

Федеральное казенное профессиональное образовательное учреждение  
«Новокузнецкий государственный гуманитарно-технический колледж-интернат»  
Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации

Утверждаю  
Зам. директора по УР  
\_\_\_\_\_ Лебедева И.П.

Специальность 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»

## **КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

### **ОП 10 «АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Новокузнецк

Рассмотрено на заседании  
Методической комиссии специальности ОДвЛ  
Протокол № 12 от 23.05.2022г.  
Председатель МК Осколкова Е.А.

Организация-разработчик:

федеральное казенное профессиональное образовательное учреждение  
«Новокузнецкий государственный гуманитарно-технический колледж-интернат»  
Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации.

Разработчик:

Сапожникова Л.А. – преподаватель высшей категории

## Содержание

1. Паспорт комплекта контрольно-измерительных материалов по учебной дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» 4
2. Рубежный и промежуточный контроль и оценка освоения учебной дисциплины по разделам и темам. 6
3. Комплект материалов для оценки освоения знаний и умений, общих и профессиональных компетенций. 7
4. Комплект материалов для промежуточной аттестации. 20

# 1. Паспорт комплекта контрольно - измерительных материалов

## 1.1. Область применения

Контрольно-измерительные материалы предназначены для проверки результатов освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» адаптированной образовательной программы (далее АОП) по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике».

1.2. Место учебной дисциплины в структуре АОП: Цикл профессиональный. ОП 10.

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины.

Основной целью данной дисциплины является изучение теоретических основ и приобретение практических навыков анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1.4 Описание процедуры оценки и системы оценивания.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- анализировать технико-организационный уровень производства;
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- проводить анализ производства и реализации продукции;
- проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- проводить оценку деловой активности организации.

**Знать:**

- научные основы экономического анализа;
- роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи, метод, приемы экономического анализа;
- информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- виды экономического анализа;
- факторы, резервы повышения эффективности производства;
- анализ технико-организационного уровня производства;
- анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- анализ производства и реализации продукции;
- анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- оценку деловой активности организации.

В результате изучения учебной дисциплины у студента должны формироваться общие и профессиональные компетенции, включающие в себя **способность:**

КОД	НАИМЕНОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ
ОК 1.	Способность понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 3.	Способность принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4.	Способность осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.
ОК 5.	Умение использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.
ПК 4.1.	Умение проводить контроль выполнения и экспедирования заказов.
ПК 4.2.	Умение организовывать приём и проверку товаров (гарантия получения заказа, проверка качества, подтверждение получения заказанного количества, оформление на получение и регистрацию сырья); контролировать оплату поставок.
ПК 4.3.	Способность подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.
ПК 4.4.	Умение определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

## 2. Рубежный и промежуточный контроль и оценка освоения учебной дисциплины по разделам и темам.

Элемент учебной дисциплины	Формы контроля и оценивания			
	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Проверяемые знания (З) и умения (У)	Текущий контроль (наименование оценочного средства)	Промежуточная аттестация
Раздел 1. Теоретические основы анализа	ОК 1, ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4	У1, У2, З1, З2, З3, З4, З5	Опрос. Тестирование. Практическое занятие	Дифференцированный зачет
Раздел 2. Анализ результатов хозяйственной деятельности	ОК 1, ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4	У3, У4, У5, У6, З6, З7, З8, З9, З10,	Опрос. Тестирование. Практические занятия. Контрольная работа. Проверка самостоятельной работы	Дифференцированный зачет
Раздел 3. Анализ финансового состояния	ОК 1, ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4	У1, У2, У7, З2, З4, З5, З10, З11	Опрос. Тестирование. Практические занятия. Проверка самостоятельной работы	Дифференцированный зачет

### **3. Комплект материалов для оценки освоение знаний и умений, общих и профессиональных компетенций.**

#### **Раздел 1. Теоретические основы анализа**

##### **Тема 1.1 Предмет, виды и содержание анализа.**

##### **Тема 1.2 Методика, приемы и организация анализа.**

###### **Контрольные вопросы**

1. Какие задачи управления решаются посредством экономического анализа?
2. Охарактеризуйте предмет экономического анализа?
3. Какие принципы лежат в основе классификации приемов и способов экономического анализа?
4. Какую роль в экономическом анализе выполняет способ сравнения?
5. Объясните способы построения детерминированных факторных моделей?
6. Опишите алгоритм применения наиболее простых способов детерминированного факторного анализа: способа цепных подстановок, способа абсолютных разниц?
7. Охарактеризуйте достоинства применения индексного и интегрального метода анализа?

###### **Практическое занятие №1. Методы и приемы экономического анализа.**

#### **Раздел 2. Анализ результатов хозяйственной деятельности**

##### **Тема 2.1 Анализ производства и реализации продукции.**

###### **Контрольные вопросы**

1. Какие частные аналитические задачи решаются при анализе объема производства и продаж продукции?
2. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту продукции?
3. Приведите основные группы показателей, характеризующих конкурентоспособность и качество выпускаемой продукции?
4. Какие методы используются при анализе структуры выпуска продукции и влияния структурных сдвигов на выполнение производственной программы?
5. С какой целью, и в какой последовательности проводят анализ ритмичности выпуска продукции?
6. Каков порядок проведения анализа продаж продукции?
7. Какие приемы и методы применяются в анализе выпуска и продаж продукции?

###### **Тесты (к теме 2.1)**

###### **1. Анализ номенклатуры продукции - это:**

- а) соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции;
- б) перечень наименований изделий;
- в) соотношение отдельных видов продукции между собой;
- г) перечень изделий с определением количества каждого из них.

###### **2. Анализ структуры продукции - это:**

- а) перечень наименований изделий;
- б) отношение отдельных видов изделий к общему объему продукции;
- в) соотношение отдельных видов продукции между собой;
- г) перечень изделий с определением количества каждого из них.

###### **3. Анализ ассортимента продукции производят методом:**

- а) абсолютных разниц;
- б) долевого участия;

в) среднего процента;

г) относительных разниц.

**4. Ассортимент продукции организации оценивают способом:**

а) относительных разниц;

б) наименьшего процента;

в) долевого участия;

г) абсолютных разниц.

**5. Анализ темпов роста реализованной продукции отражает:**

а) изменение остатков незавершенного производства;

б) изменение остатков товаров отгруженных;

в) изменение остатков нерезализованной продукции.

**6. В точке критического объема продаж прибыль:**

а) минимальная;

б) максимальная;

в) равна нулю.

**7. Маржинальный доход представляет собой:**

а) разность между выручкой от продаж и постоянными затратами;

б) сумму постоянных затрат и прибыли;

в) сумму переменных затрат и прибыли.

**8. Темпы роста продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим составили 110%.**

**Стоимость участвующих в производстве основных средств в отчетном году равнялись 14970 руб., а в предыдущем -12880 руб. Определите относительную экономию (-) или перерасход (+) основных средств:**

а) -802;

б) +729;

в) +802

**9. Какой тип производства является наиболее эффективным с точки зрения минимизации издержек производства:**

а) индивидуальное;

б) мелкосерийное;

в) массовое и крупносерийное;

г) непрерывное производство.

**10. Точку критического объема производства можно определить:**

а) графически;

б) аналитически;

в) графически и аналитически.

**Практическое занятие №2. Анализ ритмичности производства продукции.**

## **Тема 2.2 Анализ использования основных фондов.**

### **Контрольные вопросы**

1. Дайте емкое определение основных производственных фондов?

2. Опишите методику анализа основных производственных фондов?

3. Какие показатели используются для оценки динамики основных фондов?

4. Какой экономический смысл имеет расчет показателей фондовооруженности, фондоотдачи, фондоемкости и фондорентабельности основных средств?

5. Опишите факторную модель фондоотдачи и показатели, ее составляющие.

6. Опишите последовательность проведения анализа интенсивного использования оборудования и производственных мощностей?

### **Тесты (к теме 2.2)**

**1. Анализ эффективности использования основных средств характеризуют показатели:**

- а) годности, изношенности основных средств;
- б) фондоотдачи, фондовооруженности, рентабельности;
- в) выбытия, обновления основных средств.

**2. Если темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста фондоотдачи, на предприятии преобладает следующий путь развития:**

- а) экстенсивный;
- б) интенсивный;
- в) смешанный;
- г) комбинированный.

**3. Анализ технического состояния основных фондов характеризует следующий показатель:**

- а) наличие ОФ на определенный период;
- б) среднегодовая стоимость;
- в) среднегодовая стоимость активной части основных фондов;
- г) коэффициент поступления;
- д) коэффициент годности;
- е) коэффициент выбытия;
- ж) коэффициент роста;
- з) коэффициент ликвидации

### **Практическое занятие № 3.**

1. Анализ состава и структуры основных фондов.
2. Анализ эффективности использования основных фондов.

## **Тема 2.3 Анализ использования материальных ресурсов.**

### **Контрольные вопросы**

1. Назовите основные источники информации для анализа материальных ресурсов?
2. Опишите последовательность анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами?
3. Какие показатели, характеризуют эффективность использования материальных ресурсов. Перечислите факторы, влияющие на материалоемкость продукции?
4. Назовите основные направления экономии материальных ресурсов?
5. Какие мероприятия способствуют повышению эффективности использования материальных ресурсов?

### **Тесты (к теме 2.3)**

**1. Анализ использования материальных ресурсов характеризует следующий показатель:**

- а) среднегодовые остатки материалов;
- б) запас в днях;
- в) остатки материалов на складе;
- г) выход отходов.

**2. Объем израсходованных на производство материалов составил: в предыдущем году — 8660 руб., а в отчетном — 8850 руб. Объем продукции возрос на 105%. Проведите анализ экономии (-) или перерасхода (+) материальных ресурсов:**

- а) +190;
- б) -243;
- в) +243.

## **Тема 2.4 Анализ использования трудовых ресурсов.**

### **Контрольные вопросы**

1. Опишите последовательность проведения анализа использования трудовых ресурсов?
2. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ обеспеченности трудовыми ресурсами?
3. Перечислите приемы и способы, применяемые при анализе использования трудовых ресурсов?

4. Какие показатели используются для анализа движения рабочей силы?
5. Как проводится анализ использования рабочего времени и выявляются причин потерь рабочего времени?
5. Как проводится анализ трудоёмкости выпускаемой продукции и производительности труда. Какие факторы влияют на уровень производительности труда?
6. Раскройте сущность факторного анализа и выявление резервов роста производительности труда?
7. В какой последовательности проводится анализ использования фонда заработной платы с учётом выполнения плана по объёму производства?
8. Как оценить соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы?

#### **Тесты (к теме 2.4)**

##### **1. Обобщающий показатель анализа производительности труда определяется как:**

- а) выручка от продаж к численности всего персонала;
- б) объема выпущенной продукции к численности рабочих;
- в) объема выпущенной продукции к численности всего персонала.

##### **2. При анализе движения рабочей силы используют:**

- а) среднегодовую численность работников за отчетный период;
- б) коэффициент текучести;
- в) производительность труда.

##### **3. Анализ использования рабочего времени характеризует следующий показатель:**

- а) производительность труда;
- б) наличие персонала предприятия;
- в) оборот по приему;
- г) абсолютное отклонение по численности непромышленного персонала;
- д) среднечасовая выработка;
- е) коэффициент текучести кадров;
- ж) относительное отклонение по численности промышленно-производственного персонала;
- з) оборот по выбытию;
- и) продолжительность рабочего дня;
- к) коэффициент укомплектованности.

##### **4. Анализ движения рабочей силы характеризует следующий показатель:**

- а) производительность труда;
- б) наличие персонала предприятия;
- в) абсолютное отклонение по численности непромышленного персонала;
- г) среднечасовая выработка;
- д) коэффициент текучести кадров;
- е) относительное отклонение по численности промышленно-производственного персонала;
- ж) среднее число дней, отработанных одним рабочим;
- з) продолжительность рабочего дня;
- и) коэффициент укомплектованности.

##### **5. Установите правильную последовательность измерения влияния факторов на изменение объема продукции:**

- а) средняя продолжительность рабочего дня;
- б) численность рабочих;
- в) среднечасовая выработка одного рабочего;
- г) число дней, отработанных одним рабочим за год.

#### **Практическое занятие № 4**

1. Анализ движения рабочей силы.
2. Анализ использования рабочего времени.
3. Факторный анализ производительности труда.

## **Тема 2.5 Анализ себестоимости продукции.**

### **Контрольные вопросы**

1. Опишите методику проведения анализа затрат и себестоимости продукции?
2. Приведите классификацию затрат организации. Прямые и косвенные затраты?
3. Какие внешние и внутренние факторы влияют на себестоимость продукции?
4. Раскройте сущность факторного анализа себестоимости продукции?
5. Покажите взаимосвязь затрат на производство, объем реализации продукции и прибыли?
6. Как производится расчет порога рентабельности (критической точки реализации)?
7. Опишите алгоритм расчетов при анализе уровня затрат на 1 руб. товарной продукции и себестоимости единицы продукции?
8. В какой последовательности производится анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат?
9. Назовите резервы снижения себестоимости продукции?

### **Тесты (к теме 2.5)**

**1. Выявить материалоемкие, фондоемкие и трудоемкие предприятия позволяет анализ структуры себестоимости при классификации затрат по:**

- а) экономическим элементам;
- б) калькуляционным статьям;
- в) экономическим элементам и статьям калькуляции.

**2. Более эффективным и предпочтительным является следующий тип производства:**

- а) трудоемкий;
- б) капиталоемкий (фондоемкий).

**3. Снижение себестоимости, при тех же условиях работы, приводит:**

- а) к увеличению прибыли;
- б) к снижению прибыли;
- в) прибыль не изменится.

### **Практические занятия № 5**

Анализ состава и структуры затрат по экономическим элементам.

## **Тема 2.6 Анализ финансовых результатов.**

### **Контрольные вопросы**

1. По каким направлениям проводится анализ прибыли?
2. Какое значение имеет анализ структурных изменений прибыли в динамике?
3. В какой последовательности проводится анализ прибыли от обычных видов деятельности?
4. Какие факторы оказывают влияние на изменение прибыли от продаж?
5. С какой целью проводится анализ среднерезультационных цен?
6. В чем состоит суть анализа финансовых результатов от прочих видов деятельности?
7. По каким направлениям проводится анализ рентабельности?
8. По каким направлениям проводится анализ распределения и использования прибыли?
9. На каких принципах строится анализ прибыли в системе «директ-костинг»?
10. Каковы основные направления поиска резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности?

### **Тесты (к теме 2.6)**

**1. Анализом эффективности основной деятельности предприятия является следующий показатель:**

- а) (валовая прибыль) / (продажи);

- б) (прибыль от продаж) / (продажи);  
 в) (прибыль до налогообложения) / (продажи);  
 г) (чистая прибыль) / (продажи).
- 2. Рентабельность собственного капитала рассчитывается как:**  
 а) (прибыль до налогообложения) / (средняя стоимость собственного капитала);  
 б) (прибыль от продаж) / (средняя стоимость собственного капитала);  
 в) (чистая прибыль) / (средняя стоимость собственного капитала).
- 3. Факторный анализ прибыли от реализации продукции проводится с применением:**  
 а) приема цепных подстановок;  
 б) приема сравнения;  
 в) приема балансовой увязки.
- 4. Основным источником информации анализа прибыльности являются:**  
 а) Ф-1 «Бухгалтерский баланс»;  
 б) Ф-2 «Отчет о прибылях и убытках»;  
 в) Ф-3 «Приложение к балансу».
- 5. Для проведения анализа эффективности работы предприятия рассчитывают показатель рентабельности. Какой из показателей, используемых для анализа, характеризует величину прибыли с каждого рубля продаж:**  
 а) показатель рентабельности товарной продукции;  
 б) показатель рентабельности продаж;  
 в) показатель рентабельности собственного капитала.
- 6. Часть прибыли, которая не выплачивается акционерами в форме дивидендов:**  
 а) валовая прибыль;  
 б) резервный фонд;  
 в) нераспределенная прибыль;  
 г) фонд потребления;  
 д) фонд накопления.
- 7. Балансовая прибыль сегодня называется:**  
 а) прибыль до налогообложения;  
 б) прибыль от реализации;  
 в) валовая прибыль.
- 8. Нераспределенная прибыль отражается в:**  
 а) отчете о прибылях и убытках;  
 б) балансе;  
 в) отчете о движении капитала.

### Практическое занятие № 6

1. Определите влияние факторов на отклонение величины фактической прибыли от реализации продукции предприятия от предусмотренной в бизнес-плане:

Вид продукции	Количество, шт.		Цена, руб.		Себестоимость единицы, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	1	2	3	4	5	6
А	10	11	12	13	9	9,5
Б	11	11	14	15	10	9,2
Итого	Х	Х	Х	Х	Х	Х

Для выполнения задания необходимо рассчитать обобщающие показатели продаж и их себестоимости, для чего следует воспользоваться следующими дополнительными графами таблицы 1:

Вид продукции	Выручка от реализации продукции			Себестоимость выпуска		
	план	фактически в ценах плана	факт	план	фактически при плановой себестоимости	факт
А	1	2	3	4	5	6
А						
Б						
Итого						

## 2. Анализ рентабельности производства.

### РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

#### Тема 3.1 Анализ состава и структуры актива и пассива баланса

##### Контрольные вопросы

1. Каков порядок проведения анализа финансового состояния организации?
2. Какие источники информации используются для проведения анализа финансового состояния?
3. Каковы принципы построения баланса?
4. В чем состоит суть вертикального и горизонтального анализа баланса коммерческой организации?
5. Как производится оценка состава и структуры имущества предприятия (по данным актива бухгалтерского баланса), и оценка состава и структуры источников формирования имущества (по данным пассива бухгалтерского баланса)?
6. Раскройте взаимосвязь актива и пассива баланса?

##### Тесты (к теме 3.1)

##### 1. Горизонтальный анализ баланса направлен на изучение:

- а) структуры баланса;
- б) соотношения между внеоборотными и оборотными активами;
- в) темпов изменения активов, капитала и обязательств.

##### 2. Вертикальный анализ баланса направлен на изучение:

- а) структуры баланса и причин ее изменения;
- б) соотношения между внеоборотными и оборотными активами;
- в) темпов изменения активов, капитала и обязательств.

##### 3. Валюта баланса составляет 1000 руб., в том числе итог раздела «Капитал и резервы» равен 250000 руб. Рентабельность активов — 15%. Рентабельность собственного капитала равна:

- а) 6%;
- б) 37,5%;
- в) 60%.

**4. Уставный капитал состоит из привилегированных и 10000 обыкновенных акций. Чистая прибыль равна 800 000 руб., дивиденды по привилегированным акциям 200 000 руб. На одну обыкновенную акцию доход (прибыль) равен:**

- а) 80 руб.;
- б) 200 руб.;
- в) 60 руб.

**5. Структуру собственного капитала, представленную в динамике, показывает:**

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о движении капитала;
- в) отчет о движении денежных средств.

**6. Величину собственного оборотного капитала по балансу можно рассчитать:**

- а) внеоборотные активы - собственный капитал;
- б) текущие активы - текущие пассивы;
- в) собственный капитал - внеоборотные активы;
- г) собственный капитал + долгосрочные пассивы - имущество предприятия.

**7. Источниками формирования оборотных активов являются;**

- а) собственный капитал, долгосрочные займы, краткосрочные кредиты;
- б) краткосрочная кредиторская задолженность, краткосрочные кредиты и займы, собственный капитал;
- в) уставный капитал, резерв по сомнительным долгам, краткосрочный кредит.

## **Тема 3.2 Анализ финансовой устойчивости.**

### **Контрольные вопросы**

1. В чем состоит понятие и оценка финансовой устойчивости организации?
2. Назовите основные методы оценки финансовой устойчивости?
3. Опишите методику анализа финансовой устойчивости с использованием финансовых коэффициентов?
4. Опишите методику анализа с использованием абсолютных показателей финансовой устойчивости.
5. Назовите основные типы финансовой устойчивости и дайте их характеристику.

### **Тесты (к теме 3.2)**

**1. Коэффициент, характеризующий финансовую независимость предприятия, - это:**

- а) коэффициент маневренности собственного капитала;
- б) коэффициент автономии;
- в) коэффициент финансирования.

**2. Проанализируйте коэффициент обеспеченности собственными средствами. Если валюта баланса равна 9870 руб., оборотные активы равны 5324 руб., итог раздела «Капитал и резервы» - 6400 руб., то коэффициент обеспеченности собственными средствами равен:**

- а) 0,53;
- б) 0,35;
- в) 0,29.

**3. Если собственный капитал организации — 7000 тыс. руб., долгосрочный заемный капитал — 5000 руб., краткосрочные обязательства — 6000 руб., оборотные активы — 12000 руб., то собственный оборотный капитал равен:**

- а) 6000
- б) 1000;
- в) 12000.

**4. Недостаток собственных оборотных средств предприятия - это характеристика:**

- а) абсолютной финансовой устойчивости;
- б) нормальной финансовой устойчивости;
- в) неустойчивого финансового состояния;

г) кризисного финансового состояния.

**5. При проведении анализа финансовой устойчивости, о финансовом благополучии фирмы будет свидетельствовать показатель доли источников собственных средств составляющий:**

- а) не менее 50% всех источников;
- б) не менее 30% всех источников;
- в) отсутствие собственных источников.

### **Тема 3.3 Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.**

#### **Контрольные вопросы**

1. Что такое ликвидность предприятия и в чем ее отличие от его платежеспособности?
2. Как производится группировка оборотных активов по степени ликвидности?
3. Как производится группировка пассивов по срочности погашения обязательств. В чем состоит понятие и оценка финансовой устойчивости коммерческой организации?
4. Охарактеризуйте систему показателей анализа ликвидности и платежеспособности предприятия?
5. При каких условиях рассчитываются коэффициенты восстановления платежеспособности?

#### **Тесты (к теме 3.3)**

**1. Наиболее ликвидной частью оборотных средств предприятия является:**

- а) краткосрочные ценные бумаги;
- б) товары и материальные запасы;
- в) денежные средства.

**2. Оценка ликвидности, риска и качества управления — эти цели являются первостепенными для следующей группы участников экономических отношений в бизнес-плане:**

- а) для собственников;
- б) для кредиторов;
- в) для менеджеров.

**3. Возможность предприятия погашать текущую задолженность быстро реализуемыми средствами отражают показатели:**

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

**4. Если оборотные активы равны 5324 руб., итог раздела «Капитал и резервы» — 6400 руб., долгосрочных обязательств нет, общий объем хозяйственных средств организации — 9870 руб., то коэффициент текущей ликвидности равен:**

- а) 1,85;
- б) 1,53;
- в) 1,2.

**5. Если оборотные активы составляют 5324 руб. валюта баланса равна 9870 руб., итог раздела «Капитал и резервы» — 6400 руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы - 3000 руб., дебиторская задолженность - 1390 руб., то коэффициент абсолютной ликвидности равен:**

- а) 0,18;
- б) 1,53;
- в) 0,27.

**6. Способность предприятия превращать свои активы в денежные средства - это:**

- а) ликвидность;
- б) деловая активность;
- в) платежеспособность.

**7. Наиболее значимым из коэффициентов платежеспособности для инвесторов предприятия является:**

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент ликвидности;
- в) коэффициент покрытия.

**8. Наименее ликвидными активами являются:**

- а) дебиторская задолженность;
- б) оборотные материальные активы;
- в) внеоборотные активы.

**8. Наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчета по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения, это:**

- а) ликвидность;
- б) платежеспособность;
- в) платежный излишек.

**9. Наиболее значимым из коэффициентов платежеспособности для кредиторов предприятия является:**

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент ликвидности;
- в) коэффициент покрытия.

**10. Оборотные средства по степени ликвидности могут быть:**

- а) не ликвидными;
- б) быстро реализуемыми;
- в) ликвидными;
- г) абсолютно ликвидными;
- д) медленно реализуемыми.

**11. Существуют ли разница между понятием ликвидности активов и ликвидности баланса:**

- а) да;
- б) нет.

**12. Является ли абсолютно ликвидным баланс, если  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 > П4$**

- а) да;
- б) нет.

### Практическое занятие № 9

По данным годового отчета определите ликвидность баланса организации, оцените ее платежеспособность и кредитоспособность.

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ, ТЫС. РУБ

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Нематериальные активы	75	119
Основные средства	2150	2057
Долгосрочные финансовые вложения	0	139
Сырье и материалы	1242	1510
Затраты в незавершенном производстве	77	53
Готовая продукция на складе	152	729
Расходы будущих периодов	139	37
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	315	948
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7	7
Авансы выданные	562	138
Прочие дебиторы	50	40

Денежные средства	303	205
Уставный капитал	1200	1200
Добавочный капитал	1393	1458
Резервный капитал	626	0
Фонд социальной сферы	0	756
Нераспределенная прибыль прошлых лет	372	593
Нераспределенная прибыль отчетного года	454	221
Краткосрочные кредиты и займы	1171	865
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	46	89
Задолженность перед персоналом	18	136
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0	237
Задолженность перед бюджетом	32	177
Авансы полученные	100	140
Резервы предстоящих расходов	120	250
Долгосрочные обязательства	1780	2273

### 3.4 Оценка эффективности деятельности предприятия.

#### Контрольные вопросы

1. Дайте характеристику деловой активности и ее количественной оценки показателями оборачиваемости?
2. Как производится расчет показателей оборачиваемости?
3. Назовите внешние и внутренние факторы повышения оборачиваемости?
4. Дайте характеристику рентабельности как обобщающего показателя эффективности деятельности организации?
5. Назовите основные показатели рентабельности и порядок их расчета?

#### Тесты (к теме 3.4)

**1. При проведении анализа оборачиваемости оборотных активов рост значения коэффициента оборачиваемости в динамике будет свидетельствовать:**

- а) о замедлении оборачиваемости оборотных активов и улучшении финансового состояния предприятия;
- б) об ускорении оборачиваемости оборотных активов и улучшении финансового состояния предприятия;
- в) об ускорении оборачиваемости оборотных активов и ухудшении финансового состояния предприятия.

**2. В качестве оборота при расчете показателя оборачиваемости дебиторской задолженности используется:**

- а) выручка от реализации;
- б) выручка от реализации по безналичному расчету;
- в) себестоимость реализованной продукции.

**3. Средний срок оплаты кредиторской задолженности определяется по формуле:**

- а) себестоимость реализованной продукции / средняя величина кредиторской задолженности;
- б) средняя величина кредиторской задолженности / себестоимость реализованной продукции;
- в) себестоимость реализованной продукции \* количество дней в отчетном периоде / средняя величина кредиторской задолженности;
- г) средняя величина кредиторской задолженности \* количество дней в отчетном периоде / себестоимость реализованной продукции.

**4. Длительность одного оборота определяется по формуле:**

- а) средняя величина оборотного капитала \* количество дней в отчетном периоде / выручка от реализации;
  - б) выручка от реализации / средняя величина оборотного капитала;
  - в) средняя величина оборотного капитала / выручка от реализации.
- 5. Оборотом для показателя оборачиваемости запасов является:**
- а) выручка от реализации;
  - б) выручка от реализации по безналичному расчету;
  - в) себестоимость реализованной продукции.
- 5. Показатели рентабельности предприятия рассчитываются для анализа:**
- а) эффективности управления предприятием;
  - б) абсолютных показателей финансовых результатов деятельности предприятия;
  - в) финансового состояния предприятия.

### **Тема 3.5 Диагностика банкротства и пути финансового оздоровления предприятия.**

#### **Контрольные вопросы**

1. Дайте понятие «банкротство» (несостоятельность). Назовите основные его виды?
2. Как прогнозировать банкротство и оценивать возможность восстановления платежеспособности?
3. Приведите методику диагностика банкротства с использованием коэффициентов ликвидности?
4. Приведите методику диагностика банкротства с использованием модели Э. Альтмана и других авторов?
4. Назовите пути финансового оздоровления предприятий?

#### **Тесты (к теме 3.5)**

- 1. Неспособность удовлетворять требования кредиторов по оплате товаров (работ, услуг) - это:**
  - а) признак нестабильности финансового состояния предприятия;
  - б) характеристика несостоятельности (банкротства) предприятия;
  - в) характеристика финансового состояния предприятия при неудовлетворительном значении коэффициента текущей ликвидности.
- 2. Решение о несостоятельности (банкротстве) предприятия может быть принято:**
  - а) в добровольном порядке самим предприятием;
  - б) антикризисным управляющим в результате получения неудовлетворительной характеристики финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
  - д) налоговыми органами в результате проведенной проверки бухгалтерской отчетности предприятия.
- 3. Критериальным значением коэффициента текущей ликвидности при оценке вероятности банкротства предприятия по методике федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) предприятий является:**
  - а) 2;
  - б) 0.2;
  - в) 1.2;
  - г) 0.1.
- 4. Модели Альтмана могут быть:**
  - а) применены для оценки вероятности банкротства в условиях российской экономики;
  - б) использованы для межхозяйственных сравнений;
  - в) использованы для оценки перспективной ликвидности предприятия;
  - г) применены для оценки имущественного положения предприятия.
- 5. Неспособность должника осуществлять обязательные платежи в бюджет является:**
  - а) одним из признаков несостоятельности (банкротства) предприятия;
  - б) единственным признаком несостоятельности (банкротства) предприятия;

в) основанием для ликвидации или реорганизации предприятия-должника.

**6. Меры государственной поддержки неплатежеспособных предприятий в целях сохранения перспективных товаропроизводителей являются элементом:**

а) механизма защиты от банкротства;

б) методики федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) предприятий;

в) политики антикризисного управления.

**7. Для признания структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия - неплатежеспособным, необходимо выполнение условия:**

а)  $K_{\text{тл}} > 2$  и  $K_{\text{осс}} < 0.1$ ;

б)  $K_{\text{тл}} < 2$  и  $K_{\text{осс}} < 0.1$ ;

б)  $K_{\text{тл}} < 2$  и  $K_{\text{осс}} > 0.1$ ;

в)  $K_{\text{тл}} > 2$  или  $K_{\text{осс}} < 0.1$ ;

г)  $K_{\text{тл}} > 2$  и  $K_{\text{осс}} > 0.1$ ;

д)  $K_{\text{тл}} < 2$  или  $K_{\text{г,г}} < 0.1$ ;

**8. Коэффициент утраты платежеспособности в ближайшие 3 месяца рассчитывается в случае:**

а) неудовлетворительной структуры баланса;

б) удовлетворительной структуры баланса;

в) невозможности привлечения внутренней бухгалтерской информации для оценки удовлетворительности структуры баланса предприятия.

**9. Наиболее точной моделью, не использующей данные аналитического учета, является:**

а) семифакторная модель Альтмана;

б) пятифакторная модель Альтмана;

в) двухфакторная модель Альтмана.

**10. Применение моделей Альтмана в условиях российской экономики:**

а) позволяют оценить вероятность банкротства предприятия;

б) позволяют оценить вероятность банкротства только крупных акционерных предприятий;

в) дают представление только о текущем финансовом состоянии предприятия;

г) не дают реальную оценку вероятности банкротства предприятия.

## 4. Комплект материалов для промежуточной аттестации

### 4.1 Задания для дифференцированного зачета

#### Критерии оценки:

##### теста

- оценка «отлично» при 91-100% выполнения задания;
- оценка «хорошо» при 81-90 %;
- оценка «удовлетворительно» при 71-80%;
- оценка «неудовлетворительно» менее 70% выполнения задания

##### Вопросы, задача

- «оценка отлично» выставляется, если дано полное и точное определение понятий и верно решена задача;
- оценка «хорошо» выставляется, если дано достаточно полное определение понятий и верно решена задача;
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если дано не полное определение понятий или не всех понятий и есть ошибки в решении задачи;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется при неверном определении понятий и нерешенной задачи.

#### Вариант 1

##### Тестовое задание, вопросы

- Верно ли утверждение: Задачей нормирования является определение потребности в определенном объеме оборотных средств для непрерывной и бесперебойной работы предприятия.  
Да Нет
- Верно ли утверждение: Правительство РФ в законодательном порядке устанавливает тарифные коэффициенты и минимальный уровень оплаты труда.  
Да Нет
- Верно ли утверждение: Запас финансовой прочности показывает насколько можно снизить выручку от реализации продукции, оставаясь при этом безубыточным предприятием.  
Да Нет
- Верно ли утверждение: Отчисление на социальные нужды являются элементом затрат.  
Да Нет
- Верно ли утверждение: Финансовую отчетность представляют все предприятия независимо от форм собственности.  
Да Нет
- Та часть физического капитала, которая переносит свою стоимость на стоимость продукции по частям, в течение нескольких производственных циклов, называется:
  - основными средствами
  - оборотными средствами
  - резервным фондом
- Какие два вида учета ОФ применяются на предприятии:
  - оперативный и статистический
  - стоимостной и натуральный
  - плановый и нормативный
- Не относится к числу основных сфер деятельности предприятия:
  - производство
  - распределение
  - планирование
- По охвату изучаемых объектов экономической анализ подразделяется на:
  - сплошной и выборочный
  - комплексный и тематический
  - оперативный и текущий

10. Современная экономическая ситуация в России в отличие от ситуации в командной экономике характеризуется, прежде всего:
- а) более высокой ответственностью руководителей предприятия
  - б) технологическими изменениями
  - в) нестабильностью
11. При использовании традиционного для России метода учета хозяйственные средства подразделяются на:
- а) основные и оборотные
  - б) постоянные и переменные
  - в) основные и вспомогательные
12. Эффективность основной деятельности предприятия характеризует:
- а) чистая рентабельность продаж
  - б) рентабельность продукции
  - в) валовая прибыль
13. Дайте определение понятию «Производительность» –
14. Дайте определение понятию «Дебитор» –
15. Дайте определение понятию «Ассортимент продукции» –
16. Дайте определение понятию «Качество продукции» –
17. Перечислите задачи анализа состояния и использования основных фондов на предприятии:
- - 
  - 
  -
18. Перечислите источники информации необходимые для анализа объемов производства, реализации и качества продукции:
- - 
  - 
  -
19. Перечислите виды информации, которые входят в информационную базу АФХД:
- - 
  - 
  - 
  -
20. Объясните: для чего на предприятии необходимо проводить анализ его финансово-хозяйственной деятельности?

## **Задача**

### **Вариант 2**

#### **Тестовое задание, вопросы**

1. Верно ли утверждение: Понятия «основной капитал» и «основные средства» в АФХД означают одно и то же.  
Да      Нет
2. Верно ли утверждение: Рабочие высокой квалификации и неквалифицированные относятся к разным социальным категориям.  
Да      Нет
3. Верно ли утверждение: Норма запаса – величина безмерная.  
Да      Нет
4. Верно ли утверждение: Высокий уровень постоянных затрат увеличивает степень предпринимательского риска (не получение прибыли) при падении спроса на продукцию предприятия.  
Да      Нет
5. Верно ли утверждение: В случае, когда предприятие достигло точки безубыточности (то есть такой величины дохода, которой хватает на покрытие понесенных затрат), увеличение выпуска продукции приведет к увеличению прибыли предприятия.

Да Нет

6. Что из нижеперечисленного не относится к основным средствам на предприятии:
- а) буровая установка
  - б) специальная одежда рабочего (роба)
  - в) КАМАЗ (грузовой автомобиль)
7. Нормирование накладных расходов:
- а) унифицирует их учет
  - б) позволяет отнести затраты сверх норм на убытки
  - в) ответ «а» и «б» верны
8. При вычислении показателей фондоотдачи и фондоемкости продукции используют величины:
- а) валовой продукции
  - б) товарной продукции в денежном и натуральном выражении
  - в) валовой прибыли
9. Квалификация рабочих определяется:
- а) исходя из уровня специального образования
  - б) исходя из тарифного разряда
  - в) тарифным коэффициентом
10. В российской практике учета принято оценивать запасы:
- а) по ценам приобретения
  - б) по ценам реализации
  - в) по натуральным показателям
11. Ликвидационной стоимостью основных средств (ОС) называют:
- а) остаточную стоимость ОС с учетом износа
  - б) стоимость ОС в момент вывода из эксплуатации
  - в) остаточную стоимость ОС, выбывающих в результате износа
12. Максимальная прибыль фирмы достигается при таком объеме производства, когда:
- а) на последний рубль затрат приходится рубль дохода
  - б) выручка максимальна
  - в) затраты минимальны
13. Дайте определение понятию «Производственная мощность» –
14. Дайте определение понятию «Бизнес-план» –
15. Дайте определение понятию «Ликвидность» –
16. Дайте определение понятию «Постоянные затраты» –
17. Опишите ход (последовательность) анализа объемов производства, качества и реализации продукции на предприятии:
- - 
  -
18. Перечислите основные задачи АФХД на предприятии:
- - 
  - 
  -
19. Перечислите источники информации необходимые для анализа затрат на производство:
- - 
  - 
  -
20. Объясните: какое место АФХД занимает в системе управления предприятием?

#### Задача

### Вариант 3

#### Тестовое задание, вопросы

1. Верно ли утверждение: Предметы труда со сроком службы больше года или стоимостью больше 100 МРОТ не учитываются в составе оборотных средств.

Да Нет

2. Верно ли утверждение: В практике учета и планирования производства для измерения основных средств используются только денежные показатели.  
Да Нет
3. Верно ли утверждение: Основные категории персонала – рабочие, служащие и руководители.  
Да Нет
4. Верно ли утверждение: Реализованная продукция включает в себя объем товарной продукции и остатки нереализованной продукции на начало и конец отчетного периода.  
Да Нет
5. Верно ли утверждение: Разница между выручкой от реализации (с учетом НДС, акцизов) и затратами на производство реализованной продукции называется валовой прибылью от реализации.  
Да Нет
6. Башенный кран на предприятии классифицируют как:  
а) активные основные средства  
б) пассивные основные средства  
в) оборотные фонды
7. Цена реализации товара была снижена на 20%, в результате чего было продано товара на 20% больше. Выручка от реализации, таким образом:  
а) увеличилась на 40%  
б) уменьшилась на 40%  
в) уменьшилась на 4%
8. С целью контроля за правильностью учета установленных норм рабочего времени чаще всего организуют:  
а) ревизионную комиссию  
б) хронометражные наблюдения  
в) статистические исследования моментных наблюдений
9. По социальным категориям рабочих можно разделить на:  
а) ручного труда и выполняющих автоматизированные операции  
б) основных и вспомогательных  
в) производственных рабочих и служащих
10. Основная сложность, возникающая при подсчете запасов, хранящихся на складе предприятия, заключается в том, что:  
а) цены товаров в запасах все время меняются  
б) запасы на склад поступают в разное время  
в) на складе хранятся запасы разных видов
11. Восстановительная стоимость основных средств совпадает с первоначальной:  
а) никогда  
б) по результатам переоценок с учетом износа  
в) в момент ввода в действие основных средств
12. Что из нижеперечисленного не относится к основным средствам на предприятии:  
а) бурильная установка  
б) специальная одежда рабочего  
в) КАМАЗ (грузовой автомобиль)
13. Дайте определение понятию «Эффективность» –
14. Дайте определение понятию «Цена»–
15. Дайте определение понятию «Фондовооруженность» –
16. Дайте определение понятию «Факторы производства» –
17. Перечислите источники информации необходимые для анализа объемов производства, качества и реализации продукции:  
-  
-  
-  
-
18. Перечислите источники информации необходимые для анализа использования труда и заработной платы:  
-  
-  
-
19. Перечислите задачи анализа материально-технического обеспечения:

-  
-  
-

20. Объясните: для чего необходимо анализировать финансовую отчетность предприятия?

### Задача

#### Вариант 4

##### Тестовое задание, вопросы

- Верно ли утверждение: Дебиторская задолженность учитывается в составе пассивов предприятия.  
Да Нет
- Верно ли утверждение: Ускорение оборачиваемости оборотных средств приводит к увеличению выручки на предприятии.  
Да Нет
- Верно ли утверждение: Обратным показателем производительности труда является трудоемкость  
Да Нет
- Верно ли утверждение: Валовая продукция отличается от товарной тем, что в нее включаются остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.  
Да Нет
- Верно ли утверждение: Чистая прибыль – это прибыль предприятия, остающаяся в распоряжении предприятия.  
Да Нет
- Ликвидационной стоимостью ОФ называют:
  - стоимость ОФ по результатам переоценок с учетом износа
  - остаточную стоимость ОФ, выбывающих в результате износа
  - стоимость ОФ в момент вывода из эксплуатации
- Производительность труда на заводе выросла на 20%, но при этом уволилось 20% рабочих. В результате при прочих равных условиях фондовооруженность:
  - уменьшилась на 20%
  - не изменилась
  - увеличилась на 20%
- Какой из видов экономического анализа проводится для нужд оперативного, текущего, долгосрочного управления на предприятии: ...
  - внутренний
  - внешний
  - итоговый
- Научный способ познания сущности экономических процессов, основанный на расчленении на составные части и детальном изучении составных частей во всем многообразии связей и зависимостей – это ...
  - синтез
  - анализ
  - производство
- Комплексное изучение финансово-хозяйственной деятельности с целью повышения эффективности хозяйствования и объективной оценки достигнутых результатов - это ...
  - анализ
  - предмет АФХД
  - содержание АФХД
- По охвату изучаемых объектов экономической анализ подразделяется на:
  - сплошной и выборочный
  - комплексный и тематический
  - оперативный и текущий
- Эффективность основной деятельности предприятия характеризует:
  - чистая рентабельность продаж
  - рентабельность продукции

в) валовая прибыль

13. Дайте определение понятию «Текучесть кадров» –

14. Дайте определение понятию «Рентабельность» –

15. Дайте определение понятию «Норма амортизации» –

16. Дайте определение понятию «Дивиденд» –

17. Перечислите задачи анализа объема производства, качества и реализации продукции:

-

-

-

-

18. Перечислите формы отчетной информации (финансовой отчетности) на предприятии:

-

-

-

-

19. Перечислите этапы организации аналитической работы на предприятии:

-

-

-

-

20. Объясните: в чем заключается значимость проведения АФХД на предприятиях для экономики в целом?