МИНОБРНАУКИ РОССИИ
филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
в г. Кизляре
(филиал СПбГЭУ в г. Кизляре)

Цикловая методическая комиссия общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

УТВЕРЖДАЮ
Зам.директора
по учебно-методической работе
филиала
_____С.Р.Гаджибутаева
«4» сентября 2016 г.

СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (профессиональный модуль)

дисциплина вариативной части
ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ ЭЛЕКТРОННЫХ ТАБЛИЦ

Методические указания к выполнению контрольной работы

Специальность - 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Кизляр
2016

Методические указания по дисциплине «Финансовый анализ в системе электронных таблиц» **составлена**:

- в соответствии с требованиями ФГОС СПО;
- на основании учебного плана специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составитель:

преподаватель Т.Т. Шиукашвили

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании цикловой методической комиссии общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) от «04» сентября 2016 г., протокол №1.

Председатель ЦМК:

Шиукашвили Т.Т.

Методические указания согласованы:

Рецензент:

Гл. бух. ГБУ РД «Кизлярская районная поликлиника» Карепина Л.С.

Заведующий библиотекой филиала СПбГЭУ в г.Кизляре:

Запорожец Л.А.

1. Цель и задачи дисциплины

Цель профессионального модуля: овладеть технологией использования электронных таблиц при решении задач финансового анализа.

Основные задачи профессионального модуля:

1. Сформировать навыки использования электронных таблиц в системе финансового анализа.
2. Обучить навыкам составления налоговой декларации по налогам и сборам в бюджет, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
3. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

2. Место дисциплины в структуре оop

Дисциплина «Финансовый анализ в системе электронных таблиц» представляет собой междисциплинарный курс профессионального модуля ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» по специальности: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Дисциплина имеет предшествующие связи с дисциплинами: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Экономика организации», «налоги и налогообложение», «финансы, денежное обращение и кредит».

Данная дисциплина является предшествующий для такой дисциплины, как «ИГА».

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Результатом освоения дисциплины «Финансовый анализ в системе электронных таблиц» является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности Составление и использование бухгалтерской отчетности, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся **должен**

уметь:

– использовать бухгалтерскую отчетность для анализа финансового состояния организации (ОК.1-ОК.9, ПК 4.3-4.4);

– анализировать информацию о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности (ОК.1-ОК.9, ПК 4.3-4.4).

знать:

– методы финансового анализа (ОК.1-ОК.9, ПК 4.3-4.4);

– виды и приемы финансового анализа (ОК.1-ОК.9, ПК 4.3-4.4);

– принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла (ОК.1-ОК.9, ПК 4.3-4.4).

4. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Введение.

Теоретические основы информационного обеспечения в управлении предприятием. Понятие и значение информационного обеспечения деятельности. Учетные и внеучетные источники информации. Механизм информационного обеспечения. Надстройка «Пакет анализа» в EXCEL

Раздел 1. Прогнозирование финансово-экономической деятельности предприятия

Тема 1.1.Анализ данных с помощью диспетчера сценариев.

Имена ячеек. Понятие и создание сценариев рабочего листа. Методика анализа данных с помощью диспетчера сценариев. Формирование итоговых отчетов по сценариям

Тема 1.2. Анализ данных с помощью таблиц данных.

Таблица данных с одной переменной. Методика создания.

Таблица данных с двумя переменными. Методика создания.

Тема 1.3. Оптимизация данных. Поиск решения.

Установка надстройки «Поиск решения». Целевая ячейка.

Варианты оптимизации: максимальное возможное значение, минимальное возможное значение или конкретное значение. Изменяемые ячейки. Ограничения на поиск решения.

Раздел 2. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия

Тема 2.1. Финансовые функции для расчета периодических платежей.

Периоды начислений. Синтаксис и область применения функций: даты и времени для финансовых расчетов, для вычисления простых и сложных процентов, для расчета эффективности капиталовложений, для расчета основных платежей и платы по процентам.

Тема 2.2. Финансовые функции для работы с ценными бумагами.

Синтаксис и область применения функций: для определения текущей цены за 100 руб. номинальной стоимости ценных бумаг, определения накопленного дохода к дате соглашения, определения накопленного дохода к погашению, определения доходности ценных бумаг.

Тема 2.3. Финансовые функции для расчета амортизации

Синтаксис и область применения функций: для вычисления стоимости имущества при равномерной амортизации, для расчета амортизации по правилу суммы лет, для расчета ускоренной амортизации по методу фиксированного процента, для расчета ускоренной амортизации по методу двойного процента.

5. Выбор варианта контрольной работы

Студенты выполняют контрольную работу по одному из четырех предложенных вариантов. В контрольной работе предлагается дать развернутый ответ на теоретический вопрос, выполнить тестовые задания и решить задачи.

Задания содержат: **1)** ***теоретический вопрос***

2)тестовые задания, по каждому из которых необходимо выбрать правильные ответы;

3) ***задачи***, по которым необходимо привести подробные расчеты, результаты расчетов занести в таблицы, провести факторный анализ, выявить резервы и сформулировать выводы.

Теоретические вопросы:

1 Вариант. Анализ объема производства и продаж продукции, факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

2 Вариант Анализ состояния, динамики основных средств и эффективности их использования.

3 Вариант Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

4 Вариант Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Бухгалтерский баланс как информационная база анализа финансового состояния.

Студентом дается развернутый ответ на один из предлагаемых теоретических вопросов. Объем ответа не менее 4 страниц.

Распределение вариантов заданий по первой букве фамилии

Номер варианта	Первая буква фамилии
1	А,Д, И,Н,С,Х,Щ
2	Б,Е, К,О,Т,Ц,Э
3	В,Ж, Л,П,У,Ч,Ю
4	Г,З, М,Р,Ф,Ш,Я

6. Задания 2 и 3 контрольной работы

Вариант 1

Задание 2 - Тестовые задания

1) Сущность приема элиминирования заключается в:
а) исключении влияния одного фактора
б) устранении влияния всех факторов, за исключением одного
в) изучении влияния одновременно нескольких факторов

2) Слово «анализ» происходит от:
а) греческого «соединяю, разделяю»;
б) греческого «разделяю, расчленяю»;

в) латинского «побуждаю к поиску»;
г) латинского «единство с синтезом»;
д) русское «рассмотреть по частям».

3) Финансовый анализ – это:
а) анализ финансовых вложений предприятия;
б) анализ финансовых коэффициентов;
в) внешний анализ, основывающийся на финансовом учете;
г) анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

4) Управленческий анализ - это:
а) анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;
б) внутренний анализ, основанный на данных управленческого учета;
в) анализ взаимодействия руководителей предприятия;
г) анализ эффективности управления.

5) Какое внутрифирменное планирование представляет собой разработку оперативных финансовых планов: кредитного, кассового планов, платежного календаря?
а) долгосрочное внутрифирменное финансовое планирование;
б) краткосрочное внутрифирменное финансовое планирование;
в) оперативное внутрифирменное финансовое планирование

6) План оборота наличных денежных средств, ежеквартально представляемый предприятием в банк, осуществляющий расчетно-кассовое обслуживание предприятия, называется: а) квартальной сметой денежных средств
б) кассовым планом
в) платежным календарем
г) кассовым отчетом

7)К объекту маркетингового анализа не относится:
а) платежеспособный спрос:
б) конкурентоспособность продукции;
в) производительность оборудования.

8) Фондоемкость – это:
а) отношение прибыли к стоимости оборотного фонда;
б) отношение реализации к стоимости основного фонда;
в) отношение стоимости основных фондов к рентабельности предприятия;
г) отношение стоимости основных производственных фондов к стоимости товарной продукции.
д) нет правильного ответа

9) Изменение удельного веса материальных затрат в себестоимости характеризует изменение:
а) трудоемкости;
б) производительности труда;
в)технической вооруженности.
г) материалоемкости

10) Рассчитайте фондоотдачу в отчетном периоде, если известно, что величина основных производственных фондов составила 93 тыс. рублей, а выпуск продукции составил 108 тыс. рублей.

а) 1,16 руб/руб;

б) 0,86 руб/руб;

в) 0,16 руб/руб;

11 Производительность труда рассчитывается:

а) объем продукции / численность работающих

б) численность работающих / объем продукции

в) объем продукции / оплата труда работающих

г) прибыль/численность работников

12. Увеличение остатков готовой продукции на конец периода:

а) увеличивает объем реализации продукции за отчетный период

б) уменьшает объем реализации продукции за отчетный период

в) не оказывает влияния на объем реализации продукции

г) не может оказывать влияние на объем реализации

13. Как рассчитывается коэффициент использования производственной мощности оборудования?

а) отношением фактического объема производства продукции к плановому

б) отношением фактического объема производства продукции к производственной мощности

в) отношением фактического объема производства продукции к производственной программе предприятия

г) все перечисленное

14) Затраты на производство и реализацию продукции складываются из стоимости

а)Материальных, технических, трудовых и финансовых ресурсов предприятия

б) Сырья, материалов и полуфабрикатов

в) Косвенных затрат, связанных с производством

г) Производственных запасов и денежных средств

15) Определите, как изменится прибыль, если возрастет среднепродажная цена изделия:

а) прибыль увеличится;

б) уменьшится;

в) не изменится.

16) В качестве элемента аддитивной модели прибыли не может использоваться показатель:

а) коммерческие расходы;

б) доходы по прочим внереализационным операциям;

в) остаток оборотного капитала;

г) чистая прибыль.

17). Дисконтирование это:

а) определение будущей стоимости сегодняшних денег;

б) определение текущей стоимости будущих денежных средств;

в) учет инфляции.

18) Денежный поток от текущей деятельности включает:
а) поступления от реализации продукции и платежи поставщикам
б) покупку и продажу основных средств;
в) выпуск акций и выплату дивидендов
г) все ответы неверны

19 Основными признаками платежеспособности предприятия являются :
а) Уменьшение суммы просроченной кредиторской задолженности
б) Увеличение итогов раздела V пассива баланса
в) Увеличение итогов раздела II актива баланса
г) Наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете предприятия

20 Ликвидность баланса выражается в :
а) Ликвидности долгосрочных пассивов
б) Степени покрытия обязательств хозяйствующего субъекта его активами
в) Степени обращения основных средств и нематериальных активов
г) Безусловной платежеспособности хозяйствующего субъекта

Задание -3

Задача 1. По данным предыдущего и отчетного года определить затраты на рубль объема продаж, прибыль от продаж и рентабельность продаж (прибыль от продажи продукции / объем продаж). Показать взаимосвязь показателя затрат на рубль объема продаж и рентабельности продаж. Проанализировать причины изменения прибыли и рентабельности, выполнив факторный анализ. Сделать выводы.

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		В % к предыдущему году
	В тыс. руб.	В % к объему продаж	В тыс. руб.	В % к объему продаж	В тыс. руб.	В процентн пунктах	
Производственная себестоимость проданной продукции	3260		3900				
Управленческие расходы	792		1200				
Коммерческие расходы	240		420				
Итого затрат на производство и продажу продукции							
Объем продаж в отпускных ценах	5208	100,0	6470	100,0		х	
Прибыль от продажи продукции							
Рентабельность продаж							
Затраты на рубль объема продаж							

Задача 2

На основании приведенных данных определите:

1) показатель эффективности использования основных фондов (фондоотдачу);
2) отклонение фактических от плановых показателей;
3) влияние использования основных фондов на объем продукции методом цепных подстановок и интегральным методом.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Показатели (руб.)	План	Факт	отклонение
Стоимость годового объема продукции (N)	122000	123576	
Среднегодовая стоимость основных фондов (F)	132000	134281	
Фондоотдача			

Вариант 2

Задание 2 Тестовые задания

1) Всестороннее изучение экономического явления или процесса с целью его объективной оценки характеризует принцип анализа:

а) системности;
б) комплексности;
в) объективности;
г) экономичности

2)Детерминированный факторный анализ – это :

а) методика комплексного изучения и измерения влияния факторов на результативный показатель;
б) изучение явлений и процессов хозяйственной деятельности на основе временных сопоставлений;
в) методика исследования факторов с помощью измерения вероятностных взаимосвязей.

3) Материалоотдача характеризует:

а) выход продукции на рубль материальных затрат
б) количество изделий на единицу трудозатрат
в) величину материальных затрат на единицу стоимости продукции

4) Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику такого коэффициента, как:

а) обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами;
б) обеспеченность рабочих основными фондами;
в) среднечасовую выработку;
г) коэффициент ликвидности персонала;
д) коэффициент оборота по выбытию.

5) При сокращении численности работников на 15% и аналогичном увеличении среднего уровня оплаты труда одного работника на 15% общая сумма расходов на оплату труда:

а) уменьшилась;
б) не изменилась;
в) увеличилась

6 Должники предприятия –
а) Кредиторы
б) Дебиторы
в) Дебиторы и кредиторы
г) Пользователи экономической информации

7 Отношение прибыли к средней за период величине источников собственных средств предприятия по балансу - это коэффициент рентабельности:
а) Собственного капитала
б) Продаж
в) Всего капитала фирмы
г) Перманентного капитала

8 Среди перечисленного: 1) готовая продукция; 2) товарные и материальные запасы; 3) денежные средства; 4) незавершенное производство; 5) краткосрочные ценные бумаги; - в условиях нормальной экономики наименее ликвидной частью оборотных средств предприятия является (-ются):
а) 1
б) 2 и 3
в) 4
г) 5

9 К показателям прибыли, отражаемым в отчетности предприятия, не относится :
а) Валовая прибыль
б) Налогооблагаемая прибыль
в) Чистая прибыль
г) Дивиденд на принадлежащие сотруднику акции внешнего предприятия

10 Уменьшая остатки готовой продукции на складе на конец отчетного периода, предприятие увеличивает
а) Объем выпуска продукции за отчетный период
б) Объем реализованной продукции за отчетный период
в) Остатки готовой продукции на начало, следующего за отчетным, периода
г) Остатки готовой продукции на начало отчетного периода

11 Общие (валовые) издержки фирмы в краткосрочном периоде
а) Разность постоянных и переменных издержек
б) Сумма постоянных и переменных издержек
в) Издержки упущенных возможностей
г) Непредвидимые расходы

12 Показателем эффективности использования кадров предприятия является:
а) Выработка одного рабочего в единицу времени
б) Среднесписочная численность
в) Общий объем реализованной продукции
г) Среднесписочная зарплата одного рабочего

13 Затраты на производство и реализацию продукции складываются из стоимости

а) Материальных, технических, трудовых и финансовых ресурсов предприятия
б) Сырья, материалов и полуфабрикатов

в) Косвенных затрат, связанных с производством
г) Производственных запасов и денежных средств

14 Техническое состояние основных средств характеризует коэффициент:
а) Выбытия
б) Фондоемкости
в) Износа
г) Фондоотдачи.

15 Анализ рентабельности предприятия проводится путем расчета
а) Отношения чистой прибыли к затратам предприятия
б) Абсолютного отклонения рентабельности за отчетный период по сравнению с плановым
в) Прибыли от реализации продукции, себестоимости продукции
г) Отношения валовой прибыли к средней стоимости основных и оборотных средств

16. Определить прием анализа, сущность которого состоит в последовательной замене базисной величины каждого фактора фактической величиной:
а) Прием цепных подстановок.
б) Прием сравнения.
в)Балансовый прием.
г)Интегральный прием.

17. На какие группы делятся показатели по признаку причинно-следственной связи:
а) Количественные, структурные и качественные.
б) Результативные и факторные.
в) Частные и общие.
г) Интенсивные и экстенсивные.

18. Исключение влияния на величину результативного показателя всех факторов, кроме одного, достигается путем:
а. детализации;
б. сравнения;
в. концентрации;
г. элиминирования.

19. Постоянные издержки - 48 тыс. руб., цена единицы продукции - 128 руб., переменные издержки на единицу продукции - 98 руб. Для получения заданной (требуемой 12 тыс. руб.) прибыли необходимо выпустить изделий в количестве:
а. 1500 единиц;
б. 1875 единиц;
в. 2000 единиц.

20. На величину прибыли от реализации продукции не влияют:
а. изменение объема продукции;
б. изменение структуры продукции;
в. повышение себестоимости.
г. изменение внереализационных доходов и расходов

Задачи

Задача 1. На основании приведенных данных проведите анализ движения и технического состояния основных средств. Заполните таблицу. Результаты обобщите в выводе.

Таблица – Исходные данные для анализа движения и технического состояния основных средств

Показатели	Прошлый год (тыс.руб.)	Отчетный год (тыс.руб.)
Первоначальная стоимость основных средств	200000	210000
Износ основных средств	50000	52000
Стоимость поступивших основных средств	27000	29000
Стоимость выбывших основных средств	21000	22000
Стоимость основных средств на начало периода	180000	186000

Таблица – Анализ и оценка движения и технического состояния основных средств

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Коэффициент обновления			
Срок обновления основных средств			
Коэффициент выбытия			
Коэффициент прироста			
Коэффициент износа			
Коэффициент годности			

Задача 2 На основании приведенных данных определите:

1) показатель эффективности использования материальных ресурсов;
2) отклонение фактических от плановых показателей;
3) влияние использования затрат материальных ресурсов на объем продукции методом абсолютных разниц.

Результаты анализа обобщите в выводе.

Показатели (руб.)	План	Факт	Отклонение
Продукция N, руб.	122000	123576	
Затраты материальных ресурсов М, руб.	50000	51319	
Материалоотдача			

Вариант 3

Тестовые задания

1 Оценка показателей движения кадров на предприятии проводится по коэффициентам:

а) Структуры кадров
б) Состава кадров
в) Учета кадров по их квалификации
г) Приема, выбытия, текучести

2 Эффективность использования основных фондов определяет показатель:

а) Амортизации
б) Материалоотдачи
в) Производительности труда
г) Фондоотдачи

3 Изменения в улучшении организации труда связаны с:
а) Производительностью труда
б) Фондоотдачей
в) Материалоемкостью
г) Оборачиваемостью запасов

4 Экономия или перерасход по себестоимости продукции зависят от:
а) Объема реализованной продукции
б) Цены за 1 единицу выпускаемой продукции
в) Объема выпуска продукции
г) От остатков готовой продукции на складе

. Остатки готовой продукции на начало года - 800 ед., за год запланировано продать 4000 ед., для обеспечения непрерывности процесса продаж остатки продукции на конец года должны составить не менее 500 ед. Объем производственной программы (производства продукции) на год составит:
а) 2700 ед.
б) 4300 ед.
в) 3500
г) 3700 ед.

5. Укажите интенсивные факторы развития производства:
а) совершенствование качественных характеристик использования ресурсов
б) увеличение количества использованных ресурсов
в) увеличение времени использования ресурсов
г) увеличение количества ресурсов и рабочего времени
6 Для анализа эффективности использования оборотных средств рассчитывается
а) Продолжительность отчетного периода
б) Средний остаток оборотных средств
в) Коэффициент закрепления оборотных средств
г) Фондоотдача

7 Показатели рентабельности являются:
а) Абсолютными характеристиками
б) Относительными характеристиками
в) Средними характеристиками
г) Вспомогательными характеристиками

8 Анализ эффективности использования кадров предприятия проводится по показателям
а) Оценки структуры кадров
б) Коэффициента увольнения, коэффициента приема кадров
в) Производительности труда
г) Оценки состава кадров по возрасту, полу, образованию.

9 При выручке от реализации - 24 млн. руб., себестоимости реализованной продукции - 18 млн. руб. рентабельность продаж составляет:

а) 75%;

б) 33,3%;

в) 25%.

10 Маржинальный доход предприятия равен:

а) максимальной прибыли;

б) сумме прибыли и переменных затрат;

в) сумме прибыли и постоянных затрат.

11 Расходы по начислению отчислений в пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования и расходы на социальное страхование относят на :

а) Расходы будущих периодов

б) Затраты производства

в) Зарплату трудящихся

г) Прибыль

12 Прибыль от реализации продукции находится в обратной зависимости

а) Себестоимостью реализованной продукции

б) Объемом продаж (количеством реализованной продукции)

в) Ценой за реализованный товар в отчетном периоде

г) Количеством выпускаемой продукции

13 Постоянные расходы это:

а) Сырье и материалы

б) Дополнительная зарплата рабочих

в) Затраты на электроэнергию

г) Зарплата административно-хозяйственного аппарата

14. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста фондоотдачи?

А. Экстенсивный.

Б. Интенсивный.

В. Смешанный.

Г.Комбинированный.

15 По способу отнесения на себестоимость затраты делятся на:

а) постоянные и переменные;

б) прямые и косвенные;

в) контролируемые и неконтролируемые.

16 Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

а. Причины невыполнения намеченного плана.

б. Ранг данного предприятия в отрасли.

в. Динамику и тенденции развития предприятия.

г. Место данного предприятия среди сравниваемых.

17 Разность текущих активов и краткосрочных обязательств представляет собой:

а) Заемный капитал

б) Кредиторская задолженность

в) Дебиторская задолженность
г) Собственный оборотный капитал

18 Оборотный капитал предприятия – это:
а) Часть авансированного капитала, затраченная на покупку машин и оборудования
б) Часть авансированного капитала, затраченная на постройку зданий и сооружений
в) Часть авансированного капитала, затраченная на покупку долгосрочных государственных облигаций
г) Часть авансированного капитала, затраченная на покупку сырья, топлива, вспомогательных материалов

19 Положительными моментами в деятельности предприятия при общем анализе бухгалтерского баланса является
а) Увеличение заемных средств
б) Увеличение производственных запасов при увеличении кредиторской задолженности
в) Увеличение задолженности перед бюджетом
г) Увеличение валюты баланса

20 Разделы и статьи актива баланса расположены :
а) В порядке убывания ликвидности
б) Хаотично
в) Сначала с возрастанием, а затем с убыванием ликвидности
г) В порядке возрастания ликвидности

Задачи

Задача 1

На основании приведенных данных определите:
1) показатель эффективности использования труда;
2) отклонение фактических от плановых показателей;
3) методом цепных подстановок определите степень влияния использования труда на объем продукции.
Результаты анализа обобщите в выводе.

Показатели	План	Факт	отклонение
Продукция N, руб.	122000	123576	
Среднегодовая численность производственного персонала R, чел.	28	29	
Производительность труда 1 работника, руб			

Задача 2 Рассчитать критический объем продаж для инвестиционного проекта (строительство завода по производству автомобилей). Максимальный объем выпуска продукции в год в соответствии с производственными мощностями – 3000 автомобилей. Цена одного автомобиля составляет 570 тыс. руб.

Смета переменных затрат на производство автомобиля

	Статьи затрат	тыс. руб.
	Сырье и материалы	90
	Прочие материалы	50
	Заработная плата основных производственных рабочих с начислениями	120

	Энергия на технологические цели	40
	Обслуживание и ремонт оборудования	50
	Итого переменных затрат	350

По первоначальной смете предусматривались постоянные расходы в сумме:

Смета постоянных расходов

	Статьи затрат	тыс. руб.
	Амортизация, обслуживание и ремонт оборудования	30000
	Заводские накладные расходы	60000
	Административные управленческие расходы	150000
	Расходы на рекламу и сбыт	100000
	Итого постоянных затрат	340000

На сколько автомобилей изменится критический объем продаж, если общая сумма постоянных расходов будет увеличена на 12000 тыс. руб.?

Вариант 4

Тестовые задания

1. Что из ниже перечисленного относится к задачам анализа?
а) информационное обеспечение управления;
б) организация управления;
в) контроль деятельности предприятия;
г) обоснование оптимальности управленческих решений.

2. Системность в анализе – это:
а) изучение экономических явлений во взаимосвязи друг с другом;
б) критическое и беспристрастное изучение экономических явлений;
в) пригодность результатов для использования в практических целях;
г) нет верного ответа.

3. Из приведенных ниже данных выделите тот, который характеризует использование материальных ресурсов:

а) Среднегодовые остатки материалов.
б) Запас в днях.
в) Материалоемкость.
г) Остатки материалов на складе.

4. На балансе предприятия основные фонды учитываются по:
А первоначальной стоимости,
Б восстановительной стоимости,
В остаточной стоимости.

5. Выпуск продукции в стоимостном выражении на каждый рубль основных фондов характеризует:
А состояние основных фондов,
Б эффективность использования основных фондов,
В наличие основных фондов.

6. Оценка выполнения плана выпуска продукции по ассортименту может быть определена:
А отношением общего фактического выпуска продукции к общему плановому выпуску;

Б. отношением фактического выпуска каждого вида продукции к их плановому выпуску;

В. отношением планового выпуска каждого вида продукции к общему фактическому выпуску.

7 Наиболее частой причиной банкротства предприятия является излишек

а) Быстрореализуемых активов

б) Текущих активов

в) Собственных текущих активов

г) Материально-производственных запасов

8 Нормативное значения коэффициента абсолютной ликвидности $К_{ал}$

а) $0,2 \leq К_{ал} < 0,5$

б) $5 < К_{ал} < 2, 0$

в) $К_{ал} \geq 2$,

г) $К_{ал} < 0$

9 Легкость, с которой активы могут быть превращены в наличные деньги, называют:

а) Безопасность

б) Конвертируемость

в) Надежность

г) Ликвидностью

10 Степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств, - это:

а) Ликвидность баланса

б) Платежеспособность

в) Финансовая устойчивость

г) Ликвидность активов

11 Коэффициент абсолютной ликвидности $К_{ал}$ – это:

а) Разность денежных средств ДС и текущих краткосрочных обязательств ТО

б) Отношение денежных средств ДС к текущим краткосрочным обязательствам ТО

в) Величина денежных средств ДС

г) Величина текущих краткосрочных обязательств ТО

12 Банкротство –

а) Не связанно с фактом признания его арбитражным судом

б) Финансовая помощь должнику

в) Всегда разрешается мировым соглашением между должником и кредиторами

г) Неспособность предприятия удовлетворить требования кредиторов, в том числе бюджетных и внебюджетных фондов

13 Деловая активность предприятия проявляется прежде всего в

а) Переоценке основных средств и других фондов

б) Повышении коэффициента заемного капитала к собственному капиталу

в) Скорости оборота его средств

г) Наличии убытков

14 Наличие у предприятия возможности своевременно и полностью рассчитаться по своим обязательствам – это понятие

а) Ликвидности предприятия

б) Абсолютной платежеспособности

в) Реальной платежеспособности
г) Платежеспособности предприятия

15 Рассчитайте показатель фондоемкости за отчетный период, если известно, что величина основных производственных фондов составила 65187 тыс. рублей, а выручка от продажи продукции составила 77708 тыс. рублей.

а) 1,19
б) 0,84
в) 1,02

16 Частное от деления собственных оборотных средств на величину материальных запасов – это коэффициент:

а) Покрытия инвестиций
б) Соотношения заемных и собственных средств
в) автономии
г) Обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами

17 К дебиторам не относят:

а) Покупателей и заказчиков
б) Поставщиков
в) Организацию, выдавшую ссуду предприятию
г) Подотчетных лиц

18 Маржинальный доход рассчитывается как:

а) Выручка от реализации – общий объем переменных затрат
б) Прибыль – себестоимость
в) Чистый доход – косвенные затраты
г) Выручка от реализации - себестоимость

19 Маржинальный анализ позволяет определить оптимальное соотношение между:

а) Себестоимостью и прибылью
б) Переменными и постоянными затратами
в) Переменными затратами, ценой и объемом реализации
г) Фондом оплаты труда и численностью рабочих

20 Показатель финансовой независимости это:

а) Коэффициент текущей ликвидности
б) Коэффициент автономии
в) Коэффициент абсолютной ликвидности
г) Коэффициент покрытия инвестиции

Задачи

Задача 1 Методом цепной подстановки рассчитать величину влияния следующих факторов на реализованную продукцию и сделайте выводы:

а) запасов готовой продукции на начало периода;
б) запасов готовой продукции на конец периода;
в) выпуска продукции.
Г) прочих поступлений

Данные в таблице:

тыс. руб.

Показатели	План	Факт.	Отклонение (±)	Влияние факторов
1. Запасы готовой продукции на начало периода-	250,0	289,0		
2. Выпуск продукции	12400.0	1 1900,0		
3. Прочие поступления (выбытие)	+12,0	+ 6.8		
4. Запасы готовой продукции на конец периода	4512	4300		
5. Продажа продукции (реализация)				

Задача 2 . Определить изменение рентабельности продаж за счет изменения объема реализации и уровня себестоимости, исчисленное исходя из данных:

Показатель	Обозначение	Базисный год	Отчетный год
Реализованная продукция, тыс.руб.	Np	159600	240400
Себестоимость, тыс.руб.	C	128700	206500
Прибыль от реализации	Пр	?	?
Рентабельность продаж	R	?	?

7. Вопросы для самостоятельной работе по дисциплине

1. Принципы рыночной экономики и роль финансов.
2. Финансовый механизм управления предприятием и его элементы.
3. Понятие и цель финансового анализа.
4. Роль финансового анализа в финансовом менеджменте.
5. Содержание финансового анализа.
6. Задачи финансового анализа.
7. Виды финансового анализа.
8. Организация аналитической работы на предприятии
9. Информационные источники финансового анализа.
10. Финансовая отчетность.
11. Статистическая отчетность.
12. Формы финансовой отчетности и их взаимосвязь.
13. Данные внутрихозяйственного (управленческого) бухгалтерского учета, используемые в финансовом анализе.
14. Роль и место выборочных исследований в финансовом анализе.
15. Роль и место экспертных оценок в финансовом анализе.
16. Основные методы экономических исследований.
17. Методы и приемы финансового анализа
18. Содержание и назначение вертикального анализа.
19. Содержание и назначение горизонтального анализа.
20. Использование в финансовом анализе относительных аналитических показателей.
21. Анализ уровня, динамики и структуры финансовых результатов.
22. Основные показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности предприятия.
23. Составные части чистой прибыли предприятия и последовательность ее формирования.
24. Денежный поток и анализ его структуры.
25. Назначение и содержание анализа структуры и динамики показателей прибыли.
26. Факторный анализ прибыли от операционной деятельности.

27. Показатели прибыли от реализации продукции и методика их количественного определения.
28. Определение критического объема реализации в условиях одно - и многономенклатурного производства.
29. Показатели рентабельности.
30. Факторный анализ рентабельности реализованной продукции.
31. Анализ рентабельности капитала (активов).
32. Анализ рентабельности собственного капитала.
33. Анализ рентабельности производственных фондов.
34. Понятие и составные себестоимости.
35. Основные классификационные признаки затрат на производство реализованной продукции.
36. Отражение затрат в финансовой отчетности.
37. Назначение анализа себестоимости
38. Анализ динамики операционных затрат на 1 грн. стоимости реализованной продукции.
39. Основные направления и методика факторного анализа себестоимости продукции.
40. Анализ структуры операционных затрат по экономическим элементам.
41. Анализ себестоимости по калькуляционным статьям затрат.
42. Информационная база анализа состава и источников формирования имущества предприятия.
43. Содержание, назначение и методика составления агрегированного сравнительного баланса.
44. Анализ качественных изменений в имущественном состоянии предприятия.
45. Основные аналитические показатели имущественного состояния предприятия.
46. Принципы построения и анализа матричного баланса.
47. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
48. Финансовая устойчивость по критерию стабильности источников покрытия запасов.
49. Показатели платежеспособности и их критические значения.
50. Оценка рыночной устойчивости предприятия.
51. Анализ ликвидности баланса.
52. Классификация активов по признаку ликвидности.
53. Классификация пассивов по признаку сроков погашения.
54. Баланс ликвидности.
55. Задачи рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.
56. Интегральная оценка инвестиционной привлекательности предприятия.
57. Комплексный анализ финансового состояния предприятия.
58. Оценка предприятия – заемщика.
59. Методы диагностики банкротства предприятия.
60. Методика финансового анализа неплатежеспособных предприятий.

9. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Нормативные документы:

1. Федеральный закон Российской Федерации: «Об образовании в Российской Федерации» (от 29 декабря 2012 года);
2. Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (квалификация – бухгалтер), утвержденный приказом Министерства образования и науки РФ № 832 от 28 июля 2014 года.
3. Рабочий учебный план специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Основная литература:

1. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: Учебное пособие / Е.Б. Герасимова, Д.В. Редин. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 192 с. Электронный ресурс
2. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. — 335 с. Электронный ресурс
3. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 368 с. Электронный ресурс

Дополнительная литература:

1. Финансовый анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Турманидзе Т.У., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 287 с. Электронный ресурс
2. Финансовый анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 157 с. Электронный ресурс

Интернет-ресурсы:

1. http:/www1.minfin.ru/ru/sitemap/ - сайт МФ РФ.
2. http:/www.pfrf.ru/sitemap/ - сайт ПФ РФ.
3. http:/fss.ru/ сайт Фонда социального страхования.
4. http://www.ifns.su/ - сайт Федеральной налоговой службы.

Периодические издания:

1. Журнал "Бухгалтерский учет".
2. Журнал «Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. Методические рекомендации».
3. Журнал "Главбух"

Журнал "Практический бухгалтерский учет"