формул расчета показателям эффективности использования основных фондов

Показатель эффективности использования основных производственных фондов	Формула расчета
1. Фондоёмкость продукции	а) отношение средней величины основных средств за период к себестоимости продукции;
2. Фондоотдача основных средств	б) отношение выручки от продаж к средней величине актива за период;
	в) отношение средней величины основных средств за период к выручке от продаж;
	г) отношение выручки от продаж к средней величине основных средств за период

4. Задания на добавление слова (фразы) в готовый текст

4.1. Метод предполагающий сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции динамики показателя, очищенной

от случайных влияний и особенностей отдельных периодов, называется ... анализом.

4.2. ... продукция – это стоимость отгруженной и оплаченной покупателями продукции и выполнение работ.

4.3. Рентабельность ... выражается отношением прибыли от продаж к выручке от реализации товаров, продукции, работ и услуг.

4.4. ... анализ проводится на основе опубликованной бухгалтерской и статистической отчетности банками, акционерами, инвесторами, покупателями и поставщиками.

5. Задания на свободное конструирование ответов

5.1. Фондовооруженность труда определяется ...

5.2. Коэффициент финансовой автономии отражает ...

ВАРИАНТ 2

1. Задания с выбором нескольких правильных ответов

1.1. К задачам экономического анализа хозяйственной деятельности относятся:

- а) поиск резервов повышения эффективности функционирования предприятия;
- б) разработка ценовой стратегии на новый товар;
- в) изучение влияния внутренних и внешних факторов на результаты хозяйственной деятельности;
- г) оценка результатов деятельности предприятия по выполнению принятых управленческих решений;
- д) проверка соответствия бухгалтерского учета организации нормативным требованиям и достоверности сведений, содержащихся в ее финансовой отчетности.

1.2. В экономическом анализе резервы по стадиям процессавоспроизводства подразделяются на:

- а) явные;
- б) снабженческие;
- в) отраслевые;
- г) производственные;
- д) сбытовые.

1.3. Для оценки платежеспособности организации рассчитывается коэффициент:

- а) рентабельности продаж;
- б) абсолютной ликвидности;
- в) рентабельности собственного капитала;
- г) оборачиваемости денежных средств;
- д) срочной ликвидности.

1.4. Для анализа деловой активности предприятия используется коэффициент:

- а) общего покрытия;
- б) оборачиваемости оборотных средств;
- в) обеспеченности собственными оборотными средствами;
- г) абсолютной ликвидности;
- д) продолжительность одного оборота оборотных средств.

1.5. Для изучения влияния субъективных и объективных факторов на уровень себестоимости продукции используется метод:

- а) корреляционного анализа;
- б) факторного анализа;
- в) параллельных и динамических рядов;
- г) вертикального анализа;
- д) горизонтального анализа.

2. Задания с выбором одного правильного ответа

2.1. Основным источником информации для анализа формирования финансовых результатов служат данные формы:

- а) № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- б) № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- в) № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- г) № 4 «Отчет о движении денежных средств».

2.2. Для выявления тенденций развития предприятия и динамики основных параметров его экономического и финансового положения используется:

- а) сравнение отчетных показателей с плановыми показателями;
- б) сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов;
- в) межхозяйственное сравнение;
- г) сравнение со среднеотраслевыми данными.

2.3. Ускорение товарооборота при прочих равных условиях ведет к:

- а) уменьшению объема продаж;
- б) увеличению средних остатков товарных запасов;
- в) увеличению объема продаж;
- г) уменьшению прибыли от реализации.

2.4. Производительность труда – это:

- а) отношение численности работников к объему выпущенной продукции;
- б) отношение количества отработанных дней к числу часов, отработанных одним работником;
- в) трудоемкость выполняемых работниками операций;
- г) отношение объема произведенной продукции за единицу времени к среднесписочной численности работников.

2.5. Уровень затрат основных средств на единицу продукции определяется с помощью показателя:

- а) фондовооруженности;
- б) фондоемкости;
- в) фондоотдачи;
- г) фондообеспеченности.

2.6. Объективной причиной повышения себестоимости продукции служит:

- а) уровень автоматизации и механизации процессов производства;
- б) инфляционный рост цен на потребляемые материальные ресурсы;
- в) уровень организации труда;
- г) уровень технологического развития производства.

2.7. С изменениями объема производства и продаж продукции изменяется:

- а) уровень условно-постоянных затрат в расчете на единицу продукции, а их общая сумма остается неизменной;
- б) уровень условно-переменных затрат в расчете на единицу продукции, а их общая сумма остается неизменной;
- в) общая сумма условно-переменных затрат и их уровень в расчете на единицу продукции;
- г) общая сумма условно-постоянных затрат и их уровень в расчете на единицу продукции.

2.8. Фактическая величина собственного оборотного капитала предприятия определяется как:

- а) разность между внеоборотными и оборотными активами;
- б) разность между собственным и заемным капиталом;
- в) разница между суммой собственного капитала и долгосрочных обязательств и внеоборотными активами;
- г) разница между собственным капиталом и внеоборотными активами.

2.9. Общая стоимость имущества предприятия по данным баланса определяется как:

- а) стоимость внеоборотных активов;
- б) сумма внеоборотных и оборотных активов;
- в) сумма внеоборотных активов и производственных запасов;
- г) величина собственных и долгосрочных заемных источников финансирования.

- 2.10.** Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{0,1,1\}$ характеризует:
- абсолютную устойчивость финансового состояния;
 - нормальную устойчивость финансового состояния;
 - неустойчивое финансовое состояние;
 - кризисное финансовое состояние.
- 2.11.** Оценка динамики финансовых показателей проводится с помощью метода:
- вертикального анализа;
 - горизонтального анализа;
 - финансовых коэффициентов;
 - сравнительного анализа.
- 2.12.** Внутрисменные сверхплановые потери рабочего времени характеризуют недоиспользование трудовых ресурсов в течение:
- рабочего дня;
 - года;
 - квартала;
 - месяца.
- 2.13.** К объективным причинам образования сверхплановых потерь рабочего времени относятся:
- дополнительные отпуска работников;
 - заболевания работников с временной потерей трудоспособности;
 - прогулы;
 - простой вследствие неисправности машин и оборудования.
- 2.14.** К пассивной части основных производственных фондов предприятия относятся:
- транспортные средства;
 - сооружения и передаточные устройства;
 - машины и оборудование;
 - продуктивный и рабочий скот.
- 2.15.** ... продукция – это стоимость отгруженной и оплаченной покупателями продукции и выполненных работ:
- товарная;
 - реализованная;
 - валовая;
 - маржинальная.
- 2.16.** Резервы роста объема производства предприятия – это:
- количественно измеримые возможности его увеличения за счет улучшения использования всех имеющихся ресурсов;
 - потенциальные возможности его увеличения за счет улучшения использования материальных ресурсов;
 - количественно измеримые возможности его увеличения за счет улучшения использования трудовых ресурсов;
 - потенциальные возможности его увеличения за счет улучшения использования основных производственных средств.

3. Задания на упорядочение ответов

3.1. Установите соответствие обозначенных характеристик типам финансовой ситуации по степени устойчивости.

Определение соответствия характеристики типу финансовой устойчивости

Тип финансовой ситуации	Характеристика
1. Нормальная устойчивость	а) внеоборотные активы и запасы полностью обеспечены собственными источниками, предприятие практически не зависит от кредиторов;
2. Кризисное финансовое	б) запасы не обеспечены источниками формирования, равновесие платежного баланса достигается за счет несвоевременного исполнения обя-

состояние	зательств перед бюджетом, персоналом и кредиторами и т.д.;
	в) нарушение платежеспособности, равновесие платежного баланса достигается за счет использования краткосрочных кредитов и займов;
	г) запасы полностью обеспечены собственными оборотными средствами (собственными источниками с учетом долгосрочного финансирования), платежеспособность предприятия гарантирована

3.2. Установите соответствие обозначенных расчетных формул показателям деловой активности.

Определение соответствия расчётных формул показателям деловой активности

Показатель деловой активности	Расчетные формулы
1. Фондоемкость продукции	а) отношение средней величины основных производственных средств за период к выручке от продаж продукции;
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	б) отношение выручки от продаж продукции к средней величине оборотных средств за период;
	в) отношение выручки от продаж продукции к средней величине основных производственных средств за период;
	г) отношение средней величины оборотных средств за период к выручке от продаж продукции

3.3. Установите соответствие обозначенных характеристик видам экономического анализа.

Определение соответствия характеристики виду экономического анализа

Вид экономического анализа	Характеристика
1. Перспективный	а) проводится до осуществления хозяйственных операций, необходим для обоснования прогнозных управленческих решений и плановых заданий, оценки ожидаемого выполнения планов;
2. Оперативный	б) проводится при необходимости для изучения взаимодействия технических и экономических процессов и их влияния на результаты деятельности предприятия;
	в) проводится повседневно для изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в хозяйственные процессы и повышения эффективности функционирования предприятия;
	г) проводится при необходимости всеми службами предприятия, для целей обоснования принятия управленческих решений, его результаты являются коммерческой тайной

4. Задания на добавление слова (фразы) в готовый текст

4.1. При использовании метода ... величина влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста значения исследуемого фактора на базисную (плановую) величину факторов, которые в модели находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных в модели слева от него.

4.2. ... определяется отношением среднегодовой стоимости основных производственных средств к стоимости годового объема продаж продукции.

4.3. Прибыль (убыток) ... по данным формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» определяется как разница между валовой прибылью и расходами периода (коммерческими и управленческими).

4.4. ... анализ предполагает определение структуры итоговых показателей бухгалтерской отчетности с выявлением влияния каждой позиции на результат в целом.

5. Задания на свободное конструирование ответов

5.1. Рентабельность продаж выражается ...

5.2. Горизонтальный метод финансового анализа предполагает

ВАРИАНТ 3

1. Задания с выбором нескольких правильных ответов

1.1. Для анализа качественного состава трудовых ресурсов предприятия используется группировка персонала по:

- а) возрасту;
- б) образованию;
- в) занимаемым должностям;
- г) показателям общественной работы;
- д) стажу работы и квалификации.

1.2. Объем производства промышленной продукции выражается в следующих измерителях:

- а) натуральных;
- б) трудовых;
- в) ресурсных;
- г) стоимостных;
- д) условно-натуральных.

1.3. Эффективное управление запасами материальных ресурсов предполагает:

- а) оптимизацию размера и структуры запасов материалов;
- б) минимизацию затрат по обслуживанию запасов материалов;
- в) минимизацию коэффициента оборачиваемости материалов;
- г) обеспечение эффективного контроля за движением материалов;
- д) увеличение продолжительности одного оборота материалов.

1.4. При факторном анализе прибыли от реализации продукции принимается во внимание:

- а) объем продаж продукции;
- б) полная себестоимость продукции;
- в) брак в производстве;
- г) отпускная цена на продукцию;
- д) качество продукции.

1.5. При анализе увеличения валюты баланса за отчетный период принимается во внимание влияние:

- а) инфляционных процессов;
- б) переоценки основных фондов;
- в) изменений в структуре активов;
- г) удлинение сроков расчетов с дебиторами и кредиторами;
- д) изменений в структуре пассивов.

2. Задания с выбором одного правильного ответа

2.1. Информация, используемая в экономическом анализе хозяйственной деятельности, по отношению к объекту исследования подразделяется на:

- а) основную и вспомогательную;
- б) внутреннюю и внешнюю;
- в) регулярную и эпизодическую;
- г) нормативную и плановую.

2.2. Метод анализа, предполагающий сопоставление однородных объектов для нахождения черт сходства или различий между ними называется:

- а) графическим;
- б) факторным;
- в) выборочным и сплошным наблюдением;

г) сравнением.

2.3. Резервы роста объема производства предприятия – это:

а) количественно измеримые возможности его увеличения за счет улучшения использования всех имеющихся ресурсов;

б) потенциальные возможности его увеличения за счет улучшения использования материальных ресурсов;

в) количественно измеримые возможности его увеличения за счет улучшения использования трудовых ресурсов;

г) потенциальные возможности его увеличения за счет улучшения использования основных производственных средств.

2.4. Целодневные сверхплановые потери рабочего времени характеризуют недоиспользование трудовых ресурсов в течение:

а) смены;

б) года;

в) квартала;

г) рабочего дня.

2.5. Для анализа движения основных производственных средств используются коэффициенты:

а) годности и износа;

б) фондовооруженности и энерговооруженности;

в) обновления и выработки;

г) фондоотдачи и фондоемкости.

2.6. С изменениями объема производства и продаж продукции изменяется:

а) уровень условно-постоянных затрат в расчете на единицу продукции, а их общая сумма остается неизменной;

б) уровень условно-переменных затрат в расчете на единицу продукции, а их общая сумма остается неизменной;

в) общая сумма условно-переменных затрат и их уровень в расчете на единицу продукции;

г) общая сумма условно-постоянных затрат и их уровень в расчете на единицу продукции.

2.7. Если темпы роста фондовооруженности труда превышают темпы роста фондоотдачи, то на предприятии преобладает ... пути развития:

а) экстенсивный;

б) интенсивный;

в) смешанный;

г) комбинированный.

2.8. Эффективность использования оборотных средств организации характеризуется:

а) ликвидностью оборотных средств;

б) оборачиваемостью оборотных средств;

в) составом и структурой оборотных средств;

г) долей оборотных средств в структуре имущества.

2.9. Имущественное состояние организации в наиболее обобщенном виде отражает форма:

а) № 1 «Бухгалтерский баланс»;

б) № 2 «Отчет о финансовых результатах»;

в) № 3 «Отчет об изменениях капитала»;

г) № 4 «Отчет о движении денежных средств».

2.10. Для оценки платежеспособности организации рассчитывается коэффициент:

а) рентабельности продаж;

б) абсолютной ликвидности;

в) рентабельности собственного капитала;

г) оборачиваемости денежных средств.

2.11. В рамках внешнего финансового анализа информационная база ограничена дан-

ными:

- а) первичных учетных документов;
- б) регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности;
- в) публичной финансовой отчетности;
- г) внутренней и внешней финансовой отчетности.

2.12. Основным источником информации при анализе денежных потоков предприятия служат данные формы:

- а) № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- б) № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- в) № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- г) № 4 «Отчет о движении денежных средств».

2.13. Фондорентабельность по данным бухгалтерской отчетности рассчитывается как отношение:

- а) прибыли от продаж к среднегодовой стоимости активов;
- б) выручки от продаж к среднегодовой стоимости активов;
- в) выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных производственных средств;
- г) прибыли от продаж к среднегодовой стоимости основных производственных средств.

2.14. Фондоотдача основных производственных средств рассчитывается как отношение:

- а) стоимости произведенной продукции к среднегодовой величине активов;
- б) стоимости произведенной продукции к среднегодовой величине основных производственных фондов;
- в) чистой прибыли к среднегодовой величине основных средств;
- г) среднегодовой величины основных производственных фондов к стоимости произведенной продукции.

2.15. Основным источником информации для анализа финансового положения организации служат данные формы:

- а) № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- б) № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- в) № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- г) № 4 «Отчет о движении денежных средств».

2.16. Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{1, 1, 1\}$ характеризует:

- а) абсолютную устойчивость финансового состояния;
- б) нормальную устойчивость финансового состояния;
- в) неустойчивое финансовое состояние;
- г) кризисное финансовое состояние.

3. Задания на упорядочение ответов

3.1. Установите соответствие обозначенных статей баланса группам активов организации по степени ликвидности.

Определение соответствия статей баланса группе активов

Группа активов	Статьи баланса
1. Абсолютно ликвидные	а) дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) и прочие оборотные активы;
2. Быстро реализуемые	б) нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы;
3. Медленно реализуемые	в) краткосрочные финансовые вложения и денежные средства;
4. Труднореализуемые активы	г) запасы за минусом расходов будущих периодов и дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)

3.2. Установите соответствие обозначенных расчетных формул показателям рентабельности.

Определение соответствия расчётных формул показателям рентабельности

Показатель рентабельности	Расчетные формулы
1. Рентабельность производственной деятельности	а) отношение прибыли от продаж к себестоимости произведенной или реализованной продукции $\times 100\%$;
2. Рентабельность производственных активов	б) отношение валовой прибыли к среднегодовой величине основных средств, нематериальных активов и запасов $\times 100\%$;
	в) отношение прибыли от продаж к среднегодовой стоимости активов (авансированного капитала) $\times 100\%$;
	г) отношение прибыли до налогообложения к среднегодовой величине основных средств, нематериальных активов и запасов $\times 100\%$

3.3. Установите соответствие обозначенных характеристик видам затрат, выделяемым по принципу взаимосвязи с динамикой объема производства и продаж продукции.

Определение соответствия видам затрат

Вид затрат	Характеристика
1. Условно-постоянные	а) сумма затрат растет с ростом объемов производства, а уровень затрат остается неизменным в расчете на единицу продукции;
2. Условно-переменные	б) сумма и уровень затрат в расчете на единицу продукции не изменяются с изменением объемов производства;
	в) сумма и уровень затрат в расчете на единицу продукции растут пропорционально росту объемов производства;
	г) сумма затрат не изменяется с ростом объемов производства, а уровень затрат снижается в расчете на единицу продукции

4. Задания на добавление слова (фразы) в готовый текст

4.1. Метод, предполагающий сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и особенностей отдельных периодов, называется ... анализом.

4.2. Себестоимость продукции и прибыль от продаж находятся в ... зависимости.

4.3. Прибыль (убыток) ... по данным формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» определяется как разница между валовой прибылью и расходами периода (коммерческими и управленческими).

4.4. Коэффициент ... представляет собой отношение стоимости поступивших за период основных средств к стоимости основных средств на конец периода.

5. Задания на свободное конструирование ответов

5.1. Факторный анализ изучает...

5.2. Реализованная продукция – это ...

ВАРИАНТ 4

1. Задания с выбором нескольких правильных ответов:

1.1. Эффективное управление оборотными средствами в производственных запасах позволяет:

- а) ускорить оборачиваемость и доходность капитала предприятия;
- б) уменьшить текущие затраты на хранение запасов;

- в) уменьшить фондоемкость производства продукции;
- г) высвободить из текущего хозяйственного оборота часть капитала;
- д) снизить фондовооруженность производства.

1.2. К обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов относится:

- а) материалоемкость продукции;
- б) абсолютная величина материальных затрат;
- в) материалотдача;
- г) удельный вес материальных затрат в себестоимости;
- д) производительность оборудования.

1.3. Рациональное использование материальных ресурсов является фактором роста:

- а) прибыли от продаж;
- б) себестоимости продукции;
- в) рентабельности активов;
- г) рентабельности продаж;
- д) затрат на 1 рубль товарной продукции.

1.4. К пассивной части основных производственных фондов предприятия относятся:

- а) производственные здания;
- б) машины и оборудования;
- в) сооружения и передаточные устройства;
- г) транспортные средства;
- д) земельные участки.

1.5. Целью управления оборотным капиталом организации считается:

- а) обеспечение роста ликвидности и платежеспособности;
- б) установление оптимального соотношения между источниками покрытия оборотных активов;
- в) увеличение длительности операционного и финансового циклов;
- г) оптимизация объема и структуры оборотных активов с точки зрения минимизации рисков, связанных как с недостатком, так и с избытком оборотных средств;
- д) увеличение продолжительности одного оборота оборотных активов.

2. Задания с выбором одного правильного ответа

2.1. Информация, используемая в экономическом анализе хозяйственной деятельности, по стадиям образования (процессу обработки) подразделяется на:

- а) активную и пассивную;
- б) внутреннюю и внешнюю;
- в) первичную и вторичную;
- г) достоверную и недостоверную.

2.2. Определить соответствие индивидуальных затрат на предприятии общественно необходимым, его организационно-технический уровень и место в ряду предприятий аналогичной производственной специализации позволяет:

- а) сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов;
- б) межхозяйственное сравнение;
- в) сравнение со среднеотраслевыми данными;
- г) сравнение показателей предприятия со средними показателями рыночной экономики.

2.3. Показатели качества продукции не анализируются путем сравнения фактических данных с данными:

- а) предыдущих отчетных периодов;
- б) плановых заданий;
- в) аналогичных предприятий;
- г) предприятий иного профиля.

2.4. Материалоемкость продукции определяется как отношение:

- а) суммы материальных затрат к стоимости продукции;

- б) стоимости продукции к сумме материальных затрат;
- в) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции;
- г) полной себестоимости продукции к сумме материальных затрат.

2.5. Показатели экстенсивного использования основных средств отражают уровень их использования:

- а) по количеству;
- б) по времени;
- в) по количеству и времени;
- г) по мощности.

2.6. При изменении объема производства условно-переменные затраты в себестоимости единицы продукции:

- а) растут пропорционально увеличению объемов производства;
- б) составляют постоянную величину;
- в) уменьшаются пропорционально снижению объемов производства;
- г) уменьшаются пропорционально росту объемов производства.

2.7. Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах предполагает:

- а) сравнение каждой позиции отчета с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений;
- б) выявление структурных изменений в составе балансовой прибыли;
- в) определение основной тенденции показателей прибыли, очищенной от случайных влияний;
- г) установление причинно-следственных взаимосвязей между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину.

2.8. Фондоёмкость продукции определяется отношением:

- а) среднегодовой стоимости основных средств к выручке от продаж продукции;
- б) среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности персонала;
- в) выручки от продаж продукции к среднегодовой стоимости основных средств;
- г) энергетической мощности предприятия к среднесписочной численности персонала.

2.9. В рамках внутрифирменного финансового (управленческого) анализа информационная база ограничена данными:

- а) первичных учетных документов;
- б) регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности;
- в) публичной финансовой отчетности;
- г) любых информационных источников, доступных менеджменту.

2.10. Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{0,0,1\}$ характеризует:

- а) абсолютную устойчивость финансового состояния;
- б) нормальную устойчивость финансового состояния;
- в) неустойчивое финансовое состояние;
- г) кризисное финансовое состояние.

2.11. Возможность своевременно выполнять текущие обязательства за счет имеющихся оборотных активов отражают показатели:

- а) рентабельности;
- б) деловой активности;
- в) финансовой устойчивости;
- г) ликвидности.

2.12. Условно-постоянные затраты – это:

- а) затраты, которые изменяются пропорционально изменению объемов производства;
- б) затраты, которые не зависят от динамики объема производства;
- в) затраты, отнесенные к таковым ПБУ 10/99 «расходы организации»;
- г) часть себестоимости единицы продукции, которая остается неизменной с ростом объема производства.

2.13. С помощью детерминированного факторного анализа прибыли от продаж оцени-

вается:

- а) динамика формирования финансовых результатов;
- б) структура прибыли от продаж и чистой прибыли;
- в) влияние на прибыль изменения основных факторов ее формирования;
- г) качество источников формирования прибыли.

2.14. Для оценки эффективности использования основных производственных фондов применяются показатели:

- а) рентабельности продукции;
- б) капиталотдачи;
- в) фондоотдачи и фондоемкости;
- г) фондовооруженности и фондообеспеченности.

2.15. Оборотные активы расположены в балансе в разделе:

- а) первом;
- б) втором;
- в) третьем;
- г) четвертом;

2.16. Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{0,0,0\}$ характеризует:

- а) абсолютную устойчивость финансового состояния;
- б) нормальную устойчивость финансового состояния;
- в) неустойчивое финансовое состояние;
- г) кризисное финансовое состояние.

3. Задания на упорядочение ответов

3.1. Установите соответствие обозначенных расчетных формул показателям рентабельности.

Определение соответствия расчётных формул показателям рентабельности

Показатель рентабельности	Расчетные формулы
1. Рентабельность продаж	а) отношение прибыли от продаж к выручке от реализации товаров, продукции, работ и услуг $\times 100\%$;
2. Рентабельность активов	б) отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости авансированного капитала $\times 100\%$.

3.2. Установите соответствие обозначенных характеристик формам бухгалтерской отчетности.

Определение соответствия характеристики формам бухгалтерской отчетности

Форма бухгалтерской отчетности	Характеристика
1. Форма № 1 по ОКУД	а) основной источник информации для анализа денежных потоков и платежеспособности предприятия;
2. Форма № 4 по ОКУД	б) основной источник информации для анализа финансового состояния организации.

3.3. Установите соответствие обозначенных статей баланса группам пассивов организации по степени срочности их оплаты.

Определение соответствия статей баланса группе пассивов

Группа пассивов	Статьи баланса
1. Наиболее срочные обязательства	а) краткосрочные кредиты и заемные средства;
2. Краткосрочные обязательства	б) кредиторская задолженность и займы, не погашенные в срок
3. Постоянные пассивы	в) статьи раздела III пассива баланса, увеличенные на сумму строк «Доходы будущих периодов» и «Резервы предстоящих расходов»

4. Задания на добавление слова (фразы) в готовый текст

4.1. ... анализ проводится после завершения хозяйственных операций и предназначен для контроля и объективной оценки результатов деятельности организации.

4.2. ... продукция – это стоимость отгруженной и оплаченной покупателями продукции и выполненных работ.

4.3. ... представляет собой текущие расходы организации на производство и продажу продукции.

4.4. Объем ... продукции зависит от размера выпуска продукции, ее ассортимента, качества, спроса на продукцию, поскольку организация должна производить только ту продукцию и в таких объемах, которые можно достаточно быстро реализовать.

5. Задания на свободное конструирование ответов

5.1. Вертикальный анализ предполагает ...

5.2. Внешний финансовый анализ проводится на основе ...

ВАРИАНТ 5

1. Задания с выбором нескольких правильных ответов

1.1. К пользователям аналитической экономической информации относятся:

- а) собственники предприятия;
- б) менеджмент предприятия;
- в) учебные заведения;
- г) органы законодательной власти;
- д) фискальные органы.

1.2. Эффективное управление запасами материальных ресурсов предполагает:

- а) оптимизацию размера и структуры запасов материалов;
- б) минимизацию коэффициента оборачиваемости материалов;
- в) обеспечение эффективного контроля за движением материалов;
- г) минимизацию затрат по обслуживанию запасов материалов;
- д) рост продолжительности одного оборота запасов.

1.3. Для оценки эффективности использования основных производственных фондов применяются показатели:

- а) фондоотдачи;
- б) рентабельности продукции;
- в) фондовооруженности;
- г) материалоемкости;
- д) фондоемкости.

1.4. Рациональное использование материальных ресурсов является фактором роста:

- а) себестоимости продукции;
- б) прибыли от продаж;
- в) рентабельности активов;
- г) рентабельности продаж;
- д) затрат на 1 рубль товарной продукции.

1.5. К методам факторного анализа относятся:

- а) метод абсолютных разниц;
- б) горизонтальный;
- в) метод относительных разниц;
- г) корреляционный;
- д) метод цепных подстановок.

2. Задания с выбором одного правильного ответа

2.1. ... продукция – это стоимость отгруженной и оплаченной покупателями продук-

ции и выполненных работ:

- а) товарная;
- б) реализованная;
- в) валовая;
- г) маржинальная.

2.2. Условно-постоянные затраты – это:

- а) затраты, которые изменяются пропорционально изменению объемов производства;
- б) затраты, которые не зависят от динамики объема производства;
- в) затраты, отнесенные к таковым ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- г) часть себестоимости единицы продукции, которая остается неизменной с ростом

объема производства.

2.3. Обобщающим (стоимостным) показателем эффективности использования основных производственных средств служит коэффициент:

- а) годности;
- б) фондоотдачи;
- в) обновления;
- г) капиталоотдачи.

2.4. Для оценки платежеспособности организации рассчитывается коэффициент:

- а) рентабельности продаж;
- б) абсолютной ликвидности;
- в) рентабельности собственного капитала;
- г) оборачиваемости денежных средств;
- д) срочной ликвидности.

2.5. Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{1, 1, 1\}$ характеризует:

- а) абсолютную устойчивость финансового состояния;
- б) нормальную устойчивость финансового состояния;
- в) неустойчивое финансовое состояние;
- г) кризисное финансовое состояние.

2.6. Прибыль (убыток) ... по данным формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» определяется как разница между валовой прибылью и расходами периода (коммерческими и управленческими):

- а) от продаж;
- б) до налогообложения;
- в) от обычной деятельности;
- г) от чрезвычайных событий.

2.7. Горизонтальный (динамический) анализ отчета о финансовых результатах предполагает:

- а) сравнение каждой позиции отчета с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений;
- б) выявление структурных изменений в составе балансовой прибыли;
- в) определение основной тенденции показателей прибыли, очищенной от случайных влияний;

г) установление причинно-следственной взаимосвязи между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину.

2.8. Себестоимость продукции и прибыль от продаж находятся в ... зависимости:

- а) прямо пропорциональной;
- б) опосредованной;
- в) регрессивной;
- г) обратно пропорциональной.

2.9. Горизонтальный (временной) метод финансового анализа предполагает:

- а) определение структуры итоговых показателей бухгалтерской отчетности с выявлением влияния каждой позиции на результат;
- б) выявление основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных

влияний и особенностей отдельных периодов;

в) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом с выявлением абсолютных и относительных отклонений;

г) сравнение показателей фирмы с показателями фирм-конкурентов, со среднеотраслевыми и общезакономерными показателями.

2.10. Основным источником информации для анализа формирования финансовых результатов служат данные формы:

а) № 1 «Бухгалтерский баланс»;

б) № 2 «Отчет о финансовых результатах»;

в) № 3 «Отчет об изменениях капитала»;

г) № 4 «Отчет о движении денежных средств».

2.11. Эффективность использования оборотных средств организации характеризуется:

а) ликвидностью оборотных средств;

б) оборачиваемостью оборотных средств;

в) составом и структурой оборотных средств;

г) долей оборотных средств в структуре имущества.

2.12. Экономический анализ выступает одной из функций:

а) управления;

б) бухгалтерского учета;

в) финансового менеджмента;

г) планирования.

2.13. К пользователям аналитической экономической информации не относятся:

а) кредиторы;

б) собственники предприятия;

в) фискальные органы;

г) органы законодательной власти.

2.14. К стандартным приемам (методам) анализа бухгалтерской отчетности относится ... анализ:

а) регрессионный;

б) корреляционный;

в) горизонтальный;

г) дифференциальный.

2.15. С изменением объема производства и продаж продукции изменяется:

а) уровень условно-постоянных затрат в расчете на единицу продукции, а их общая сумма остается неизменной;

б) уровень условно-переменных затрат в расчете на единицу продукции, а их общая сумма остается неизменной;

в) общая сумма условно-переменных затрат и их уровень в расчете на единицу продукции;

г) общая сумма условно-постоянных затрат и их уровень в расчете на единицу продукции.

2.16. Показатели экстенсивного использования основных средств отражают уровень их использования:

а) по количеству;

б) по времени;

в) по количеству и времени;

г) по мощности.

3. Задания на упорядочение ответов

3.1. Установите соответствие обозначенных формул расчета показателям эффективности использования основных производственных фондов.

Определение соответствия расчётных формул показателям эффективности использования основных фондов

Показатель эффективности использования основных производственных фондов	Формула расчета
1. Фондоемкость продукции	а) отношение средней величины основных средств за период к себестоимости продукции;
2. Фондоотдача основных средств	б) отношение выручки от продаж к средней величине актива за период;
	в) отношение средней величины основных средств за период к выручке от продаж;
	г) отношение выручки от продаж к средней величине основных средств за период

3.2. Установите соответствие обозначенных характеристик типам финансовой ситуации по степени устойчивости.

Определение соответствия характеристики типу финансовой устойчивости

Тип финансовой ситуации	Характеристика
1. Нормальная устойчивость финансового состояния	а) внеоборотные активы и запасы полностью обеспечены собственными источниками, предприятие практически не зависит от кредиторов;
2. Кризисное финансовое состояние	б) запасы не обеспечены источниками формирования, равновесие платежного баланса достигается за счет несвоевременного исполнения обязательств перед бюджетом, персоналом и кредиторами и т.д.;
	в) нарушение платежеспособности, равновесие платежного баланса достигается за счет использования краткосрочных кредитов и займов;
	г) запасы полностью обеспечены собственными оборотными средствами (собственными источниками с учетом долгосрочного финансирования), платежеспособность предприятия гарантирована

3.3. Установите соответствие обозначенных расчетных формул коэффициентам финансовой (рыночной) устойчивости.

Определение соответствия расчётных формул показателям финансовой устойчивости

Коэффициент финансовой (рыночной) устойчивости	Расчетные формулы
1. Коэффициент задолженности	а) отношение величины заемных средств к величине ее собственных средств;
2. Коэффициент имущества производственного назначения	б) отношение собственных оборотных средств организации к величине ее производственных запасов;
	в) доля устойчивых пассивов (собственного и долгосрочного заемного капитала) в структуре капитала организации;
	г) доля нематериальных активов, основных средств, незавершенного строительства и запасов в структуре средств организации

4. Задания на добавление слова (фразы) в готовый текст

4.1. Метод, предполагающий сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и особенностей отдельных периодов, называется ... анализом.

4.2. Уровень затрат основных средств на единицу продукции определяется с помощью показателя ...

4.3. ... определяется отношением стоимости годового объема продаж продукции к среднегодовой стоимости основных производственных средств.

4.4. Рентабельность ... выражается отношением прибыли до налогообложения к среднегодовой величине валюты бухгалтерского баланса.

5. Задания на свободное конструирование ответов

5.1. Резервы роста объема производства предприятия – это ...

5.2. Товарная продукция – это ...

К комплексу экзаменационных тестов прилагаются разработанные преподавателем критерии оценки по дисциплине в баллах (в соответствии с положением о БРС).

Например, максимальное количество баллов за тестирование 40. Тестирование проводится в среде электронного тестирования. Банк тестовых заданий содержит 300 вопросов. Выборка для тестируемого содержит 30 вопросов по темам, генерируемых случайным образом. Формы заданий: закрытые, открытые, на упорядочение, на соответствие. Тестовые задания содержат теоретические вопросы, расчетные и аналитические задания.

Результаты тестирования отображаются в 100 балльной шкале. Для успешного прохождения тестирования необходимо сдать тест на 60 баллов и более. Далее полученные баллы пересчитываются в 40 балльную шкалу:

$$\text{Баллы БРС} = \text{Баллы за тестирование} / 100 * 30.$$

