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 ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Ростов-на-Дону

ДГТУ

2023

УДК 657.62

ББК 65.052.2

Составитель: В.В. Лесняк

Методические указания для практических работ по дисциплине «Экономический анализ». – Ростов-на-Дону : Донской гос. техн. ун-т, 2023. – 24 с.

Предназначены для обучающихся, изучающих дисциплину «Экономический анализ», для выполнения практической 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

**Тестовые задания для практической работы**

Укажите правильный ответ.

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

а) полный, локальный, тематический;

б) оперативный, текущий перспективный,

в) комплексный, системный, выборочный.

***2. К внеучетным источникам относятся:***

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

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

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

а) в использовании натуральных показателей;

б) в использовании стоимостных показателей;

в) в использовании натуральных и стоимостных показателей.

***4. Текущий анализ проводится:***

а) за смену, сутки, пятидневку, декаду;

б) по важным отчетным датам хозяйствования.

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

***6. Статистическая сводка – это ….***

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

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

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

***10. Внутренний анализ – это:***

а) часть финансового учета;

б) часть управленческого учета;

в) часть управленческого и внутреннего учета.

***11. 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.

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

а) вариационные исчисления;

б) методы моделирования;

в) производственная функция;

г) способ относительных разниц.

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

а) годовой, квартальный, месячный;

б) сравнительный, сплошной, комплексный;

в) систематический, полный, локальный.

***14. 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.

***15. 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.

***16. План аналитической работы включает:***

а) объект, цель источники информации и сроки;

б) субъект, направление, источники и время;

в) оба фактора.

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

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

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

***20. 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.

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

а) статистическая;

б) оперативная;

в) бухгалтерская.

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

***23. Способ абсолютных разниц – это….***

***Способ относительных разниц – это….***

***24. Относительные величины измеряются:***

а) в килограммах, тоннах, метрах;

б) в процентах, коэффициентах;

в) оба пункта.

***25. 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.

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

а) учетную и внеучетную информацию;

б) простую и сложную;

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

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

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

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

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

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

а) полный, локальный, тематический;

б) системный, сравнительный, сплошной, выборочный;

в) аудиторский фирмы, поставщиков, кредитные учреждения.

***32. Абсолютные величины измеряются:***

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

б) процентах, коэффициентах;

в) оба пункта.

***33. Средние величины отражают….***

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

а) краткосрочного управления;

б) долгосрочного управления;

в) оперативного управления.

***35. Горизонтальный финансовый анализ – это:***

1) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

2) определение структуры итоговых финансовых показателей;

3) определение основной тенденции динамики показателей.

***36. Вертикальный финансовый анализ:***

1) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

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

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

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

1) вычитанием средних арифметических сумм;

2) объединением в группы однородных статей;

3) исключением регулирующих статей.

***38. 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.

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

1) принадлежности капитала;

2) степени ликвидности;

3) продолжительности использования капитала.

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

1) степени ликвидности;

2) срочности оплаты (степени востребования);

3) принадлежности капитала.

***41. К внеоборотным активам относятся:***

1) расчеты по дивидендам;

2) основные средства;

3) краткосрочные финансовые вложения.

***42. К оборотным активам относятся:***

1) запасы;

2) долгосрочные финансовые вложения;

3) нематериальные активы.

***43. Чистые активы определяются как:***

1) активы – обязательства;

2) собственный капитал – обязательства.

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

1) нематериальные активы;

2) прочие внеоборотные активы;

3) собственные акции, выкупленные у акционеров.

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

1) агрегированный;

2) дезагрегированный;

3) относительный.

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

1) чистому оборотному капиталу;

2) собственным оборотным средствам;

3) реальному собственному капиталу;

4) текущим активам.

**Ситуационные задания**

***Задание 1***

1. По данным баланса рассчитать коэффициенты маневренности и имущества производственного назначения, проанализировать их изменение за год и сделать вывод.

2. Рассчитать по ниже приведенным данным коэффициенты текущей ликвидности (покрытия) и абсолютной ликвидности, проанализировать их динамику и дать вывод о платежеспособности предприятия.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | На начало года | На конец года | ПАССИВ | На начало года | На конец года |
| I. Внеоборотные активы |  |  | Капитал и резервы |  |  |
| Нематериальные активы | - | - | Уставный капитал | 21 | 20 |
| Основные средства | 30099 | 26378 | Добавочный каптал | 34880 | 33827 |
| Незавершенное строительство | 574 | 404 | Резервный капитал | 2713 | 2784 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 5154 | 6491 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 610 | - |
| Прочие внеоборотные активы | - | - | Нераспределенная прибыль отчетного года | - | 1778 |
| Итого по разделу I | 35827 | 33273 | Итого по разделу III | 38224 | 38409 |
| II Оборотные активы |  |  | IV Долгосрочные пассивы |  |  |
| Запасы | 7637 | 9371 | Заемные средства | 2560 | 3420 |
| - сырье, материалы и другие ценности | 1669 | 2675 | Прочие долгосрочные пассивы | - | - |
| - затраты в незавершенном производстве | 316 | 671 | Итого по разделу IV | 2560 | 3420 |
| - готовая продукция и товары для перепродажи | 3562 | 2038 | V Краткосрочные пассивы |  |  |
| - расходы будущих периодов | 24 | 15 | Заемные средства | 485 | 1000 |
| НДС | 44 | 217 | Кредиторская задолженность | 2348 | 2588 |
| Дебиторская задолженность | 362 | 839 | Доходы будущих периодов | 151 | 132 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 24 | - | Резервы предстоящих расходов | 137 | 161 |
| Денежные средства | 11 | 2010 | Прочие краткосрочные пассивы | - | - |
| Итого по разделу II | 8078 | 12437 | Итого по разделу V | 3121 | 3881 |
| Баланс | 43905 | 45710 | Баланс | 43905 | 45710 |

3. Проанализировать влияние изменения структуры и ассортимента продаж, объема продаж на прибыль от продаж и дать вывод.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | |
| по ценам и себестоимости предыдущего года | фактически |
| Выручка от продаж товаров (без НДС, и акцизов), тыс. руб. | 1900 | 1910 | 2195 |
| Полная себестоимость продаж, тыс. руб. | 1832 | 1705 | 1960 |

***Задание 2***

1. Рассчитать коэффициенты маневренности и соотношения мобильных и иммобилизованных средств, их динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года |
| 1. Внеоборотные активы | 35827 | 33273 |
| 2. Оборотные активы | 8078 | 12437 |
| 2.1 Запасы | 5950 | 8120 |
| 3. Собственные средства | 39528 | 40322 |
| 4. Долгосрочные обязательства | 1256 | 1507 |
| 5. Краткосрочные обязательства | 3121 | 3881 |

2. Используя выше приведенные данные определить наличие собственного оборотного капитала и обеспеченность им запасов.

3. Определить влияние изменения объема продаж на величину прибыли от продаж

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | |
| По себестоимости и в ценах предыдущего года | Фактически |
| 1. Выручка от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 26624 | 30114 | 32399 |
| 2. Полная себестоимость реализации, тыс. руб. | 23996 | 26959 | 29201 |

***Задание 3***

1. На основании нижеприведенных данных о выпуске продукции в стоимостном выражении и в единицах трудоемкости дать оценку структуры выпускаемой продукции с учетом ее трудоемкости.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделия | Продукция в оптовых ценах | | Продукция в тыс. нормо-час | |
| план | отчет | план | отчет |
| А  Б  В | 1800  3000  3200 | 1980  2700  3440 | 270  150  400 | 297  135  445 |
| ИТОГО | 8000 | 8120 | 820 | 880 |

2. Дать оценку ритмичности работы предприятия за год и указать возможные причины неритмичной работы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Выпуск товарной продукции | |
| по плану | по отчету |
| I декада | 3200 | 2800 |
| II декада | 3400 | 3100 |
| III декада | 3400 | 4300 |
| Итого | 10000 | 10200 |

3. Проанализировать динамику модернизации продукции с помощью показателя уровня модернизации продукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| 1. Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб. | 12320 | 12600 |
| 2. Модернизация продукции, тыс. руб. | 3270 | 2850 |

***Задание 4***

1. Оценить влияние численности работников, продолжительности рабочего года и рабочего дня на изменение отработанных всеми работниками чел-часов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Отработано всеми работниками тыс. чел-часов | 326,8 | 271,7 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 210 | 196 |
| Количество отработанных дней в году, дней | 197 | 180 |
| Продолжительность рабочего дня, час | 7,9 | 7,7 |

2. Определить влияние на объем продукции трудовых факторов (наличие рабочей силы, структуры персонала и производительности труда) по следующим данным.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт |
| Объем продукции в сопоставимых ценах тыс. руб. | 295582 | 264134 |
| Среднесписочная численность работающих, чел. | 210 | 196 |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 172 | 160 |
| Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, тыс. руб. | 1718,6 | 1651,5 |

3. Рассчитать и проанализировать динамику среднедневной выработки на одного работника.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Объем выпуска продукции в действующих ценах, тыс. руб. | 295600 | 410300 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 210 | 196 |
| Отработано всеми рабочими тыс. чел-дней | 41,3 | 35,2 |
| Отработано всеми рабочими чел.-часов | 326,1 | 271,0 |

***Задание 5***

1. Рассчитать и проанализировать показатель обновления всех основных фондов и активной их части.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец  года |
| Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб., в том числе активной части фондов | 35000  24000 | 36200  26640 |
| Ввод в действие всех новых фондов, тыс. руб.  в том числе активной части фондов |  | 1740  1560 |

2. Рассчитать и проанализировать показатель выбытия всех основных фондов и активной их части.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года |
| Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб.  в том числе активной части фондов | 35000  24000 | 36200  26640 |
| Выбытие основных фондов, тыс. руб.  в том числе активной части фондов |  | 2130  1970 |

3. Проанализировать влияние следующих факторов на объем продукции: численности промышленно-производственного персонала, его фондовооруженности и фондоотдачи.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| 1. Объем выпуска продукции, тыс. руб. | 296310 | 410160 |
| 2. Среднегодовая стоимость основных средств, руб. | 34860 | 36201,2 |
| 3. Среднесписочная численность работников | 210 | 196 |
| 4.Фондовооруженность труда, руб. |  |  |
| 5. Фондоотдача, руб. |  |  |

***Задание 6.*** Используя данные годового бухгалтерского баланса (форма № 1), отчета о прибылях и убытках (форма № 2), отчета о движении капитала (форма № 3), отчета о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), данные пояснительной записки к годовому отчету и итоговой части аудиторского заключения, провести предварительный анализ показателей деятельности организации, а именно:

– охарактеризовать организацию по виду собственности, типу и объему производства, отраслевой специализации, численности персонала, общему финансовому результату деятельности;

– осуществить проверку отчетности на предмет правильности ее оформления;

– проверить согласованность отдельных показателей, отраженных в различных формах годовой отчетности;

– провести горизонтальный анализ показателей бухгалтерского баланса;

– осуществить вертикальный анализ бухгалтерского баланса;

– выполнить трендовый анализ, рассчитав относительные отклонения показателей отчетности за ряд лет от уровня базового года;

– составить предварительное заключение об итогах работы организации в отчетном году, дав оценку экономическому потенциалу и результатам финансово-хозяйственной деятельности организации в отчетном году.

***Задание 7.*** Используя таблицу экспертных оценок, содержащую данные о ценах на продукцию и соответствующие им величины объемов продаж, построить функцию спроса, для этого:

– построить таблицу, показывающую зависимость изменения объема продаж от изменения цен;

– полученные данные представить в виде графика, показав тенденцию;

– отбросив нехарактерные значения и, при необходимости, задав веса каждому значению, построить функцию спроса;

– дать статистическую оценку соответствия исходного набора данных построенной аналитической модели.

***Задание 8.*** Используя данные годового отчета организации, а также дополнительные данные в виде справки «Объем выпуска товарной продукции по бизнес-плану и фактически за последние \_\_ лет», справки «Сведения об остатках готовой продукции и товарах отгруженных на начало и конец отчетного года», справки «Объем выпуска товарной продукции по декадам месяца за год», проанализировать объем производства и реализации продукции, а именно:

– оценить степень отклонения от значений предыдущего года (степень выполнения бизнес-плана) по производству товарной продукции и объему реализации в абсолютных и относительных величинах;

– определить плановые и фактические темпы роста объема производства продукции за последние \_\_ лет в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году, в процентах к первому году;

– выявить влияние отдельных факторов на отклонение фактического объема реализации продукции от бизнес-плана и от предыдущего года;

– оценить выполнение бизнес-плана по структуре товарной продукции;

– проанализировать ритмичность производства товарной продукции организации;

– рассчитать недополученный объем продукции в связи с наличием брака при ее производстве;

– сделать заключение о темпах роста объема производства и реализации продукции по данным годового отчета, пояснительной записке и выводам, вытекающим из предшествующих расчетов;

– наметить мероприятия по расширению объема производства и реализации продукции.

***Задание 9.*** Используя данные годового отчета предприятия, статистической отчетности, материалы производственно-технических служб предприятия, проанализировать организационно-технический уровень производства, а именно:

– оценить состояние технического уровня машин, оборудования, транспортных средств, используемых на предприятии, рассчитав уровни износа на начало и конец года и уровень обновляемости машин и оборудования;

– дать оценку технической вооруженности труда, рассчитав показатели фондовооруженности;

– проанализировать состав и структуру внутренних производственных подразделений предприятия;

– оценить уровень специализации и кооперирования производства, рассчитав соответствующие коэффициенты;

– дать общую оценку эффективности управления, рассчитав для текущего и предыдущего года приходящиеся на одного работника управления объем реализованной продукции, стоимость основных промышленно-производственных фондов, численность промышленно-производственного персонала, а также коэффициент эффективности управления, характеризующийся отношением объема реализованной продукции к затратам на управление.

***Задание 10.*** Используя выписку из пояснительной записки к годовому отчету, дополнительные данные об объемах выпуска новой (несравнимой) продукции, затратах на 1 рубль товарной продукции, о размерах материальных и трудовых затрат, расходах по обслуживанию производства, общепроизводственных расходах, общехозяйственных расходах, о стоимости отходов, затратах на брак и его исправление, провести анализ себестоимости продукции, а именно:

– дать общую оценку отклонения от значений предыдущего года (выполнения бизнес-плана) по полной себестоимости фактически выпущенной товарной продукции, в том числе новой (несравнимой) продукции;

– оценить изменения в структуре затрат на производство и реализацию товарной продукции;

– рассчитать затраты на 1 рубль товарной продукции, оценить выполнение бизнес-плана и отклонение от предыдущего года по этому показателю;

– определить плановую экономию или перерасход затрат на 1 рубль товарной продукции, фактическую экономию или перерасход затрат на 1 рубль товарной продукции, сверхплановое снижение или перерасход затрат на 1 рубль товарной продукции в отчетном году;

– определить влияние факторов, обусловивших отклонения от значений предыдущего года (от бизнес-плана) затрат на 1 рубль товарной продукции, таких как изменение объема выпущенной продукции, изменение структуры продукции, изменение оптовых цен на продукцию, изменение оптовых цен на материалы, экономия против плановых затрат;

– разделив совокупные затраты на постоянную и переменную части, определить точку безубыточности для предприятия;

– определить долю материальных затрат в себестоимости товарной продукции, оценить их структуру;

– проанализировать влияние факторов (изменения объема, структуры выпущенной продукции, уровня материальных затрат по отдельным изделиям) на отклонение общей суммы фактических материальных затрат от величины предыдущего года (установленной в бизнес-плане);

– определить в абсолютном выражении и в процентном отношении к стоимости сырья и материалов величину потерь, связанных с отходами производства;

– установить абсолютное и относительное отклонение фактических трудовых затрат по производству товарной продукции от значений предыдущего года (от бизнес-плана);

– проанализировать влияние факторов (изменения объема, структуры выпущенной продукции, уровня трудовых затрат по отдельным изделиям) на отклонение общей суммы фактических трудовых затрат от величины предыдущего года (установленной в бизнес-плане);

– определить динамику уровня расходов по обслуживанию производства и управлению в общей себестоимости товарной продукции, сделать соответствующие выводы;

– проанализировать структуру и динамику непроизводительных расходов;

– определить величину потерь от производственного брака по сравнению с предыдущим годом и планом, структуру потерь от брака, меру обеспечения возмещения потерь;

– выявить резервы снижения себестоимости и увеличения финансового результата деятельности.

***Задание 11.*** Используя данные годового отчета организации, провести анализ финансовых результатов, а именно:

– оценить динамику и структуру прибыли в отчетном году и в предыдущем;

– проанализировать формирование прибыли от реализации продукции и рассчитать методом цепных подстановок влияние отдельных факторов на величину отклонения прибыли от реализации от ее уровня в предыдущем году (изменение объема реализованной продукции, изменение структуры реализованной продукции, изменение структуры затрат на производство реализованной продукции, изменение цен на продукцию);

– рассчитать влияние отдельных факторов на величину отклонения прибыли от реализации от ее уровня в предыдущем году с использованием концепции маржинальной прибыли;

– рассчитать коэффициенты деловой активности, оценить динамику и объяснить экономический смысл каждого из них;

– рассчитать и оценить величины показателей рентабельности;

– провести анализ рентабельности капитала с использованием модели «ДюПон»;

– оценить меру предпринимательского риска, рассчитав показатели операционного и финансового рычага.

***Задание 12***

1. Дать оценку выполнения плана по ассортименту продукции и указать возможные причины его невыполнения (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды изделий | По плану | Фактически |
| А  Б  В | 150  200  500 | 137  196  551 |
| Итого | 850 | 884 |

2. Оценить влияние продолжительности рабочего года, рабочего дня и часовой выработки на изменение уровня среднегодовой выработки по следующим данным.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Среднегодовая выработка на одного работника, тыс. руб. | 1400,7 | 2079 |
| Количество дней отработанных одним работником в год, дней | 197 | 180 |
| Продолжительность рабочего дня, час | 7,9 | 7,7 |
| Среднечасовая выработка, руб. | 0,9 | 1,5 |

3. Рассчитать коэффициент маневренности, его динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса (тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года |
| 1. Внеоборотные активы | 35827 | 33273 |
| 2. Оборотные активы | 8078 | 12437 |
| 3. Собственные средства | 40784 | 41829 |
| 4. Долгосрочные обязательства | - | - |
| 5. Краткосрочные обязательства | 3121 | 3881 |

4. Рассчитать рентабельность продаж и перечислить, какие факторы воздействуют на ее изменение.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
| 1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 7854 | 15360 |
| 2. Объем реализации продукции, тыс. руб. | 25400 | 42119 |
| 3. Средняя стоимость основных фондов, тыс. руб. | 9703 | 8622 |
| 4. Средняя стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб. | 11695 | 12050 |

***Задание 13***

1. Рентабельность производства равна 1. Чему равна рентабельность продаж.

2. Выручка – 100000 руб., средняя величина дебиторской задолженности за квартал составляет 45000 руб. Как изменится величина дебиторской задолженности, если срок ее погашения вырастет на 10 дней (при неизменной выручке от продаж).

3. Каково значение финансового рычага, если величина чистых активов организации 50 млн. руб., а совокупные пассивы – 90 млн. руб.

4. Каким будет значение коэффициента финансового рычага, если коэффициент финансовой независимости составляет 0,8.

5. Произошло ли ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности и денежных средств организации в отчетном году, если выручка от продаж составила 80 млн. руб., среднегодовая величина дебиторской задолженности – 20 млн. руб., денежных средств – 5 млн. руб., а период их оборота в предыдущем году составил 110 дней.

6. Выручка за квартал составила 100000 руб., средняя балансовая величина дебиторской задолженности за этот период составила 45000 руб. Определить средний период оборота дебиторской задолженности.

7. Собственный капитал – 8000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 2000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 12000 тыс. руб., оборотные активы – 14000 тыс. руб. Определить коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами.

8. Выручка за квартал составила 180 тыс. руб., средняя балансовая величина дебиторской задолженности за этот период составила 100 тыс. руб. Как изменится средняя балансовая величина дебиторской задолженности, если срок ее погашения вырастет на 10 дней при неизменной выручке.

9. Предприятие обладает совокупными активами в 100 млн. руб., рентабельность активов составляет 20%. Каким должен быть объем продаж для того, чтобы обеспечить рентабельность продаж, равную 10%.

10. Внеоборотные активы составляют 79%, долгосрочные обязательства отсутствуют, а краткосрочные обязательства составляют 32% от валюты баланса. Чему равен удельный вес собственного оборотного капитала в валюте баланса.

***Задание 14***

1. Определить влияние на изменение объема выпуска продукции трудовых факторов способом цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц. Заполнить таблицу. Сделать выводы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условные обозна-чения | В предыдущем периоде | В отчетном периоде | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
| Объем выпуска продукции, тыс. руб. | Q |  |  |  |  |
| Среднесписочное число работников, чел. | R | 2074 | 1890 |  |  |
| Среднее число дней, отработанных одним работником за год | D | 232,21 | 234,50 |  |  |
| Среднее число часов, отработанных одним работником за день (смену) | t | 7,950 | 7,947 |  |  |
| Средняя выработка продукции за один отработанный чел/час, руб. | WЧ | 9,540 | 10,370 |  |  |

2. Провести факторный анализ динамики валовой продукции организации способами цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц. Заполнить таблицу. Сделать выводы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные обозначения | Базисные значения | Фактические  значения | Изменение | |
| Абсолютное | Относительное |
| Валовая продукция,  тыс. руб. | ВП | 4000 | 6000 |  |  |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | ЧР | 40 | 48 |  |  |
| Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб. | ГВ | 100 | 125 |  |  |
| Количество отработанных дней одним рабочим за год | Д | 200 | 210 |  |  |
| Среднедневная выработка рабочего, руб. | ДВ | 500 | 595,24 |  |  |
| Средняя продолжительность смены, ч. | П | 8 | 7,5 |  |  |
| Среднечасовая выработка продукции одним рабочим, руб. | ЧВ | 62,5 | 79,37 |  |  |

***Задание 15***

1. По приведенным в таблице исходным данным определить влияние изменения величины представленных факторов на динамику объема производства готовой продукции за месяц (ОП, результативный показатель) способами цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц. Сделать выводы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Численность работников (Ч), чел. | Число смен в месяце (См) | Средняя выработка за смену в расчете на одного работника (В), шт. |
| Ноябрь 2019 г. | 30 | 40 | 550 |
| Декабрь 2019 г. | 35 | 46 | 620 |

2. Определить влияние на объем товарной продукции количества работников и их выработки способами цепных подстановок и относительных разниц. Заполнить таблицу. Сделать выводы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные обозначения | Базисные значения | Фактические  значения | Изменение | |
| Абсолютное | Относительное |
| Объем товарной продукции, тыс. руб. | ТП |  |  |  |  |
| Количество работников, чел. | Ч | 20 | 25 |  |  |
| Выработка на одного работающего, тыс. руб. | СВ | 146 | 136 |  |  |

3. По приведенным в таблице исходным данным представленной зависимости оценить степень влияния величины основных средств производственного назначения на объем выпуска готовой продукции организации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Основные средства производственного назначения (млн. руб.) | Объем выпуска готовой продукции (млн. руб.) |
| 1 | 195,6 | 760,0 |
| 2 | 207,0 | 782,0 |
| 3 | 202,0 | 754,0 |
| 4 | 224,0 | 778,0 |
| 5 | 250,0 | 793,0 |
| 6 | 232,0 | 789,0 |

**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.