МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ   
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономическая безопасность, учет и право»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Ростов-на-Дону

ДГТУ

2023

УДК 657.62

ББК 65.052.2

Составитель: В.В. Лесняк

Методические указания для самостоятельных работ по дисциплине «Экономический анализ». – Ростов-на-Дону : Донской гос. техн. ун-т, 2023. – 25 с.

Предназначены для обучающихся, изучающих дисциплину «Экономический анализ», для самостоятельной работы и разработки домашних заданий по материалам теоретического курса.

Для обучающихся заочной формы обучения направления подготовки 38.04.01 «Экономика», программа подготовки «Финансовый аналитик».

УДК 657

ББК 65.052.2

Печатается по решению редакционно-издательского совета   
Донского государственного технического университета

Научный редактор д-р эк. наук, профессор Г.Е. Крохичева

Ответственный за выпуск зав. кафедрой «Экономическая безопасность, учет и право» д-р эк. наук, профессор Г.Е. Крохичева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В печать \_\_\_.\_\_\_.20\_\_\_ г.

Формат 60×84/16. Объем \_\_\_ усл.п.л.

Тираж \_\_\_ экз. Заказ № \_\_\_.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Издательский центр ДГТУ

Адрес университета и полиграфического предприятия:

344000, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1

© Донской государственный  
технический университет, 2023

**Методические указания по проведению**

**факторного экономического анализа**

Порядок проведения факторного экономического анализа рассмотрим на следующем примере: допустим, требуется определить влияние на изменение объема выпуска продукции трудовых факторов (табл. 1).

Таблица 1

Исходные данные для определения влияния

трудовых факторов на выпуск продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условные обозна-чения | В предыдущем периоде (аналогичном периоде предыдущего года) | В отчетном периоде | Абсолютное  отклонение  (+/-) | Темп  роста,  % |
| 1. Объем выпуска продукции, тыс. руб. | Q | 36526 | 36525 | -1 | 99,997 |
| 2. Среднесписочное число работников, чел. | R | 2074 | 1890 | -184 | 91,128 |
| 3. Среднегодовая выработка работника, руб. | WR | 17613 | 19331 | +1718 | 109,754 |
| 4. Общее число  отработанных работниками человеко-дней, тыс. | TД | 481,6 | 443,2 | -38,4 | 92,027 |
| 5. Общее число отработанных работниками человеко-часов, тыс. | TЧ | 3828,6 | 3522,4 | -306,2 | 92,002 |
| 6. Среднее число дней, отработанных одним работником за год | D | 232,21 | 234,50 | +2,29 | 100,986 |
| 7. Среднее число часов, отработанных одним работ-  ником за день (смену) | t | 7,950 | 7,947 | -0,003 | 99,962 |
| 8. Средняя выработка продукции за один отработанный чел/час, руб. | WЧ | 9,540 | 10,370 | +0,83 | 108,7 |

Зависимость этих показателей математически формализуется так:

,

где *Q* – объем выпуска продукции; *R* – среднесписочная численность работников; *D* – среднее число дней, отработанных одним работником за год (средняя продолжительность рабочего периода); *t* – среднее число часов, отработанных одним работником в день (средняя продолжительность рабочего дня (смены)); *WЧ* – средняя выработка продукции за один отработанный человеко-час.

Следовательно, объем продукции равен произведению четырех перечисленных показателей.

Для измерения каждого из них необходимо сделать пять расчетов. Это, в частности, вытекает из *правила* о том, что *число расчетов на единицу больше, чем число показателей расчетной формулы.*

Однако практически расчетов на единицу меньше числа факторов, поскольку базисные и фактические показатели можно взять в готовом виде из отчетности и плановых расчетов предприятия.

Расчет влияния факторов:

1. Q0 = R 0 \* D 0 \* t 0 \* WЧ0 ;

Q0 = 2074 \* 232,21 \* 7,95 \* 9,54 = 36526 (тыс. руб.);

1. Qусл,1 = R 1 \* D 0 \* t 0 \* WЧ0 ;

Qусл,1 = 1890 \* 232,21 \* 7,95 \* 9,54 = 33286 (тыс. руб.);

1. Qусл,2 = R 1 \* D 1 \* t 0 \* WЧ0 ;

Qусл,2 = 1890 \* 234,50 \* 7,95 \* 9,54 = 33614 (тыс. руб.);

4. Qусл,3 = R 1 \* D 1 \* t 1 \* WЧ0 ;

Qусл,3 = 1890 \* 234,50 \* 7,947 \* 9,54 = 33601 (тыс. руб.);

5. Q1 = R 1 \* D 1 \* t 1 \* WЧ1 ;

Q1 = 1890 \* 234,50 \* 7,947 \* 10,37 = 36525 (тыс. руб.).

Объем выпуска продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 1 тыс. руб., что обусловлено изменением:

1. количества работников:

Δ QR = Qусл, 1 – Q0 = 33286 – 36526 = -3240;

1. продолжительности рабочего периода

Δ QD = Qусл, 2 – Qусл, 1 = 33614 –33286 = +328;

1. продолжительности рабочего дня (смены)

Δ Qt = Qусл, 3 – Qусл, 2 = 33601 – 33614 = -13;

1. среднечасовой выработки одного работника

Δ QWЧ= Q 1 – Qусл, 3 = 36525 – 33601 = +2924.

Итого: -1 тыс. руб.

Рассмотрим другой пример (табл. 2).

Анализ влияния на объем товарной продукции количества работников и их выработки проведем описанным выше способом на основе данных табл. 2. Зависимость объема товарной продукции от данных факторов можно описать с помощью мультипликативной модели:



тыс. руб.



Таблица 2

Исходные данные для факторного анализа

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные  обозначения | Базисные значения  (0) | Фактические  значения  (1) | Изменение | |
| абсолютное (+/-) | относительное (%) |
| Объем товарной продукции, тыс. руб. | ТП | 2920 | 3400 | +480 | 116,40 |
| Количество работников, чел. | Ч | 20 | 25 | +5 | 125,00 |
| Выработка на одного работающего, тыс. руб. | СВ | 146 | 136 | -10 | 93,15 |

Тогда влияние изменения величины количества работников на обобщающий показатель можно рассчитать по формуле:

 тыс. руб.,

 тыс. руб.

Далее определим влияние изменения выработки работников на обобщающий показатель:

 тыс. руб.,

 тыс. руб.

Таким образом, на изменение объема товарной продукции положительное влияние оказало изменение на 5 человек численности работников, что вызвало увеличение объема продукции на 730 тыс. руб. и отрицательное влияние оказало снижение выработки на 10 тыс. руб., что вызвало снижение объема на 250 тыс. руб. Суммарное влияние двух факторов привело к увеличению объема продукции на 480 тыс. руб.

*Пример.* Воспользовавшись данными табл. 2, проведем анализ способом относительных разниц. Относительные отклонения рассматриваемых факторов составят:





Рассчитаем влияние на объем товарной продукции каждого фактора:

 тыс. руб.;  тыс. руб.

Результаты расчетов те же, что и при использовании предыдущего способа.

**Контрольные вопросы для самостоятельной работы по курсу**

**«Экономический анализ»**

1. Что понимается под экономическим анализом в широком смысле?
2. Что понимается под экономическим анализом в узком смысле?
3. Как соотносятся понятия анализа и синтеза?
4. В чем отличие макро- и микроэкономического анализа?
5. Какие основные черты определяют содержание экономического анализа?
6. Какие выделяют направления развития экономического анализа в современных условиях?
7. Что является предметом и объектами экономического анализа?
8. Какие выделяют основные принципы экономического анализа?
9. Какие выделяют общие задачи экономического анализа?
10. С чем связано выделение специфических задач экономического анализа?
11. Какое место занимает экономический анализ в системе управления?
12. Какую роль играет экономический анализ в системе управления?
13. Какие функции включает в себя замкнутый цикл управленческого процесса? Как они связаны между собой?
14. В чем заключается содержание экономического анализа как науки?
15. Что выступает основной целью анализа?
16. Какие основные требования предъявляются к анализу?
17. Какое место занимает анализ в системе экономических наук?
18. Что представляют собой метод и методика экономического анализа?
19. Какие выделяют основные принципы метода экономического анализа?
20. Какие выделяют характерные особенности метода экономического анализа?
21. В чем заключаются особенности метода экономического анализа?
22. Какие общие научные методы используются в анализе?
23. Какие методы анализа относят в качественным? Почему?
24. Какие выделяют количественные методы анализа?
25. Каковы основные характеристики абсолютных показателей? Относительных показателей?
26. Что представляют собой относительные величины динамики и структуры?
27. Каковы основные черты вертикального и горизонтального анализа?
28. В чем заключаются основные особенности трендового анализа?
29. Что понимаются под факторным анализом?
30. Какие различают типы факторного анализа?
31. Какие выделяют основные задачи факторного анализа?
32. Для каких целей рассчитываются финансовые коэффициенты?
33. В чем заключаются основные преимущества метода коэффициентов?
34. По каким критериям классифицируются аналитические показатели?
35. Какие виды сравнений используются в анализе?
36. Какие существуют способы приведения показателей к сопоставимому виду?
37. Какие выделяют в анализе виды детализации?
38. Что включает в себя взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов?
39. Какие различают в анализе виды взаимосвязей? В чем их особенности?
40. Какие виды моделей различают в анализе функциональных зависимостей?
41. Что представляет собой элиминирование, и какими способами оно осуществляется?
42. Как происходит обобщение результатов анализа?
43. Какие используют способы образования аналитических формул?
44. Что представляет собой математическая модель?
45. Какие экономико-математические методы применятся в экономическом анализе? Как они классифицируются?
46. Какие традиционные методы экономической статистики используются в анализе?
47. Какие экономико-статистические методы получили наибольшее распространение в экономическом анализе? Что лежит в основе этих методов?
48. В чем заключаются особенности корреляционного метода статистического анализа?
49. Для чего используется регрессионный анализ?
50. В чем заключается основная задача дисперсионного анализа?
51. Что понимается под экономическим факторным анализом?
52. Каковы основные свойства детерминированного подхода к анализу?
53. Какие типы конечных факторных моделей выделяют в детерминированном моделировании?
54. В чем состоят особенности индексного метода анализа?
55. В чем заключаются особенности, преимущества и недостатки способа цепных подстановок?
56. Каковы отличительные особенности способов абсолютных и относительных разниц? В чем их преимущества и недостатки?
57. Каковы особенности применения интегрального метода факторного анализа?
58. Какие классификационные признаки применяют к видам экономического анализа?
59. Какие выделяют виды экономического анализа? Какова их роль в управлении?
60. Что понимается под резервами повышения эффективности деятельности организации? Как они классифицируются?
61. Какие выделяют принципы поиска резервов?
62. Из каких основных организационных этапов складывается аналитическая работа?
63. Какие источники информации привлекаются для анализа?
64. Как осуществляется проверка достоверности информационных источников анализа?

**Экзаменационные вопросы**

1. Экономический анализ как наука и практика

2. Значение и перспективы развития экономического анализа в современных условиях

3. Принципы экономического анализа

4. Предмет и задачи экономического анализа

5. Место экономического анализа в системе управления

6. Содержание и цель экономического анализа

7. Место анализа в системе экономических наук

8. Метод экономического анализа и его особенности

9. Качественные и количественные методы анализа

10. Методика экономического анализа

11. Система аналитических показателей

12. Сравнение как элемент методики анализа

13. Группировки и детализация

14. Взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов

15. Элиминирование как элемент методики анализа

16. Обобщение результатов анализа

17. Система факторов

18. Способы образования аналитических формул

19. Понятие математической модели

20. Экономико-математические методы, применяемые в экономическом анализе

21. Традиционные методы экономической статистики и их использование в экономическом анализе

22. Экономико-статистические методы анализа

23. Экономико-математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа

24. Индексный метод анализа

25. Способ цепных подстановок

26. Способы абсолютных и относительных разниц

27. Интегральный метод факторного анализа

28. Исследование операций, сетевые и матричные модели

29. Оптимальное программирование

30. Кластерный анализ и метод главных компонент

31. Классификация видов экономического анализа

32. Предварительный анализ

33. Оперативный анализ

34. Последующий анализ

35. Особенности финансово-экономического анализа

36. Особенности технико-экономического анализа

37. Особенности сравнительного (межзаводского) анализа

38. Функционально-стоимостной анализ

39. Стратегический анализ

40. Факторы, учитываемые при выборе методов стратегического анализа

41. Базовые принципы стратегического анализа

42. Маркетинговый анализ

43. Ситуационный анализ

44. Аналитические методы и процедуры, используемые в ситуационном анализе

45. Классификация резервов

46. Принципы поиска резервов

47. Организация и этапы проведения экономического анализа

48. Источники информации для анализа и проверка их достоверности

49. Виды экономического анализа и их роль в управлении

50. Организационное и информационное обеспечение экономического анализа

**Тестовые задания для самостоятельной работы**

**1.** Горизонтальный анализ – это:

1) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

2) определение структуры итоговых показателей;

3) определение основной тенденции динамики показателей.

**2.** Вертикальный анализ:

1) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

2) определение структуры составляющих элементов показателей с выявлением удельного веса каждой позиции в итоговых значениях;

3) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и построение тренда показателей.

**3.** Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется:

1) вычитанием средних арифметических сумм;

2) объединением в группы однородных статей;

3) исключением регулирующих статей.

**4.** Ликвидность баланса отражает:

1) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;

2) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;

3) период утраты платежеспособности предприятия.

**5.** В агрегированном балансе-нетто статьи актива баланса могут быть сгруппированы по:

1) принадлежности капитала;

2) степени ликвидности;

3) продолжительности использования капитала.

**6.** Статьи пассива агрегированного баланса могут быть сгруппированы по:

1) степени ликвидности;

2) срочности оплаты (степени востребования);

3) принадлежности капитала.

**7.** К внеоборотным активам относятся:

1) расчеты по дивидендам;

2) основные средства;

3) краткосрочные финансовые вложения.

**8.** К оборотным активам относятся:

1) запасы;

2) долгосрочные финансовые вложения;

3) нематериальные активы.

**9.** Эффективность использования оборотных активов характеризуется:

1) рентабельностью оборотных активов;

2) структурой оборотных средств;

3) структурой капитала.

**10.** Коэффициент текущей ликвидности характеризует:

1) способность организации отвечать по своим долгосрочным обязательствам;

2) достаточность средств для погашения обязательств в случае его ликвидации;

3) способность отвечать по своим краткосрочным обязательствам в полном объеме и в надлежащие сроки, исходя их имеющихся оборотных активов.

**11.** Чистые активы определяются как:

1) активы – обязательства;

2) собственный капитал – обязательства.

**12.** В величину стоимости чистых активов не включаются статьи:

1) нематериальные активы;

2) прочие внеоборотные активы;

3) собственные акции, выкупленные у акционеров.

**13.** В величину срочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициента ликвидности, не включается статья:

1) расчеты по дивидендам;

2) прочие краткосрочные пассивы;

3) доходы будущих периодов.

**14.** При расчете чистых оборотных активов в состав активов не включается статья:

1) дебиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев;

2) прочие оборотные активы;

3) задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**15.** В величину срочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов ликвидности, не включается статья:

1) расчеты по дивидендам;

2) прочие краткосрочные пассивы;

3) резерв по сомнительным долгам.

**16.** Исходя из функций управления, анализ делится на:

а) полный, локальный, тематический;

б) оперативный, текущий перспективный,

в) комплексный, системный, выборочный.

**17.** К внеучетным источникам относятся:

а) материалы ревизий, аудита, проверок, печати, совещаний, собраний;

б) бухгалтерский, статистический, оперативный учет и отчетность, данный выборочного наблюдения.

**18.** Отличительная черта оперативного анализа состоит:

а) в использовании натуральных показателей;

б) в использовании стоимостных показателей;

в) в использовании натуральных и стоимостных показателей.

**19.** Текущий анализ проводится:

а) за смену, сутки, пятидневку, декаду;

б) по важным отчетным датам хозяйствования.

**20.** Первый этап аналитической работы …. данных, используемых в анализе.

**21.** Статистическая сводка – это ….

**22.** Способ цепных подстановок состоит в …..

**23.** …. форма анализа – (текст отсутствует), данные анализа состоят из таблиц, графиков, схем, диаграмм.

**24.** Экономические показатели делятся на количественные и качественные в зависимости от…..

**25.** Внутренний анализ – это….

а) часть финансового учета;

б) часть управленческого учета;

в) часть управленческого и внутреннего учета.

**26.** Относительные величины отражают:

а) соотношение между размерами общественных явлений в отвлеченной форме отношения;

б) суммарное число единиц, либо суммарное свойство объекта;

в) типический размер значений признака всех единиц совокупности.

**27.** Что не относится к математическим способам и приемам анализа?

а) вариационные исчисления;

б) методы моделирования;

в) производственная функция;

г) способ разниц.

**28.** По полноте и содержанию изучаемых вопросов выделяют анализ:

а) годовой, квартальный, месячный;

б) сравнительный, сплошной, комплексный;

в) систематический, полный, локальный.

**29.** Абсолютные величины, используемые в анализе, отражают:

а) суммарное число единиц или суммарное свойство объекта….

б) соотношение между размерами общественных явлений в отвлеченной форме отношения….

в) оба фактора.

**30.** Особенностью текущего анализа является:

а) … выявленные резервы означают навсегда потерянные возможности роста;

б) … позволяет постоянно оценивать итоги и вовремя устранять неполадки;

в) … рассмотрение процессов хозяйственной деятельности с позиций будущего.

**31.** План аналитической работы включает:

а) объект, цель источники информации и сроки;

б) субъект, направление, источники и время;

в) оба фактора.

**32.** Третий этап аналитической работы – это этап….

**33.** Результаты анализа могут быть выражены в….

**34.** Показатели делятся на стоимостные и натуральные в зависимости от….

**35.** Что не относится к учетным источникам?

а) бухгалтерский учет и отчетность;

б) материалы ревизий и аудита;

в) статистический учет и отчетность;

г) оперативный учет и отчетность.

**36.** Какая информация является основой для текущего анализа?

а) статистическая;

б) оперативная;

в) бухгалтерская.

**37.** … делает данные более наглядными, компактными, простыми, помогает выделить главное.

**38.** Способ абсолютных (относительных) разниц – это….

**39.** Относительные величины измеряются:

а) в килограммах, тоннах, метрах;

б) в процентах, коэффициентах;

в) оба пункта.

**40.** Цель перспективного (прогнозного) анализа состоит в том, чтобы:

а) оценить результат деятельности;

б) выявить закономерности, тенденции и долговременные факторы;

в) постоянный контроль за выполнением заданий.

**41.** К источникам экономической информации относят:

а) учетную и внеучетную информацию;

б) простую и сложную;

в) учетную, внеучетную, инструкции, лимиты, нормативные документы.

**42.** Второй этап аналитической работы включает … аналитических данных.

**43.** Экономические показатели делятся на объемные и удельные в зависимости….

**44.** Количественные показатели используются для выражения …. величины.

**45.** Результаты анализа, выраженные в описательной форме, - это когда….

**46.** По методам изучения объекта анализа выделяют:

а) полный, локальный, тематический;

б) системный, сравнительный, сплошной, выборочный;

в) аудиторский, фирмы, поставщиков, кредитных учреждений.

**47.** Абсолютные величины измеряются:

а) в килограммах, тоннах, метрах, штуках, кубических метрах;

б) процентах коэффициентах;

в) оба пункта.

**48.** Средние величины отражают….

**49.** Оперативный анализ связан с функцией:

а) краткосрочного управления;

б) долгосрочного управления;

в) оперативного управления.

**50.** Наиболее важным показателям отчета о прибылях и убытках в расчете на одну акцию является:

1) балансовая стоимость одной акции;

2) дивиденды на одну акцию;

3) чистая прибыль на одну акцию;

4) цена обыкновенной акции.

**51.** Валовая прибыль – это:

1) разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и другими аналогичными обязательными платежами;

2) разность между выручкой (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и их себестоимостью;

3) выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) минус их себестоимость, коммерческие и управленческие расходы.

**52.** Прибыль (убыток) от продаж – это:

1) разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и другими аналогичными обязательными платежами;

2) разность между выручкой (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и их себестоимостью;

3) выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) минус их себестоимость, коммерческие и управленческие расходы.

**53.** Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства оказывают влияние на величину:

1) чистой прибыли (убытка);

2) валовой прибыли;

3) прибыли (убытка) от продаж;

4) прибыли (убытка) до налогообложения.

**54.** Прочие доходы и расходы оказывают влияние на величину:

1) чистой прибыли (убытка);

2) валовой прибыли;

3) прибыли (убытка) от продаж;

4) прибыли (убытка) до налогообложения.

**55.** Коммерческие расходы оказывают влияние на величину:

1) чистой прибыли (убытка);

2) валовой прибыли;

3) прибыли (убытка) от продаж;

4) прибыли (убытка) до налогообложения.

**56.** Проценты к получению и проценты к уплате оказывают влияние на величину:

1) чистой прибыли (убытка);

2) валовой прибыли;

3) прибыли (убытка) от продаж;

4) прибыли (убытка) до налогообложения.

**57.** Рентабельность продаж – это:

1) отношение прибыли к выручке от продаж;

2) отношение прибыли к себестоимости продукции;

3) отношение выручки от продаж к прибыли;

4) отношение прибыли к материальным оборотным активам.

**58.** Чистые активы организации – это:

1) разность между активами, принимаемыми к расчету, и пассивами, принимаемыми к расчету;

2) собственные оборотные средства плюс кредиторская задолженность;

3) разность между пассивами, принимаемыми к расчету и активами, принимаемыми к расчету;

4) разность между активами, принимаемыми к расчету, и пассивами, принимаемыми к расчету, плюс кредиторская задолженность.

**59.** Чистые активы организации – это показатель:

1) агрегированный;

2) дезагрегированный;

3) относительный.

**60.** Для акционерного общества чистые активы соответствуют:

1) чистому оборотному капиталу;

2) собственным оборотным средствам;

3) реальному собственному капиталу;

4) текущим активам.

**61.** Для акционерного общества чистый оборотный капитал соответствует:

1) собственным оборотным средствам;

2) реальному собственному капиталу;

3) текущим активам.

**62.** Как соотносятся между собой значения коэффициента финансовой устойчивости Кфу и коэффициента автономии Ка при наличии в балансе предприятия долгосрочных кредитов и займов:

1) Кфу > Ка;

2) Кфу < Ка;

3) Кфу = Ка;

4) возможно любое из перечисленных соотношений.

**63.** Абсолютная финансовая устойчивость имеет место, когда:

1) запасы меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

2) запасы больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

3) запасы равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности.

**64.** Нормальная финансовая устойчивость имеет место тогда, когда:

1) запасы меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

2) запасы больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

3) запасы равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности.

**65.** Оптимальным значением коэффициента маневренности собственного капитала во многих случаях является:

1) 1;

2) 2;

3) 0,5;

4) 0,1.

**66.** Сумма коэффициента маневренности собственного капитала и индекса постоянного актива равна:

1) 1;

2) 2;

3) 0,5;

4) она может иметь разные значения.

**67.** Какой коэффициент оборачиваемости показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию:

1) средств в расчетах;

2) кредиторской задолженности;

3) денежных средств;

4) материальных средств.

**68.** Замедление оборачиваемости оборотных активов приведет к:

1) уменьшению валюты баланса;

2) росту остатков активов в балансе;

3) уменьшение остатков активов в балансе;

4) не приведет ни к какому изменению.

**69.** Какой коэффициент показывает эффективность использования имущества предприятия, отражает скорость оборотного капитала:

1) оборачиваемости кредиторской задолженности;

2) оборачиваемости средств в расчетах;

3) оборачиваемости материальных оборотных средств;

4) коэффициент ресурсоотдачи.

**70.** Какой из показателей характеризует средний срок возврата долгов предприятия по текущим обязательствам:

1. срок оборачиваемости средств в расчетах;

2) срок оборачиваемости кредиторской задолженности;

3) срок погашения задолженности поставщикам;

4) период хранения товарных запасов.

**71.** Рыночная добавленная стоимость равна:

1) сумме рыночной стоимости обыкновенного собственного капитала, задолженности и привилегированных акций;

2) только сумме собственного капитала;

3) разнице между рыночной стоимостью акций и балансовой стоимостью собственного капитала.

**72.** Экономическая добавленная стоимость равна:

1) учетной прибыли до налогообложения;

2) разницей между чистой операционной прибылью после налогообложения и затратами на обслуживание операционного капитала.

**73.** Операционный оборотный капитал представляет собой:

1) оборотные активы, используемые в текущей деятельности фирмы;

2) чистые оборотные активы;

3) краткосрочные ценные бумаги (например, векселя), которые может временно приобрести фирма для последующей перепродажи.

**74.** Общий операционный капитал (общие операционные активы) представляет собой:

1) оборотные активы, используемые в текущей деятельности фирмы;

2) чистые оборотные активы;

3) сумму операционных оборотных активов и операционных внеоборотных активов.

**75.** Для оценки ликвидности предприятия используется показатель:

1) коэффициент маневренности;

2) коэффициент текущей ликвидности;

3) рентабельность продаж.

**76.** Из оборотных средств наименьшую ликвидность имеют:

1) денежные средства;

2) краткосрочные финансовые вложения;

3) материально-производственные запасы.

**77.** Коэффициент финансовой зависимости рассчитывается как отношение:

1) заемного капитала к собственному;

2) заемного капитала к активам;

3) активов к заемному капиталу.

**78.** Рентабельность продаж рассчитывается как отношение:

1) прибыли до выплаты процентов и налогов к выручке;

2) чистой прибыли к выручке;

3) прибыли до налогообложения к затратам на производство и реализацию продукции.

**79.** Коэффициент способности активов генерировать прибыль (экономическая рентабельность) равен отношению:

1) прибыли до выплаты процентов и налогов к выручке;

2) прибыли до выплаты процентов и налогов к активам;

3) чистой прибыли к активам.

**80.** Рентабельность собственного капитала – это отношение:

1) прибыли до выплаты процентов и налогов к собственному капиталу;

2) прибыли до налогообложения к собственному капиталу;

3) чистой прибыли к собственному капиталу.

**81.** Коэффициент покрытия процентов рассчитывается как отношение:

1) прибыли до выплаты процентов и налогов к платежам за пользование кредитами;

2) чистой прибыли к платежам за пользование кредитами;

3) прибыли до налогообложения к платежам за пользование кредитами.

**82.** Коэффициент покрытия фиксированных платежей рассчитывается как отношение:

1) суммы прибыли до налогообложения, амортизации и арендных платежей к сумме платежей за пользование кредитами, выплаты основной суммы долга и арендных платежей;

2) суммы чистой прибыли, амортизации и арендных платежей к сумме платежей за пользование кредитами, выплаты основной суммы долга и арендных платежей;

3) суммы прибыли до выплаты процентов и налогов, амортизации и арендных платежей к сумме платежей за пользование кредитами, выплаты основной суммы долга и арендных платежей.

**83.** Величина чистой прибыли в расчете на одну акцию рассчитывается путем деления:

1) (операционной прибыли «минус» процентные платежи за кредит «минус» налоги «минус» дивиденды по привилегированным акциям) на количество обыкновенных акций;

2) операционной прибыли на количество обыкновенных акций;

3) (операционной прибыли «минус» налоги) на количество обыкновенных акций.

**84.** «Квота собственника» или финансовый рычаг определяется как отношение:

1) заемного капитала к активам;

2) собственного капитала к заемному;

3) заемного капитала к собственному.

**85.** Эффект финансового рычага равен отношению:

1) процентное изменение чистой прибыли на акцию к процентному изменению прибыли до уплаты налогов и процентов;

2) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению чистой прибыли на акцию;

3) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению объема продаж.

**86.** Эффект производственного рычага равен отношению:

1) процентное изменение чистой прибыли на акцию к процентному изменению прибыли до уплаты налогов и процентов;

2) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению чистой прибыли на акцию;

3) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению объема продаж.

**87.** Совместный эффект финансового и производственного рычагов равен отношению:

1) процентное изменение чистой прибыли на акцию к процентному изменению прибыли до уплаты налогов и процентов;

2) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению чистой прибыли на акцию;

3) процентное изменение прибыли до уплаты налогов и процентов к процентному изменению объема продаж.

**88.** С увеличением финансового рычага:

1) цена собственного капитала растет;

2) цена собственного капитала снижается;

3) цена собственного капитала не изменяется.

**Список использованных источников и литературы**

1. Адаптивные учетно-аналитические системы стратегического управления организацией / Г.Е. Крохичева, В.В. Лесняк, Э.С. Аракельянц и др. – Ставрополь: Ставролит, 2016.
2. Аракельянц Э.С. Экономический анализ: теория: учеб. пособие / Э.С. Аракельянц, В.В. Лесняк., Е.М. Селезнева. – Ростов н/Д: ДГТУ, 2018.
3. Артеменко В.Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. – М.: Финансы и статистика, 2011.
4. Бережной В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохичева, В.В. Лесняк. – М.: Инфра-М, 2017.
5. Гогина Г.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г.Н. Гогина, Е.В. Никифорова, С.Л. Шиянова. – СПб.: ГИОРД, 2010.
6. Графова Т.О. Система ресурсного управления интеллектуальным капиталом / Т.О. Графова. – Ростов н/Д: Изд-во ЮФУ, 2010.
7. Дафт Р.Л. Менеджмент / Р.Л. Дафт. – СПб.: Питер, 2013.
8. Комплексный экономический анализ предприятия / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – СПб.: Питер, 2009.
9. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева и др. – М.: Кнорус, 2009.
10. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В.В. Лесняк, Е.А. Щекотихина, В.В. Варламова и др. – Ростов н/Д: РГСУ, 2014.
11. Королев М.И. Экономическая безопасность фирмы: теория, практика, выбор стратегии / М.И. Королев. – М.: Экономика, 2011.
12. Крохичева Г.Е. Методика стратегического анализа деятельности организаций / Г.Е. Крохичева, Е.А. Щекотихина, В.В. Лесняк. – Ростов н/Д: РГСУ, 2013.
13. Лесняк В.В. Адаптивная архитектура стратегического учета, контроля и анализа в условиях цифровой экономики: моногр. / В.В. Лесняк, Е.М. Селезнева, Э.С. Аракельянц. – Ростов н/Д: ДГТУ, 2020.
14. Лесняк В.В. Адаптивный инжиниринговый инструментарий и бухгалтерское управление адаптивно-защитными процессами: моногр. / В.В. Лесняк. – Ростов н/Д: ДГТУ, 2019.
15. Лесняк В.В. Бухгалтерское инжиниринговое управление экономической безопасностью организации: моногр. / В.В. Лесняк. – Ростов н/Д: ДГТУ, 2019.
16. Лесняк В.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / В.В. Лесняк, Е.М. Селезнева, Э.С. Аракельянц. – Ростов н/Д: ДГТУ, 2019.
17. Лесняк В.В. Стратегический управленческий учет и анализ: модели и решения / В.В. Лесняк. – Ростов н/Д: РГСУ, 2011.
18. Лесняк В.В. Судебная экономическая (бухгалтерская) экспертиза: учеб. пособие / В.В. Лесняк, Е.М. Селезнева, Э.С. Аракельянц. – Ростов н/Д: ДГТУ, 2019.
19. Лесняк И.В. Ситуационный анализ и контроль в коммерческих организациях / И.В. Лесняк. – Ростов н/Д: РГСУ, 2009.
20. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М.: Инфра-М, 2010.
21. Муругов Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления платежеспособностью, собственностью и резервной системой предприятия / Е.И. Муругов. – М.: Финансы и статистика, 2006.
22. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2010.
23. Селезнева Е.М. Ситуационный анализ и контроль: учеб. пособие / Е.М. Селезнева, В.В. Лесняк. – Ростов н/Д: ДГТУ, 2018.
24. Селезнева Е.М. Стратегический учет, анализ и прогнозирование: учеб. пособие / Е.М. Селезнева, В.В. Лесняк, Э.С. Аракельянц. – Ростов н/Д: ДГТУ, 2018.
25. Селезнева Е.М. Учетно-аналитическое обеспечение внешнеэкономической деятельности предприятия / Е.М. Селезнева, В.В. Лесняк, И.В. Домрачева. – Ростов н/Д: РГСУ, 2013.
26. Селезнева Е.М. Финансовый, управленческий и стратегический учет и анализ внешнеэкономической деятельности: моногр. / Е.М. Селезнева. – Ростов н/Д: ДГТУ, 2019.
27. Стратегия обеспечения экономической безопасности коммерческой организации / Г.Е. Крохичева, В.В. Лесняк, Е.М. Селезнева и др.; Донской гос. техн. ун-т. – Ростов н/Д: ДГТУ, 2018.
28. Тейлор Д. Почти интеллектуальные системы. Как получить конкурентные преимущества путем автоматизации принятия скрытых решений / Д. Тейлор, Н. Рэйден. – СПб.: Символ-Плюс, 2009.
29. Теория и методология стратегического анализа в строительстве / Г.Е. Крохичева, В.В. Лесняк, С.В. Романова и др. – Ростов н/Д: РГСУ, 2012.
30. Хан Д. ПиК. Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга / Д. Хан, Х. Хунгенберг; пер. с нем. / под ред. Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. – М.: Финансы и статистика, 2005.
31. Хорин А.Н. Стратегический анализ: учеб. пособие / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2009.
32. Шифрин М.Б. Стратегический менеджмент: учеб. пособие / М.Б. Шифрин. – СПб.: Питер, 2009.
33. Шумейко М.В. Концепции и методология бухгалтерского учета и инжиниринга: моногр. / М.В. Шумейко, Е.В. Кузнецова, И.М. Ткач. – Ростов н/Д: РГСУ, 2008.
34. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2011.
35. Эллиот Тр. Интегрированные бизнес-системы: экспресс-курс / Тр. Эллиот, Д. Герберт; пер. с англ. Т. Новиковой. – М.: ФАИР-ПРЕСС, 2005.