Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00FAFE158BB5C27E837F7CD02262122B3C
Владелец: Бахта Андрей Сергеевич
Действителен: с 20.04.2023 до 13.07.2024

УТВЕРЖДЕНА
(в составе ППССЗ)
Педагогическим советом
Омского филиала РАНХиГС
Протокол № 5
от «06» апреля 2021 г
Директор филиала
_____ А.С.Бахта

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.05

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

АФХД

краткое наименование дисциплины (модуля) (при наличии)

38.02.07 Банковское дело

(код, наименование направления подготовки (специальности)

Специалист банковского дела

(квалификация)

очная

(форма(ы) обучения)

Разработчик:
Решетнева Е.М.
преподаватель Омского филиала РАНХиГС

Омск, 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	3
2. Структура и содержание дисциплины	4
3. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации и материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	9
4. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по профессиональному модулю	15
5. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	16
Приложение 1 Учебно-методическая документация по промежуточной аттестации	17
Приложение 2 Учебно-методическая документация по текущему контролю успеваемости	42
Приложение 3 Учебно-методическая документация по самостоятельной работе обучающегося	55

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

1.1. Дисциплина *ОП.05. Анализ финансово-хозяйственной деятельности* обеспечивает овладение следующими компетенциями:

ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01 ОК 02 ОК 09	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации, обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации.
	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; ориентироваться в методиках	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; нормативно-правовое регулирование анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации.

	проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации	
	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы	**66**
в том числе:	
теоретическое обучение	28
практические занятия	30
Консультации	1
Самостоятельная работа	4
Промежуточная аттестация в форме экзамена	3

2.2. Содержание учебной дисциплины

Наименования разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объём часов
1	2	3
Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа		
Тема 1.1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа	Содержание учебного материала. Предмет и объекты экономического анализа. Субъекты экономического анализа Задачи и принципы экономического анализа. Значение экономического анализа для укрепления и наращивания экономического потенциала организации. Задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности организации как клиента банка. Виды экономического анализа: отраслевой и межотраслевой, предварительный и последующий, внутренний и внешний, сплошной и выборочный, комплексный и тематический. Экспресс-анализ бухгалтерской отчётности	2
Тема 1.2. Информационная база экономического анализа	Содержание учебного материала. Общая характеристика информационной базы экономического анализа. Внутренняя и внешняя системы информации. Качественные критерии информации: полнота, достоверность (реальность), оперативность, практическая значимость и другие Нормативно-плановые, учётные и внеучётные источники информации. Содержание форм бухгалтерской, общей финансовой, статистической и налоговой отчётности. Использование в экономическом анализе данных управленческого учёта. Годовой отчёт организации. Использование информационных технологий для сбора, обработки, накопления и анализа информации.	2
Тема 1.3. Методы и приёмы экономического анализа	Содержание учебного материала. Характеристика общего метода экономического анализа Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности. Технические приёмы и способы анализа. Способы сравнения и группировок, их аналитическое значение. Балансовый метод. Горизонтальный и вертикальный анализ. Методика факторного анализа. Способы измерения влияния факторов. Методика определения величины резервов в финансово-хозяйственной деятельности	6
	Практическое занятие №1,2: Измерение влияния факторов на прирост результативных показателей	4
Раздел 2. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации		
Тема 2.1. Анализ	Содержание учебного материала. Объём производства и реализации продукции. Оценка	4

Наименования разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объём часов
1	2	3
производства и реализации продукции	выполнения плана по производству и реализации продукции. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества и конкурентоспособности продукции Анализ ритмичности выпуска продукции Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции	
	Практическое занятие №3,4: Расчёт и анализ показателей производства и реализации продукции: объём, ассортимент и структура.	4
Тема 2.2. Анализ состояния имущества и деловой активности	Содержание учебного материала. Анализ имущественного положения организации. Доля основных средств в активах. Порядок расчёта и анализа показателей структуры основных средств, их технического состояния и движения, интенсивности использования Деловая активность организации и основные направления её анализа. Анализ темпов развития организации. Состав трудовых, материальных и финансовых ресурсов, анализ эффективности их использования. Порядок расчёта и анализа показателей оборачиваемости, продолжительности операционного и финансового циклов	2
	Практическое занятие № 5: Расчет показателей состояния имущества и деловой активности предприятия Практическое занятие № 6: Факторный анализ использования оборотных средств предприятия Практическое занятие № 7: Факторный анализ использования фондоотдачи	6
Тема 2.3. Анализ себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности	Содержание учебного материала. Анализ структуры и динамики доходов и расходов организации Анализ состава и динамики прибыли. Факторный анализ финансового результата от реализации продукции и услуг. Анализ и оценка использования чистой прибыли Система показателей рентабельности (прибыльности), их значение для оценки финансового состояния организации, порядок расчёта и анализа Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности	2
	Практическое занятие № 8: Анализ и оценка использования чистой прибыли Практическое занятие №9: Расчёт влияния факторов на показатели рентабельности отдельных видов продукции.	4

Наименования разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объём часов
1	2	3
Тема 2.4. Анализ ликвидности, платёжеспособности и состояния платёжной дисциплины	Содержание учебного материала. Содержание понятий ликвидности и платёжеспособности организации Группировка статей актива и пассива баланса организации по срокам. Система показателей ликвидности, порядок их расчёта и анализа Анализ платёжеспособности организации на основе изучения потоков денежных средств Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по величине, экономическому содержанию и срокам оплаты. Показатели состояния и изменения дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ просроченных платежей: по суммам, срокам, контрагентам и причинам возникновения Содержание понятия кредитоспособности организации. Анализ состояния задолженности по кредитам банка, своевременности её погашения и уплате процентов	2
	Практическое занятие № 10: Расчет и экономическая оценка уровня показателей платежеспособности предприятия. Практическое занятие № 11: Анализ обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности.	4
Тема 2.5. Анализ финансовой устойчивости	Содержание учебного материала. Понятие финансовой устойчивости организации Система показателей финансовой устойчивости организации. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости: порядок их расчёта и анализа. Оценка зависимости организации от заёмных средств Перспективный анализ финансовой устойчивости организации с учётом предполагаемого получения кредита	4
	Практическое занятие № 12: Расчёт и анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости Практическое занятие № 13: Расчёт и анализ относительных показателей финансовой устойчивости	4
Тема 2.6. Обобщение результатов анализа	Содержание учебного материала. Обобщение данных, полученных в результате анализа деятельности организации по различным направлениям, составление заключения о её финансовом состоянии и перспективах развития. Определение класса кредитоспособности организации Понятие рейтинга. Информация финансового и нефинансового характера, используемая для составления рейтинга. Методики рейтинговых оценок. Применение рейтингов для оценки кредитоспособности организации Принятие решений на основе результатов анализа	2

Наименования разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объём часов
1	**2**	**3**
	Практическое занятие № 14,15: Комплексная оценка кредитоспособности организации	4
Контрольная работа по разделам 1-2		2
Всего:		**58**
Промежуточная аттестация		**3**
Консультации		**1**
Самостоятельная работа		**4**
Итого		**66**

3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) И МАТЕРИАЛЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

3.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

3.1.1. В ходе реализации дисциплины ОП.05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема и/или раздел	Методы текущего контроля успеваемости
Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа	
Тема 1.1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа	Тестовое задание
Тема 1.2. Информационная база экономического анализа	Тестовое задание
Тема 1.3. Виды, методы и приёмы экономического анализа	Практическая работа Тестовое задание
Раздел 2. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации	
Тема 2.1. Анализ производства и реализации продукции	Практическая работа
Тема 2.2. Анализ состояния имущества и деловой активности	Практическая работа
Тема 2.3. Анализ себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности	Практическая работа
Тема 2.4. Анализ ликвидности, платёжеспособности и состояния платёжной дисциплины	Практическая работа
Тема 2.5. Анализ финансовой устойчивости	Практическая работа
Тема 2.6. Обобщение результатов анализа	Практическая работа

3.1.2. Показатели и критерии оценивания формируемых компетенций

Код компетенции	Показатель освоения	Критерии оценивания	Оценочные средства
ОК 01	знать: состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчётности организации; основные методы и приёмы экономического анализа;	исчерпывающе перечисляет и описывает формы бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации;	Тестовое задание
	уметь: рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации	правильно, без ошибок рассчитывает основных экономических показателей, характеризующих деятельность организации;	Практическое задание
ОК 02 ОК 09	знать: методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;	видит и анализирует взаимосвязи форм бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; безошибочно излагает содержание основных методов экономического анализа;	Тестовое задание
	уметь: обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации	безошибочно оценивает их фактические значения; применяет методику обобщения результатов анализа на основе построения рейтинговой системы; разрабатывает рекомендации по результатам проведенного анализа; профессионально применяет современные информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации	Практическое задание

3.1.3. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» проводится в виде экзамена.

Экзаменационные материалы дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» представлены в форме теоретических и практических заданий. На экзамене обучающемуся предлагается ответить на 1 теоретический вопрос и выполнить 1 практическое задание.

Примерный вариант экзаменационного задания:

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Информация, используемая для анализа и ее качественные критерии.

2.Проведите факторный анализ использования оборотных средств предприятия, сделайте соответствующие выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.).

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Прирост (+,-)	Темпы роста, %
1. Выручка от реализации продукции без НДС	95 000	110 000		
2. Среднегодовая ст-ть оборотных средств	42 000	44 000		
3. Коэффициент оборачиваемости, кол. обор.				
4. Количество дней в году	365	365	X	X
5. Время одного оборота, дн.				
6. Коэфициент загрузки, руб.				
7. Среднедневная выручка				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Полный контент заданий для промежуточной аттестации см. Приложение 1.

Шкала оценивания экзаменационного задания

«5» (отлично):	работа выполнена полностью и правильно; сделаны правильные выводы
«4» (хорошо):	работа выполнена правильно с учетом 2-3 несущественных ошибок исправленных самостоятельно по требованию преподавателя
«3» (удовлетворительно):	работа выполнена правильно не менее чем на половину или допущена существенная ошибка
«2» (неудовлетворительно):	работа выполнена правильно менее чем на половину или допущены две (и более) существенные ошибки в ходе

	работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя

3.2. Материалы по текущему контролю успеваемости

Текущий контроль осуществляется в форме тестовых и практических заданий.

Примерные варианты тестовых заданий:

1	Экономический анализ выступает одной из функций:	а) управления; б) бухгалтерского учета; в) финансового менеджмента; г) планирования.
2	Экономический анализ в первую очередь способствует:	а) обоснованию планов и принятию управленческих решений; б) выявлению резервов повышения эффективности производства; в) оценке результатов деятельности предприятий.
3	Что является предметом экономического анализа?	а) хозяйственные процессы предприятия, б) социально-экономическая эффективность хозяйственных процессов предприятия; в) конечные финансовые результаты деятельности предприятия; г) хозяйственные процессы предприятия, социально-экономическая эффективность хозяйственных процессов предприятия, конечные финансовые результаты деятельности предприятия; д)нет правильного ответа.
4	Цель экономического анализа хозяйственной деятельности заключается в:	а) информационно-аналитическом обеспечении функционирования системы бухгалтерского учета предприятия; б) сборе, обработке, передаче и хранении информации о деятельности предприятия; в) информационно-аналитическом обеспечении принимаемых управленческих решений; г) информационно-аналитическом обеспечении аудиторской деятельности.
5	К функциям (задачам) экономического анализа хозяйственной деятельности не относится:	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.

Шкала оценивания тестового задания

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог

90 ÷ 100	5	отлично
75 ÷ 89	4	хорошо
60 ÷ 74	3	удовлетворительно
менее 60	2	неудовлетворительно

Примерные варианты практических заданий:

Задание 1.
Определите недостающие в таблице показатели. Сделайте выводы.
Анализ платежеспособности предприятия

тыс.руб.

Показатели	01.01.12	01.02.12	Прирост +,(-)	Темп роста, %
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	50 000	75 000		
2. Дебиторская задолженность краткосрочная, за исключением просроченной	800 000	780 000		
3. Ликвидные материальные активы	300 000	600 000		
4. Текущие краткосрочные обязательства предприятия	750 000	900 000		
5. Коэффициент абсолютной ликвидности				X
6. Коэффициент ликвидности				X
7. Коэффициент покрытия				X
8. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности				
9. Иммобилизация (-) или мобилизация (+)				

Задание 2.

На основании представленных данных проведите факторный анализ рентабельности активов. Сделайте выводы.

Факторный анализ рентабельности активов

Показатели	2011	2012	Прирост +,(-)	Темпы роста, %
1. Выручка от реализации продукции, млн. руб.	600	700		
2. Прибыль балансовая, млн. руб.	100	150		
3. Ср.годовая ст-ть оборотных ср-в, млн. руб.	100	110		
4. Ср.годовая ст-ть основных фондов, млн. руб.	220	260		
5. Другие внеоборотные активы, млн. руб.	20	18		
6. Среднегодовая стоимость активов, млн. руб.				
7. Коэффициент загрузки, руб.				
8. Фондоемкость основных фондов, руб.				
9. Фондоемкость др. внеоборотных активов, руб.				
10. Рентабельность активов, %				

Шкала оценивания практического задания

«5» (отлично):	работа выполнена полностью и правильно; сделаны правильные выводы
«4» (хорошо):	работа выполнена правильно с учетом 2-3 несущественных ошибок исправленных самостоятельно по требованию преподавателя
«3» (удовлетворительно):	работа выполнена правильно не менее чем на половину или допущена существенная ошибка
«2» (неудовлетворительно):	работа выполнена правильно менее чем на половину или допущены две (и более) существенные ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя

Полный контент заданий по текущему контролю см. Приложение 2

3.3. Материалы для самостоятельной работы обучающегося

На самостоятельную работу студентов по учебному плану дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» отводиться 4 чacf. Внеаудиторная самостоятельная работа предназначена для подготовки обучающихся к контрольной работе. Основная цель представленных заданий - обобщение и повторение пройденного материала, закрепление знаний, анализ и обработка аналитических материалов.

Примерные варианты заданий для подготовки к контрольной работе

Задание 1

Определите состояние и изменение за период дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (все данные в тыс. руб.)

Показатели	01.01.2013	01.02.2013
1. Дебиторская задолженность	20 000	25 000
- в том числе просроченная	2 000	3 000
2. Кредиторская задолженность	25 000	22 000
- в том числе просроченная	500	2 500
3. Мобилизации (+) или иммобилизации (-) средств		
4. Коэффициент необоснованного привлечения средств (%)		
5. Коэффициент неоправданного отвлечения средств (%)		

Задание 2

Проанализируйте финансовую устойчивость предприятия, сделайте выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.)

Показатели	01.01.2013	01.02.2013	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. Капитал и резервы	190 000	200 000		
2. Долгосрочные кредиты и займы.	40 000	45 000		
3. Краткосрочные кредиты и займы	30 000	20 000		
4. Кредиторская задолженность	90 000	100 000		
5. Внеоборотные активы	140 000	165 000		
6. Запасы и затраты	40 000	50 000		
7. Валюта баланса				

8. Наличие собственных источников запасов и затрат				
9. Рабочий капитал				
10. Общая величина источников				
11. Излишек(+), недостаток (-) собственных источников оборотных средств				
12. Излишек(+), недостаток (-) рабочего капитала				
13. Излишек(+), недостаток (-) общей величины источников оборотных средств				

Полный контент заданий для самостоятельной работы см. Приложение 3.

4. УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА И РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Электронные издания

2. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 431 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04620-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/452784
3. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО /Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 431 с. — Серия: Профессиональное образование.
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. — 335 с. — (Среднее профессиональное образование). - Текст: электронный. - URL: https://new.znanium.com/catalog/product/1012376
5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум: учеб. пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. — 192 с. — (Среднее профессиональное образование). - Текст: электронный. - URL: https://new.znanium.com/catalog/product/1009457
6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошевая И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 288 с. - (Профессиональное образование) (О) ISBN 978-5-8199-0614-9 - Текст: электронный. - URL: https://new.znanium.com/catalog/product/556741
7. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 135 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-

07836-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/453840
8. Чайковская, Н. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Н. В. Чайковская, А. Е. Панягина. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 226 с. — ISBN 978-5-4486-0590-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/83260.html
9. Учебно-методическое пособие по дисциплине Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности / составители О. И. Шаравова. — М.: Московский технический университет связи и информатики, 2016. — 24 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/61465.html
10. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Е. В. Смирнова, В. М. Воронина, О. В. Федорищева, И. Ю. Цыганова. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 166 с. — ISBN 978-5-7410-1744-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/71262.html

Нормативные документы

1. Федеральный закона от 06 декабря 2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(ред. от 31.12.2017 г.).

2.Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99г., №43Н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)

Электронные ресурсы

1.Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа http://www.consultant.ru

2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ» - Режим доступа http://www.aero.garant.ru

3. Министерство Финансов РФ - Режим доступа http://www.minfin.ru

4. Информационно-аналитическое агентство «Интерфакс» - Режим доступа http://www.interfax.ru

5. Информационный Центр «Рейтинг» - Режим доступа http://www.rating.ru

5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

Дисциплина реализуется в учебном кабинете анализа финансово-хозяйственной деятельности. Оборудование учебного кабинета: посадочные места по количеству обучающихся; рабочее место преподавателя; специализированная мебель. Технические средства обучения: компьютер для оснащения рабочего места преподавателя; технические устройства для аудиовизуального отображения информации; аудиовизуальные средства обучения.

Приложение 1

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждени
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

по учебной дисциплине

ОП.05 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.07 Банковское дело

(очная форма обучения)

Омск, 2021

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Предмет, задачи и принципы экономического анализа.
2. Субъекты и объекты экономического анализа. Этапы анализа и оформление результатов.
3. Виды экономического анализа.
4. Информация, используемая для анализа и ее качественные критерии.
5. Методы анализа: группировка, сравнение, балансовый метод, графический метод, экономико-математические методы.
6. Методы анализа: цепных подстановок, индексный.
7. Анализ объема производства и реализации продукции
8. Понятие и показатели деловой активности предприятия. Общая характеристика структуры имущества предприятия.
9. Анализ состояния и движения основных фондов предприятия.
10. Анализ эффективности использования основных фондов. Факторный анализ фондоотдачи.
11. Анализ структуры и использования оборотных средств.
12. Экономическая сущность платежеспособности. Подготовка баланса к анализу на ликвидность.
13. Расчет показателей платежеспособности.
14. Анализ соотношения и обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности.
15. Сущность финансовой устойчивости предприятия. Показатели финансовой устойчивости.
16. Анализ прибыли от реализации продукции и балансовой прибыли предприятия.
17. Анализ показателей рентабельности.
18. Факторный анализ рентабельности активов предприятия.
19. Обобщение результатов анализа. Рейтинговая система оценки кредитоспособности
20. Организация аналитической работы на предприятии. Оформление результатов анализа.
21. Анализ ассортимента и структуры продукции.
22. Анализ качества произведенной продукции.
23. Горизонтальный и вертикальный методы анализа баланса.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

11. Информация, используемая для анализа и ее качественные критерии.

2.Проведите факторный анализ использования оборотных средств предприятия, сделайте
соответствующие выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.).

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Прирост (+,-)	Темпы роста, %
1. Выручка от реализации продукции без НДС	95 000	110 000		
2. Среднегодовая ст-ть оборотных средств	42 000	44 000		
3. Коэффициент оборачиваемости, кол. обор.				
4. Количество дней в году	365	365	X	X
5. Время одного оборота, дн.				
6. Коэфициент загрузки, руб.				
7. Среднедневная выручка				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Предмет, задачи и принципы экономического анализа.
2. Проанализировать эффективность использования основных фондов предприятия с помощью факторного анализа фондоотдачи (все данные в тыс. руб.).

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка от реализации продукции без НДС	140 000	142 000		
2. Среднегодовая ст-ть основных фондов	60 000	70 000		
3. Фондоотдача, руб.				
4. Фондоёмкость, руб.				
5. Численность, чел.	130	120		
6. Производительность труда				
7. Фондовооружённость				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Субъекты и объекты экономического анализа. Этапы анализа и оформление результатов.

2. Проведите факторный анализ рентабельности капитала предприятия, сделайте выводы по результатам анализа, подготовьте рекомендации (все данные в тыс. руб.)

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка от реализации продукции без НДС	60 000	65 000	5 000	
2. Балансовая прибыль	10 000	15 000	5 000	
3. Среднегодовая стоимость оборотных средств	32 000	34 000	2 000	
4. Среднегодовая стоимость основных фондов	48 000	50 000	2 000	
5. Среднегодовая стоимость других внеоборотных активов	12 000	9 000	-3 000	
6. Среднегодовая стоимость активов				
7. Коэффициент загрузки, руб.				
8. Фондоемкость основных фондов, руб.				
9. Фондоемкость других внеоборотных активов, руб.				
10. Рентабельность активов, %				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Виды экономического анализа.
2. Проанализировать ликвидность баланса предприятия (все данные в тыс.руб.)

Показатели	Прошлая дата	Отчетная дата	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	38 800	18 500		
2.Дебиторская задолженность краткосрочная, за исключением просроченной	227 600	375 200		
3.Запасы и затраты предприятия	292 800	741 300		
4.Краткосрочные обязательства	853 400	1 383 100		
5.Коэффициент абсолютной ликвидности				
6.Коэффициент критической ликвидности				
7.Коэффициент покрытия				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Методы анализа: группировка, сравнение, балансовый метод, графический метод, экономико-математические методы.

2.

Определите состояние и изменение за период дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (все данные в тыс. руб.)

Показатели	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1. Краткосрочная дебиторская задолженность	145 000	160 000
- в том числе просроченная	15 000	8 000
2. Краткосрочная кредиторская задолженность	198 000	170 000
- в том числе просроченная	6 000	500
3. Мобилизации (+) или иммобилизации (-) средств		
4. Коэффициент необоснованного привлечения средств (%)		
5. Коэффициент неоправданного отвлечения средств (%)		

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ объема производства и реализации продукции.
2. Проанализируйте финансовую устойчивость предприятия, сделайте выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года	Прирост	Темп роста, %
1. Капитал и резервы	55 000	65 000		
2. Долгосрочные кредиты и займы.	15 000	20 000		
3. Краткосрочные кредиты и займы	20 000	15 000		
4. Внеоборотные активы	48 000	52 000		
5. Запасы и затраты	20 000	27 000		
6. Валюта баланса	120 000	125 000		
7. Наличие собственных источников запасов и затрат				
8. Рабочий капитал				
9. Общая величина источников				
10. Излишек(+), недостаток (-) собственных источников оборотных средств				
11. Излишек(+), недостаток (-) рабочего капитала				
12. Излишек(+), недостаток (-) общей				

величины источников оборотных средств				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ

НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ

при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Методы анализа: цепных подстановок, индексный.
2. Проанализируйте финансовую устойчивость предприятия, сделайте выводы по резул□татам анализа (все данные в тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. Валюта баланса	170 000	185000		
2. Капитал и резервы	90 000	105000		
3. Долгосрочные кредиты и займы.	9 000	12 000		
4. Внеоборотные активы	70 000	75 000		
5. Коэффициент автономии				
6. Коэффициент маневренности				
7. Коэффициент финансирования				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 8

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Понятие и показатели деловой активности предприятия. Общая характеристика структуры имущества предприятия.
2. Проведите факторный анализ использования оборотных средств предприятия, сделайте соответствующие выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.).

Показатели	**Прошлый год**	**Отчетный год**	**Прирост**	**Темпы роста, %**
1. Выручка от реализации продукции без НДС	140 000	120 000		
2. Среднегодовая ст-ть оборотных средств	50 000	45 000		
3. Коэффициент оборачиваемости, кол. обор.				
4. Количество дней в году	365	365	X	X
5. Время одного оборота, дн.				
6. Коэфициент загрузки, руб.				
7. Среднедневная выручка				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ состояния и движения основных фондов предприятия.

2. Проведите факторный анализ рентабельности капитала предприятия, сделайте выводы по результатам анализа, подготовьте рекомендации (все данные в тыс. руб.)

Показатели	**Прошлый период**	**Отчетный период**	**Прирост**	**Темп роста, %**
1. Выручка от реализации продукции без НД	80 000	95 000	15 000	
2. Балансовая прибыль	10 000	15 000	5 000	
3. Среднегодовая стоимость оборотных средств	30 000	40 000	10 000	
4. Среднегодовая стоимость основных фондов	50 000	55 000	5 000	
5. Среднегодовая стоимость других внеоборотных активов	12 000	10 000	-2 000	
6. Среднегодовая стоимость активов				
7. Коэффициент загрузки, руб.				
8. Фондоемкость основных фондов, руб.				
9. Фондоемкость других внеоборотных активов, руб.				
10. Рентабельност□ активов, %				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ эффективности использования основных фондов. Факторный анализ фондоотдачи.
2. Проанализировать эффективность использования основных фондов предприятия с помощью факторного анализа фондоотдачи(все данн□е в тыс. руб.).

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка от реализации продукции без НДС	150 000	145 000		
2. Среднегодовая ст-ть основных фондов	60 000	50 000		
3. Фондоотдача, руб.				
4. Фондоёмкость, руб.				
5. Численность, чел.	130	120		
6. Производительность труда				
7. Фондовооружённость				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 11

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ структуры и использования оборотных средств.

2. Проанализировать ликвидность баланса предприятия (все данные в тыс. руб.)

Показатели	Прошлая дата	Отчетная дата	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	38 800	4 500		
2.Дебиторская задолженность краткосрочная, за исключением просроченной	725 000	975 000		
3.Запасы и затраты предприятия	1 150 000	1 470 000		
4.Краткосрочные обязательства	950 400	1 200 300		
5.Коэффициент абсолютной ликвидности				
6.Коэффициент критической ликвидности				
7.Коэффициент покрытия				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 12

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Экономическая сущность платежеспособности. Подготовка баланса к анализу на ликвидность.
2. Определите состояние и изменение за период дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (все данные в тыс. руб.)

Показатели	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1. Краткосрочная дебиторская задолженность	120 000	135 000
- в том числе просроченная	20 000	10 000
2. Краткосрочная кредиторская задолженность	175 000	195 000
- в том числе просроченная	8 000	2 000
3. Мобилизации (+) или иммобилизации (-) средств		
4. Коэффициент необоснова□ного привлечения средств (%)		
5. Коэффициент неоправданного отвлечения средств (%)		

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 13

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Расчет показателей платежеспособности.
2. Проанализируйте финансовую устойчивость предприятия, сделайте выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.)

Показатели	**На начало года**	**На конец года**	**Прирост**	**Темп роста, %**
1. Капитал и резервы	65 000	75 000		
2. Долгосрочные кредиты и займы.	25 000	20 000		
3. Краткосрочные кредиты и займы	25 000	30 000		
4. Внеоборотные активы	56 000	63 000		
5. Запасы и затраты	27 000	32 000		
6. Валюта баланса	140000	160000		
7. Наличие собственных источников запасов и затрат				
8. Рабочий капита				
9. Общая величина источников				
10. Излишек(+), недостаток (-) собственных источников оборотных срдств				
11. Излишек(+), недостаток (-) рабочего капитала				
12. Излишек(+), недостаток (-) общей величины источников оборотных средств				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ соотношения и обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Проанализируйте финансовую устойчивость предприятия, сделайте выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.)

Показатели	**На начало года**	**На конец года**	**Прирост**	**Темп роста, %**
1. Валюта баланса	140 000	160 000		
2. Капитал и резервы	85 000	87 000		
3. Долгосрочные кредиты и займы.	4 000	5 000		
4. Внеоборотные активы	70 000	75 000		
5. Коэффициент автономии				
6. Коэффициент маневренности				
7. Коэффициент финансирования				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 15

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Сущность финансовой устойчивости предприятия. Показатели финансовой устойчивости.

2.Проведите факторный анализ использования оборотных средств предприятия, сделайте соответствующие выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.).

Показатели	**Прошлый год**	**Отчетный год**	**Прирост (+,-)**	**Темпы роста, %**
1. Выручка от реализации продукции без НДС	160 000	150 000		
2. Среднегодовая ст-ть оборотных средств	40 000	43 000		
3. Коэффициент оборачиваемости, кол. обор.				
4. Количество дней в году	365	365	X	X
5. Время одного оборота, дн.				
6. Коэфициент загрузки, руб.				
7. Среднедневная выручка				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 16

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ прибыли от реализации продукции и балансовой прибыли предприятия.

2. Проанализировать эффективность использования основных фондов предприятия с помощью факторного анализа фондоотдачи (все данные в тыс. руб.).

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка от реализации продукции без НДС	160 000	180 000		
2. Среднегодовая ст-ть основных фондов	65 000	70 000		
3. Фондоотдача, руб.				
4. Фондоёмкость, руб.				
5. Численность, чел.	130	120		
6. Производительность труда				
7. Фондовооружённость				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 17

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ показателей рентабельности.

2. Проанализировать ликвидность баланса предприятия (все данные в тыс. руб.)

Показатели	Прошлая дата	Отчетная дата	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	93 000	140 000		
2.Дебиторская задолженность краткосрочная, за исключением просроченной	725 000	975 000		
3.Запасы и затраты предприятия	1 150000	1 29 000		
4.Краткосрочные обязательства	950 400	1 200300		
5.Коэффициент абсолютной ликвидности				
6.Коэффициент критической ликвидности				
7.Коэффициент покрытия				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 18

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ ассортимента и структуры продукции.
2. Проведите факторный анализ рентабельности капитала предприятия, сделайте выводы по результатам анализа, подготовьте рекомендации(все данные в тыс. руб.)

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка от реализации продукции без НДС	95 000	100 000	5 000	
2. Балансовая прибыль	8 000	10 000	2 000	
3. Среднегодовая стоимость оборотных средств	32 000	38 000	6 000	
4. Среднегодовая стоимость основных фондов	49 000	53 000	4 000	
5. Среднегодовая стоимость других внеоборотных активов	17 000	15 000	-2 000	
6. Среднегодовая стоимость активов				
7. Коэффициент загрузки, руб.				
8. Фондоемкость основных фондов, руб.				

9. Фондоемкость других внеоборотных активов, руб.				
10. Рентабельность активов, %				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 19

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Обобщение результатов анализа. Рейтинговая система оценки кредитоспособности
2. Определите состояние и изменение за период дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (все данные в тыс. руб.)

Показатели	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1. Краткосрочная дебиторская задолженность	190 000	215 000
- в том числе просроченная	4 000	9 000
2. Краткосрочная кредиторская задолженность	175 000	195 000
- в том числе просроченная	5 000	1 000
3. Мобилизации (+) или иммобилизации (-) средств		
4. Коэффициент необоснованного привлечения средств (%)		
5. Коэффициент неоправданного отвлечения средств (%)		

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 20

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Организация аналитической работы на предприятии. Оформление результатов анализа.
2. Проанализируйте финансовую устойчивость предприятия, сделайте выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.)

Показатели	**На начало года**	**На конец года**	**Прирост**	**Темп роста, %**
1. Капитал и резервы	50 000	65 000		
2. Долгосрочные кредиты и займы.	12 000	4 000		
3. Краткосрочные кредиты и займы	20 000	15 000		
4. Внеоборотные активы	49 000	54 000		
5. Запасы и затраты	25 000	30 000		
6. Валюта баланса	120000	35 000		
7. Наличие собственных источников запасов и затрат				
8. Рабочий капитал				
9. Общая величина источников				
10. Излишек(+), недостаток (-) собственных источников оборотных средств				
11. Излишек(+), недостаток (-) рабочего капитала				
12. Излишек(+), недостаток (-) общей величины источников оборотных средств				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 21

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Факторный анализ рентабельности активов предприятия.
2. Проанализируйте финансовую устойчивость предприятия, сделайте выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.)

Показатели	**На начало года**	**На конец года**	**Прирост**	**Темп роста, %**
1. Валюта баланса	15 000	15 000		
2. Капитал и резервы	73 000	69 000		
3. Долгосрочные кредиты и займы.	14 000	15 000		
4. Внеоборотные активы	65 000	67 000		
5. Коэффициент автономии				
6. Коэффициент маневренности				
7. Коэффициент финансирования				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 22

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ качества произведенной продукции.
2. Проведите факторный анализ использования оборотных средств предприятия, сделайте соответствующие выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.).

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка от реализации продукции без НДС	460 000	450 000		
2. Среднегодовая ст-ть оборотных средств	140 000	120 000		
3. Коэффициент оборачиваемости, кол. обор.				
4. Количество дней в году	365	365	X	X
5. Время одного оборота, дн.				
6. Коэфициент загрузки, руб.				
7. Среднедневная выручка				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 23

Дисциплина: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Горизонтальный и вертикальный методы анализа баланса.
2. Проанализировать эффективность использования основных фондов предприятия с помощью факторного анализа фондоотдачи(все данные в тыс. руб.).

Показатели	**Прошлый год**	**Отчетный год**	**Прирост**	**Темп роста, %**
1. Выручка от реализации продукции без НДС	460 000	580 000		
2. Среднегодовая ст-ть основных фондов	165 000	180 000		
3. Фондоотдача, руб.				
4. Фондоёмкость, руб.				
5. Численность, чел.	130	120		
6. Производительность труда				
7. Фондовооружённость				

Преподаватель _____Е.М. Решетнева

Приложение 2

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

по учебной дисциплине

ОП. 05 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.07 Банковское дело

(очная форма обучения)

Омск, 2021

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, осваивающих программу учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности».

Оценочные средства включают материалы текущего контроля, оценивающие процесс усвоения знаний, овладение умениями и степень сформированности общих компетенций, в соответствии с требованиями к результатам освоения программы подготовки специалистов среднего звена ФГОС СПО по специальности 38.02.07 Банковское дело.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости включают теоретические задания (ТЗ), практические задания (ПЗ), описание условий их выполнения и критерии оценки.

Теоретические задания

ТЗ № 1. Тестовые задания по теме 1.1. «Предмет, содержание и задачи экономического анализа».

№ п.п.	Вопрос	Варианты ответа
1	Содержанием финансово-экономического анализа являются:	а) финансовые результаты, улучшение финансового состояния и платежеспособность; б) изучение взаимодействия технических и экономических процессов и их влияния на результаты деятельности; в) планирование, контроль и принятие оптимальных управленческих решений; д) изучение взаимодействия экологических и экономических процессов.
2	Предметом экономического анализа являются:	а) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов; б) хозяйственные процессы на уровне предприятия, их социально-экономическая эффективность, экономические результаты хозяйственной деятельности; в) разные общественно-экономические явления на уровне отрасли; г) внешняя среда функционирования предприятия..
3	Экономический анализ выступает одной из функций:	а) управления; б) бухгалтерского учета; в) финансового менеджмента; г) планирования.
4	Экономический анализ в первую очередь способствует:	а) обоснованию планов и принятию управленческих решений; б) выявлению резервов повышения эффективности производства; в) оценке результатов деятельности предприятий.
5	Что является предметом финансово-экономического анализа?	а) хозяйственные процессы предприятия, б) социально-экономическая эффективность хозяйственных процессов предприятия; в) конечные финансовые результаты деятельности предприятия;

		г) хозяйственные процессы предприятия, социально-экономическая эффективность хозяйственных процессов предприятия, конечные финансовые результаты деятельности предприятия; д)нет правильного ответа.
6	Наиболее полно отвечает сущности анализа в аспекте отличия экономического анализа от бухгалтерского учета вопрос:	а) что было (произошло) в отчетном периоде в финансово-хозяйственной деятельности предприятия? б) что стало? в) как все произошло? г) как все происходило и что будет?
7	Цель экономического анализа хозяйственной деятельности заключается в:	а) информационно-аналитическом обеспечении функционирования системы бухгалтерского учета предприятия; б) сборе, обработке, передаче и хранении информации о деятельности предприятия; в) информационно-аналитическом обеспечении принимаемых управленческих решений; г) информационно-аналитическом обеспечении аудиторской деятельности.
8	К функциям (задачам) экономического анализа хозяйственной деятельности не относится:	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.
9	Содержание экономического анализа - это:	а) синоним понятия «предмет экономического анализа»; б) синоним понятия «объект» экономического анализа; в) совокупность понятий «предмет», «объект и метод» экономического анализа.
10	Что является объектом экономического анализа?	а) хозяйственные процессы предприятия, б) социально-экономическая эффективность хозяйственных процессов предприятия; в) конечные финансовые результаты деятельности предприятия; г) хозяйственные процессы предприятия, социально-экономическая эффективность хозяйственных процессов предприятия, конечные финансовые результаты деятельности предприятия; д)нет правильного ответа.

ТЗ № 2. Тестовые задания по теме 1.2. «Информационная база экономического анализа».

№ п.п.	Вопрос	Варианты ответа
1	Основной информацией для текущего анализа является:	а) статистическая и бухгалтерская; б) оперативная; в) статистическая; г) бухгалтерская и оперативная.
2	Основной массив исходной информации для экономического анализа дают:	а) внутрипроизводственный оперативный учет и отчетность; б) бухгалтерский учет и отчетность; в) статистическая отчетность составляемая на предприятии; г) технические и технологические данные о работе предприятия.
3	К учетным источникам информации относят:	а) данные бухгалтерского учета и отчетности; б) проектные задания; в) первичная учетная документация предприятия; г) приказы и распоряжения руководства предприятия.
4	Бухгалтерская отчетность включает:	а) Пояснения к бухгалтерскому балансу; б) Отчет о наличии, движении основных фондов, нематериальных активов в) Отчет о производстве и отгрузке товаров (работ, услуг); г) отчет о движении денежных средств; д) все вышеперечисленное.
5	Основными формами бухгалтерской отчетности являются:	а) Отчет об изменениях капитала; б) Отчет о прибылях и убытках; в) Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности; г) Бухгалтерский баланс; д) все вышеперечисленные.
6	На современном этапе бухгалтерская отчетность:	а) составляется только по образцам предложенных государственными органами (Минфином РФ); б) разрабатывается самим предприятием на основе предложенных форм; в) разрабатывается в пределах отрасли в виде типовых форм
7	При подготовке информации для экономического анализа:	а) необходимо обеспечивать максимально возможную точность числовых данных; б) допускается округление числовых данных; в) все вышеперечисленное
8	Бухгалтерский оперативный и статистический учет и отчетность относятся к ... источнику анализа:	а) учетному; б) внеучетному; в) первичному; г) комплексному.

ТЗ № 3. Тестовые задания по теме 1.3. «Виды, методы и приёмы экономического анализа».

п.п.	Вопрос	Варианты ответа
1	Методом экономического анализа является:	а) сравнение; б) детерминированный факторный анализ; в) индексный метод; г) метод диалектики.
2	По методам изучения объектов выделяют экономический анализ:	а) функционально-стоимостный, сопоставительный, факторный, маржинальный, балансовый и корреляционный; б) управленческий и внешний финансовый; в) сплошной и выборочный; г) перспективный (предварительный), оперативный и текущий (ретроспективный).
3	Система показателей для экономического анализа регламентируется:	а) централизованно на уровне государства; б) на отраслевом уровне; в) создается самим аналитиком.
4	Указать последовательность этапов реализации аналитической работы на предприятии:	а) сравнение фактических показателей с показателями плана, данными прошлых лет и показателями аналогичных предприятий; б) проведение факторного анализа основных показателей; в) приведение исходной информации в сопоставимый вид; г) выявление резервов повышения эффективности производства.
5	По пространственному признаку выделяют экономический анализ:	а) сплошной и выборочный; б) комплексный, локальный и тематический; в) внутрихозяйственный и межхозяйственный; г) технико-экономический, социально-экономический, внешнеэкономический, экологический и маркетинговый.
6	При исследовании причинно-следственных связей показатели делятся на:	а) обобщающие и специфические; б) обобщающие, частные и вспомогательные; в) факторные и результативные.
7	По содержанию программы (кругу изучаемых вопросов) экономический анализ может быть:	а) полным и выборочным; б) сплошным и тематическим; в) комплексным и тематическим.
8	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.
9	По времени проведения экономический анализ подразделяется на:	а) текущий и перспективный; б) сплошной и тематический; в) комплексный и тематический.
10	Этапы	а) изучение деятельности предприятия, измерение

	аналитического исследования:	влияния факторов на результативные показатели; б) сбор аналитической информации, расчет экономических показателей, изучение взаимосвязи факторных и результативных показателей; в) подготовка программы исследования, сбор аналитической информации, обобщение влияния факторов; г) подготовка программы исследования, сбор аналитической информации, расчет экономических показателей, обобщение влияния факторов.

Условия выполнения заданий

1. Место выполнения задания – учебная аудитория.
2. Максимальное время выполнения задания - 15 мин.
34. Задания предлагаются студенту в печатной форме.

Практические задания

ПЗ № 1 к практическому занятию по теме 1.3. «Виды, методы и приёмы экономического анализа».

Задание 1. Проведите факторный анализ выпуска продукции, сделайте соответствующие выводы и подготовьте рекомендации по результатам анализа.

Показатели	2011	2012	Прирост (+,-)
Среднесписочная численность работников, чел	400	410	
Количество отработанных дней одним работником за год	270	275	
Среднедневная выработка 1-го работника т. р	1,9	2,2	
Объем произведенной продукции, т. р			

Задание 2. Проведите расчет влияния качественного и количественного факторов на процентные доходы банка по кредитным операциям клиентов. (данные в тыс.руб.).

Показатели	2011	2012	Прирост, (+,-)	Темпы роста,%
1. Среднегодовая величина ссудной задолженности	750 010	995 020		
2. Среднегодовая процентная ставка по выданным кредитам, %	20	18		
3.Проценты, полученные по кредитам, предоставленным клиентам				

ПЗ № 2 к практическому занятию по теме 2.1. «Анализ производства и реализации продукции».

Задание 1.

Проведите анализ выполнения плана по ассортименту. Сделайте выводы.

Анализ выполнения плана по ассортименту

тыс.руб.

Вид продукции	ТП в план. Ценах		Выполнение	ТП, зачтенная в выполнение плана по
	План.	Факт		

		.	плана, %	ассортименту,
A	28 800	25 200		
B	33 600	33 264		
C	19 200	23 176		
Итого:				

Задание 2.

Проведите анализ структуры продукции. Сделайте выводы.

Анализ структуры продукции

тыс.руб.

Вид продукции	Опт. цена за единицу продукции, руб.	Объем производства продукции, шт.		Товарная продукция в ценах плана, тыс. руб.			Прирост ТП за счет структуры, тыс. руб.
		План.	Факт.	План.	Факт при план. стр.	Факт.	
1	2	3	4	5	6	7	8= 7-6
A	500	57 600	50 400				
B	600	56 000	55 470				
C	700	27 430	35 650				
Итого:							

Задание3.

Проведите анализ ритмичности выпуска продукции по кварталам. Сделайте выводы.

Анализ ритмичности выпуска продукции по кварталам

тыс.руб.

Квартал	Выпуск продукции за год		Уд. вес продукции		Выполнение плана, коэффициент	Прирост от плана по модулю	Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности, %
	План.	Факт.	План.	Факт.			
1	80 000	78 000					
2	80 000	77 000					
3	80 000	79 000					
4	80 000	82 000					
Итого:			100,00	100,00	X		

ПЗ № 3 к практическому занятию по теме 2.2. «Анализ состояния имущества и деловой активности».

Задание 1.

На основании представленных данных проведите факторный анализ использования оборотных средств. Сделайте выводы.

Факторный анализ эффективности использования оборотных средств

Показатели	2011	2012	Прирост +(-)	Темп роста,%
1. Выручка, тыс. р.	8 000	9 000		
2. Среднегодовой остаток об. средств, тыс. р.	900	950		
3. Количество дней в периоде, дн.	365	365	X	X
4. Коэффициент оборачиваемости, кол. обор.				
5. Продолжительность одного оборота, дн.				
6. Коэффициент загрузки				
7. Среднедневная выручка, тыс. руб.				

Задание 2.

На основании представленных данных проведите факторный фондоотдачи. Сделайте выводы.

Факторный анализ фондоотдачи

Показатели	2011	2012	Прирост +(-)	Темпы роста, %
1. Выручка, тыс. руб.	10 000	12 000		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	2 500	2 400		
3. Фондоотдача, руб.				
4. Фондоёмкость, коп.				
5. Численность, чел.	200	210		
6. Производительность труда, тыс.руб./чел.				
7. Фондовооружённость труда, тыс.руб./чел.				

ПЗ № 4 к практическому занятию по теме 2.3. «Анализ себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности».

Задание 1. На основании представленных данных проведите анализ показателей рентабельности. Сделайте выводы.

Анализ рентабельности

Показатель	2011	2012	Прирост +,(-)	Темп роста, %
1. Выручка, млн. руб.	450	500		
2. Полная себестоимость, млн. руб.	400	450		
3. Прибыль от реализации, млн. руб.				
4. Собственный капитал, млн. руб.	350	370		
5. Среднегодовая стоимость активов, млн. руб.	420	470		

6. Рентабельность производственной деятельности(окупаемость продаж), %				X
7. Рентабельность продаж (оборота), %				X
8. Рентабельность собственного капитала, %				X
9. Рентабельность активов, %				X
10. Балансовая прибыль, млн. руб.	60	90		X

Задание 2.

На основании представленных данных проведите факторный анализ рентабельности активов. Сделайте выводы.

Факторный анализ рентабельности активов

Показатели	2011	2012	Прирост +,(-)	Темпы роста, %
1. Выручка от реализации продукции, млн. руб.	600	700		
2. Прибыль балансовая, млн. руб.	100	150		
3. Ср.годовая ст-ть оборотных ср-в, млн. руб.	100	110		
4. Ср.годовая ст-ть основных фондов, млн. руб.	220	260		
5. Другие внеоборотные активы, млн. руб.	20	18		
6. Среднегодовая стоимость активов, млн. руб.				
7. Коэффициент загрузки, руб.				
8. Фондоемкость основных фондов, руб.				
9. Фондоемкость др. внеоборотных активов, руб.				
10. Рентабельность активов, %				

ПЗ № 5 к практическому занятию по теме 2.4. «Анализ ликвидности, платёжеспособности и состояния платёжной дисциплины».

Задание 1.

На основании представленных данных проведите анализ платежеспособности предприятия. Сделайте выводы.

Анализ платежеспособности предприятия

тыс.руб.

Показатели	01.01.12	01.02.12	Прирост +,(-)	Темп роста, %
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	50 000	75 000		
2. Дебиторская задолженность краткосрочная, за исключением просроченной	800 000	780 000		
3. Ликвидные материальные активы	300 000	600 000		
4. Текущие краткосрочные обязательства предприятия	750 000	900 000		
5. Коэффициент абсолютной ликвидности				X
6. Коэффициент ликвидности				X
7. Коэффициент покрытия				X

8. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности				
9. Иммобилизация (-) или мобилизация (+)				

Задание 2.

На основании представленных данных проведите анализ состояния и изменения дебиторской и кредиторской задолженности. Сделайте выводы.

Анализ состояния и изменения дебиторской и кредиторской задолженности

тыс.руб.

Показатели	Остаток на начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
1. Краткосрочная дебиторская задолженность	4 200 800	40 100 400	39 800 400	4 500 800
1.А. в том числе просроченная	1 900 200	2 400 500	3 600 400	740 300
2. Краткосрочная кредиторская задолженность	5 600 200	49 800 900	44 900 300	10 450 800
2.А. в том числе просроченная	2 150 200	4 100 800	2 000 800	4 300 200
3. Сумма мобилизации (иммобилизации) средств		X	X	

ПЗ № 6 к практическому занятию по теме 2.5. «Анализ финансовой устойчивости».

Задание 1. На основании представленных данных определите тип финансовой устойчивости предприятия. Сделайте выводы.

Анализ финансовой устойчивости

тыс.руб.

Показатели	**01.01.2013**	**01.02.2013**	**Прирост (+,-)**	**Темп роста, %**
Собственный капитал	75000	70000		
Долгосрочные кредиты и займы.	20000	15000		
Кракосрочные кредиты и займы	5000	10000		
Кредиторская задолженность				
Внеоборотные активы	50000	52000		
Оборотные активы				
Запасы и затраты	40000	45000		
Дебиторская задолженность	10000	17000		
Денежные средства и КФВ	5000	9000		
0 Валюта баланса				

1	Наличие собственных оборотных средств				
2	Рабочий капитал				
3	Общая величина источников				
4	Излишек(+), недостаток (-) СО				
5	Излишек(+), недостаток (-) РК				
6	Излишек(+), недостаток (-) ОИ				

Задание 2.

Рассчитайте коэффициенты финансовой устойчивости. Сделайте выводы.

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

тыс.руб.

Показатели		**01.01.2013**	**01.02.2013**	**Прирост (+,-)**	**Темп роста, %**
1	Коэффициент автономии				
2	Коэффициент финансовой устойчивости				
3	Коэффициент маневренности				
4	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами текущих активов.				
5	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами запасов и затрат.				
6	Коэффициент мобильности оборотных средств предприятия.				
7	Коэффициент автономии источников формирования запасов и затрат				

ПЗ № 7 к практическому занятию по теме 2.6. «Обобщение результатов анализа».

Задание 1.

Определите тип финансовой устойчивости предприятия

т.р.

Показатели	01.01.13	01.02.13	Прирост (+,-)	Темп роста, %
Собственный капитал	65 000	65 000		
Долгосрочные кредиты и займы.	25 000	22 000		
Кракосрочные кредиты и займы	5 000	10 000		
Кредиторская задолженность				
Внеоборотные активы	55 000	52 000		

Оборотные активы				
Запасы и затраты	35 000	40 000		
Дебиторская задолженность	10 000	15 000		
Денежные средства и КФВ	5 000	2 000		
Валюта баланса				
Наличие собственных оборотных средств				
Рабочий капитал				
Общая величина источников				
Излишек(+), недостаток (-) СО				
Излишек(+), недостаток (-) РК				**X**
Излишек(+), недостаток (-) ОИ				

Определите класс кредитоспособности заемщика

Рейтинговая система оценки кредитоспособности

Показатели	1 класс	2 класс	3 класс	Вес
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2 и выше	0,15-0,2	менее 0,15	15
Коэффициент ликвидности	1,0 и выше	0,5-1,0	менее 0,5	20
Коэффициент покрытия	2,0 и выше	1,0-2,0	менее 1,0	15
Коэффициент автономии	0,6 и выше	0,5-0,6	менее 0,5	20
Качество менеджмента	высокое	среднее	низкое	30
Всего	х	х	х	100

Количество баллов	Класс
100 -150	1
151 - 200	2
свыше 200	3

Условия выполнения заданий

1. Место выполнения задания – учебная аудитория.
2. Максимальное время выполнения задания - 60 мин.
3. Средства обучения–калькуляторы.
4. Задания предлагаются студенту в печатной форме.

ПЗ № 11. Практическое задание к контрольной работе (типовое)

Задание 1.

Определите состояние и изменение за период дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (все данные в тыс. руб.)

Показатели	01.01.2013	01.02.2013
1. Дебиторская задолженность	20 000	25 000
- в том числе просроченная	2 000	3 000
2. Кредиторская задолженность	25 000	22 000
- в том числе просроченная	500	2 500
3. Мобилизации (+) или иммобилизации (-) средств		
4. Коэффициент необоснованного привлечения средств (%)		

5. Коэффициент неоправданного отвлечения средств (%)		

Задание 2.

Проанализируйте финансовую устойчивость предприятия, сделайте выводы по результатам анализа (все данные в тыс. руб.)

Показатели	01.01.2013	01.02.2013	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. Капитал и резервы	190 000	200 000		
2. Долгосрочные кредиты и займы.	40 000	45 000		
3. Краткосрочные кредиты и займы	30 000	20 000		
4. Кредиторская задолженность	90 000	100 000		
5. Внеоборотные активы	140 000	165 000		
6. Запасы и затраты	40 000	50 000		
7. Валюта баланса				
8. Наличие собственных источников запасов и затрат				
9. Рабочий капитал				
10. Общая величина источников				
11. Излишек(+), недостаток (-) собственных источников оборотных средств				
12. Излишек(+), недостаток (-) рабочего капитала				
13. Излишек(+), недостаток (-) общей величины источников оборотных средств				

Задание 3.

Проведите факторный анализ использования оборотных средств. Сделайте соответствующие выводы и подготовьте рекомендации по результатам анализа.

Показатели	2012	2013	Прирост, +(-)	Темпы роста,%
1. Выручка от реализации без НДС, т. р.	300 000	370 000		
2. Среднегодовая ст-ть оборотных средств, т. р.	40 000	42 000		
3. Количество дней в периоде, дн.	365	365	**X**	**X**
4. Коэффициент оборачиваемости, кол-во оборотов.				
5. Время одного оборота, дн.				
6. Коэффициент загрузки, руб.				
7. Среднедневная выручка, т.р./дн.				

Приложение 3

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОМСКИЙ ФИЛИАЛ**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

по учебной дисциплине

ОП 05. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.07 Банковское дело

(очная форма обучения)

Омск, 2021

Основная цель представленных заданий - обобщение и повторение пройденного материала, закрепление знаний, анализ и обработка аналитических материалов для курсовой работы по индивидуальному заданию.

На самостоятельную работу студентов по учебной дисциплине “Анализ финансово-хозяйственной деятельности” отводится 4 час.

Тема 1.3. Виды, методы и приемы экономического анализа – 0.5 час.

Решите задачу:

Задача 1

Проведите факторный анализ выпуска продукции, сделайте соответствующие выводы и подготовьте рекомендации по результатам анализа.

Показатели	усл. обозн.	2011	2012	Прирост (+,-)
Среднесписочная численность работников, чел.	ЧР	310	325	
Кол-во отработанных дней одним работником за год	Д	260	255	
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	П	7,9	7,7	
Среднечасовая выработка, тыс.руб.	ЧВ	1,2	1,1	
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	ВП			

Тема 2.1. Анализ производства и реализации продукции – 0.5 час

Задание № 1

Ознакомьтесь с пособием:

Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО, 171-186

Задание № 2

Решите задачу:

Насколько может быть увеличен выпуск продукции за счет выявленных резервов?

тыс. руб.

Источник резервов	Выявленные резервы увеличения выпуска продукции за счет		
	лучш. исп. труд рес.	лучш. исп. ОПФ	лучш. исп. сырья, мат.
Увеличение количества ресурсов	X	X	1 000
Более полное использование рабочего времени	2 000	5 000	X
Повышение производительности труда	500	X	X
Сокращение сверхплановых отходов сырья и материалов	X	X	300
Сокращение норм расходов сырья и материалов на единицу	-	X	700
Итого			

Тема 2.2. Анализ состояния имущества и деловой активности – 1 час

Задание № 1

Ознакомьтесь с пособием:

Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО,193-207

Задание № 2

Решите задачу:

Проанализировать эффективность использования основных фондов предприятия с помощью факторного анализа фондоотдачи.

Показатели	2011	2012	Прирост +(-)	Темпы роста, %
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	11000	12000		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб	7000	6900		
3. Фондоотдача, руб.				
4. Фондоёмкость, коп.				
5. Численность, чел.	100	99		
6. Производительность труда, тыс.руб./чел.				
7. Фондовооружённость труда, тыс.руб./чел				

Задание № 3

Решите задачу:

Проведите факторный анализ использования оборотных средств предприятия, сделайте соответствующие выводы и подготовьте рекомендации по результатам анализа.

тыс. руб.

Показатели	2011	2012	Прирост +(-)	Темп роста,%
1. Выручка от реализации без НДС	29 000	31 000		
2. Среднегодовая ст-ть оборотных средств	3 600	4 000		
3. Количество дней в периоде, дн.	365	365		
4. Коэффициент оборачиваемости, кол. обор.				
5. Продолжительность одного оборота, дн.				
6. Коэфициент загрузки, руб.				
7. Среднедневная выручка				

Тема 2.3. Анализ себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности– 1 час

Задание № 1

Ознакомьтесь с пособием:

Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО, стр.275-300

Задание № 2

Решите задачу :

Проведите факторный анализ рентабельности капитала предприятия, сделайте выводы по результатам анализа, подготовьте рекомендации.

Показатели	2011	2012	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. .Выручка от реализации продукции без НДС, т.р.	90 000	100 000	10 000	

2. Балансовая прибыль, т.р.	10 000	17 000	7 000	
3. Среднегодовая стоимость оборотных средств, т.р.	40 000	45 000	5 000	
4. Среднегодовая стоимость основных фондов, т.р.	65 000	70 000	5 000	
5. Среднегодовая стоимость других внеоборотных активов, т.р.	10 000	12 000	2 000	
6. Среднегодовая стоимость активов, т.р.				
7. Коэффициент загрузки, руб.				
8. Фондоемкость основных фондов, руб.				
9. Фондоемкость других внеоборотных активов, руб.				
10. Рентабельность активов, %				

Тема 2.4. Анализ ликвидности, платежеспособности и состояния платежно-расчетной дисциплины – 0.5 час

Задание № 1

Ознакомьтесь с пособием:

Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО, стр. 322-336

Задание № 2

Решите задачу:

Проанализируйте платежеспособность предприятия.

т.р.

Показатели	01.01.12	01.02.12	Прирост (+,-)	Темп роста, %
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	70 000	180 000		
2. Дебиторская задолженность краткосрочная, за искл. просроченной	850 000	750 000		
3. Ликвидные материальные активы	500 000	450 000		
4. Текущие краткосрочные обязательства	730 000	690 000		
5. Коэффициент абсолютной				x
6. Коэффициент ликвидности				x
7. Коэффициент покрытия				x
8. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности				x
9. Иммобилизация (-) или мобилизация (+)				x

Тема 2.5. Анализ финансовой устойчивости – 0.5 час

Задание № 1

Ознакомьтесь с пособием:

Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО, стр. 354-367

Задание № 2

Решите задачу:

Определите тип финансовой устойчивости предприятия

т.р.

Показатели	01.01.13	01.02.13	Прирост (+,-)	Темп роста, %
Собственный капитал	60 000	60 000		
Долгосрочные кредиты и займы.	25 000	22 000		
Кракосрочные кредиты и займы	5 000	10 000		
Кредиторская задолженность				
Внеоборотные активы	50 000	52 000		
Оборотные активы				
Запасы и затраты	35 000	40 000		
Дебиторская задолженность	10 000	15 000		
Денежные средства и КФВ	5 000	2 000		
Валюта баланса				
Наличие собственных оборотных средств				
Рабочий капитал				
Общая величина источников				
Излишек(+), недостаток (-) СО				
Излишек(+), недостаток (-) РК				**X**
Излишек(+), недостаток (-) ОИ				