

**Методические указания
по проведению
практических занятий по модулю
ПМ. 03 «Участие в управлении финансами организаций
и осуществление финансовых операций»**

Методические указания по проведению практической работы по модулю ПМ. 03 «Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций» разработаны в соответствии с требованиями к результатам обучения ФГОС СПО для специальности 38.02.06 «Финансы».

Организация-разработчик: Кировский филиал РАНХиГС

Введение

Методические указания по выполнению практической работы разработаны согласно рабочей программы модуля ПМ. 03 «Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций» и требованиям к результатам обучения Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности для специальности 38.02.06 «Финансы».

Практическая работа направлена на овладение обучающимися следующих результатов обучения:

уметь:

- использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций;
- участвовать в разработке финансовой политики организации;
- осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации;
- определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов;
- определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств;
- определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;
- формировать инвестиционную политику организации, принимать участие в разработке инвестиционных проектов, проводить оценку эффективности последних;
- осуществлять финансовое планирование деятельности организаций;
- обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков;
- осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов;
- определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита;
- использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования;
- обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования;
- разрабатывать закупочную документацию;
- обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы;
- осуществлять проверку необходимой документации для проведения закупочной процедуры;
- проверять необходимую документацию для заключения контрактов;
- осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок;
- использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций;
- использовать нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования доходов и расходов организации;
- использовать информационное обеспечение комплексного экономического анализа;

- применять методы, способы и приемы экономического анализа;
- использовать информационные технологии в процессе анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций и оценки ее эффективности;
- осуществлять анализ производства и реализации продукции;
- осуществлять анализ использования основных производственных фондов организации;
- осуществлять анализ эффективности использования материальных ресурсов;
- осуществлять анализ эффективности использования трудовых ресурсов;
- осуществлять анализ себестоимости продукции (работ, услуг);
- проводить анализ финансовых результатов;
- определять показатели рентабельности;
- определять основные показатели финансового состояния организации
- формировать обоснованные выводы по результатам проведенного анализа.

знать:

- нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций;
- основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок
- сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства;
- принципы, формы и методы организации финансовых отношений;
- характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала;
- характеристику доходов и расходов организации;
- сущность и виды прибыли организации;
- систему показателей рентабельности;
- сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов;
- методологию финансового планирования деятельности организации;
- особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц;
- способы снижения (предотвращения) финансовых рисков;
- принципы и технологию организации безналичных расчетов;
- виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита;
- принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов;
- экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования;
- теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля;
- информационные технологии в профессиональной деятельности;
- нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования доходов и расходов организации;
- состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа;
- виды экономического анализа;
- методы, способы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- систему показателей комплексного экономического анализа;
 - методику расчета основных показателей;
 - факторы интенсивного и экстенсивного развития производства;
- виды хозяйственных резервов..

Обязательная аудиторная нагрузка на практическую работу – от 1 часа.

Система оценивания практической работы

При оценивании выполнения практической работы студентом учитываются следующие показатели:

- качество выполнения задания работы (выполнение работы в соответствии с заданием, правильность результатов работы);
- качество оформления отчета по работе (оформление отчета в соответствии с требованиями методических рекомендаций, правильность и четкость формулировки выводов по результатам работы);
- качество и глубина устных ответов на контрольные вопросы при защите работы.

Каждый показатель оценивается по 5 бальной шкале и выставляется средний балл по всем показателям.

Критерии оценки:

Ответ оценивается оценкой «5», если:

- работа выполнена полностью;
- в логических рассуждениях и обосновании решения нет пробелов и ошибок;
- в решении нет ошибок (возможны некоторые неточности, описки, которая не является следствием незнания или непонимания учебного материала).

Оценка «4» ставится в следующих случаях:

- работа выполнена полностью, но обоснования шагов решения недостаточны (если умение обосновывать рассуждения не являлось специальным объектом проверки);
- допущены одна ошибка, или есть два – три недочёта в выкладках, рисунках, чертежах или графиках (если эти виды работ не являлись специальным объектом проверки).

Оценка «3» ставится, если:

- допущено не более двух ошибок или более двух – трех недочетов в выкладках, но обучающийся обладает обязательными умениями по проверяемой теме.

Оценка «2» ставится, если:

- допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не обладает обязательными умениями по данной теме в полной мере.

Преподаватель может повысить оценку за оригинальный ответ на вопрос или оригинальное решение задачи, которые свидетельствуют о высоком развитии обучающегося; за решение более сложной задачи или ответ на более сложный вопрос, предложенные обучающемуся дополнительно после выполнения им каких-либо других заданий.

Требования к технике безопасности при выполнении практических работ

Вход в аудиторию осуществляется только по разрешению преподавателя.

На первом занятии преподаватель проводит первичный инструктаж по технике безопасности и напоминает обучающимся о бережном отношении к оборудованию и о материальной ответственности каждого из них за сохранность оборудования и обстановки.

При обнаружении повреждений оборудования персональную ответственность несут обучающиеся, выполнявшие работу на этом оборудовании. Виновники обязаны возместить материальный ущерб.

Если во время проведения работы на оборудовании замечены какие-либо неисправности оборудования, необходимо немедленно сообщить об этом преподавателю.

После окончания работы рабочее место следует привести в порядок.

Методические указания к выполнению практической работы для студентов

1. К выполнению практической работы необходимо подготовиться до начала занятия, используя рекомендованную литературу и конспект лекций.

2. Обучающиеся обязаны иметь при себе тетрадь для практических работ.

3. Отчеты по практическим работам должны включать в себя следующие пункты:

- название практической работы и ее цель;
- краткий порядок выполнения работы;
- далее пишется «Ход работы» и выполняются этапы практической работы, согласно указанному в работе порядку.

4. При подготовке к сдаче практической работы, необходимо ответить на предложенные контрольные вопросы.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Берзон, Н. И. Корпоративные финансы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. И. Берзон, Т. В. Теплова, Т. И. Григорьева ; под общей редакцией Н. И. Берзона. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 212 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10189-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475499>

2. Федорова, И. Ю. Финансовый механизм государственных и муниципальных закупок : учебное пособие для среднего профессионального образования / И. Ю. Федорова, А. В. Фрыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 148 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10187-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475500>

3. Фридман А.М. Финансы организаций: Учебник - Москва: Издательский Центр РИОР, 2019 - 202 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=989896>.

4. Авдеева, В.И., Корпоративные финансы : учебное пособие / В.И. Авдеева, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова. — Москва : КноРус, 2021. — 321 с. — ISBN 978-5-406-03787-4. — URL:<https://book.ru/book/936621> — Текст : электронный.

5. Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошевая И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 288 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0614-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043085>.

6. Кобелева, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 256 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-013880-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1036527>.

7. Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. — 208 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-425-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042457>.

8. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 378 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-006707-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1150956>.

9. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А. М. Фридман. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 264 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-369-01791-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1209236>

Дополнительные источники

1. Биткина И.К. Финансы организаций. Практикум: учебное пособие для СПО-2-ое издание., испр. и доп.-М.: Издательство Юрайт, 2019-123 с Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442431>

2. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 374 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015634-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224013>

3. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 208 с. - ISBN 978-5-16-003068-5. - Текст : электронный. -URL: <https://znanium.com/catalog/product/1078157>

5. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

7. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» № 129-ФЗ/

8. Федеральный закон от 24.07.09 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

9. Федеральный закон от 05.04.13 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

10. Федеральный закон от 25.02.99 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»

11. Федеральный закон от 9.07.99 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»

12. Федеральный закон от 8.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

13. Федеральный закон от 29.10.98 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».

14. Федеральный закон от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
15. Закон Российской Федерации от 27.11.92 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации»
16. Федеральный закон от 02.12.90 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»
17. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ
18. Приказ Минфина России от 06 октября 2008 №106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 №12522) "
19. Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
20. Приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 №44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 №2806) "
21. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 №26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 №2689) "
22. Приказ Минфина России от 06 мая 1999 №32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1791) "
23. Приказ Минфина России от 06 мая 1999 № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1790) "
24. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 №153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 №10975) "
25. Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 №114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 №4090) "
26. Приказ Минфина РФ от 02 февраля 2011 года №11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 №20336) "
27. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 №18023) "
28. Приказ Минфина России от 28августа 2014 №84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов""
29. "Положение о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П) "
30. Справочно-правовая система – <http://www.consultant.ru/>
31. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: <http://www.minfin.ru>
32. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: <http://www.nalog.ru>.
33. Финансовый информационный портал – URL: www.banki.ru –
34. Единое окно доступа к образовательным ресурсам – URL: <http://window.edu.ru/>
35. Информационно-правовой портал – URL: <http://www.garant.ru/>

36. «Всеобуч»-справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам – URL: <http://www.edu-all.ru/Портал>
37. Электронно-библиотечная система Znanium – URL: <http://znanium.com>
38. Электронно-библиотечная система издательства ЮРАЙТ – URL: <https://urait.ru/>

Практические занятия по МДК.03.01. Финансы организаций

Практические задания по теме 1.

Вопросы для опроса:

1. Сущность финансов организаций, их специфические признаки и роль в экономике страны.
2. Совокупность экономических отношений, определяющих содержание финансов организаций.
3. Функции финансов организаций.
4. Принципы организации финансов организаций.
5. Финансовые ресурсы организаций и источники их формирования.
6. Особенности финансов предприятий различных организационно-правовых форм хозяйствования.
7. Организация финансовой работы на предприятии: цели, задачи и основные направления.

Кейс-задание

- 1) Изучите особенности финансов предприятий различных организационно-правовых форм, используя Гражданский кодекс Российской Федерации и необходимые федеральные законы.
- 2) Результаты исследования оформите в виде сравнительной таблицы.

Примерные задачи

Задание 1. Пять инвесторов (А, В, С, D, E) собираются основать предприятие. Их взносы в уставный капитал составят: 200 тыс. руб. (А), 350 тыс. руб. (В), 400 тыс. руб. (С), а также по 30 000 руб. (для D и E). Для учреждаемого предприятия инвесторы выбирают между обществом с ограниченной ответственностью и открытым акционерным обществом. Три главных инвестора (А, В и С) предъявляют к выбираемой правовой форме определенные требования, которые приведены в таблице. Инвесторам D и E выбор правовой формы по сути безразличен. Какую форму предприятия следует выбрать, если решение принимается большинством голосов, определяемых взносом каждого инвестора в капитал предприятия?

Требования к ОПФ	ОПФ		Оценка значимости требований инвесторами		
	ПАО	ООО	А	В	С
1. Доли в предприятии должны быть легко передаваемы другим лицам			3	4	2
2. Должно быть обеспечена возможность привлекать дополнительные финансовые ресурсы на фондовой бирже			4	3	3
3. Управленческий аппарат должен быть как можно меньше			4	2	5
4. Затраты на регистрацию предприятия должны быть минимальны			2	2	5

5. По возможности предприятие не должно публиковать свою финансовую отчетность			4	3	3
6. Предприятие должно иметь возможность выпускать облигации			3	6	2
Сумма оценок значимости			20	20	20

Примерные темы докладов:

1. Роль современной организации реального сектора экономики в развитии рыночных реформ.
2. Особенности создания организации в России.
3. Практическое значение банкротства.
4. Предпринимательский риск.
5. Современные формы предпринимательской деятельности в России.

Практические задания по теме 2.

Вопросы для опроса:

1. Типы производственной структуры, их характеристика.
2. Типы организации производства и их влияние на производственную структуру организации.
3. Факторы, определяющие производственную структуру организации.
4. Основные направления развития производственной и организационной структуры организации.

Примерные задачи

Задача 1. Число изделий в партии равно 4; время на изготовление одного изделия – 20 минут; время на подготовительно-заключительные операции 6 минут. Время естественных процессов 15 минут; перерывы в работе – 20% штучного времени. Определить длительность операционного, технологического и производственного циклов изготовления партии изделий.

Задача 2. По данным таблицы определите такт, темп поточной линии, число рабочих мест и степень из загрузки, скорость движения ленты. Шаг конвейера - 1 м, регламентированные перерывы в смену - 40 мин, режим работы - двухсменный, продолжительность смены - 492 мин.

Сменная программа, шт.	Норма времени по операциям, мин			
	1	2	3	4
150	6,0	16,5	3,0	2,5

Задача 3. Рассчитайте длительность производственного цикла обработки партии изделий при последовательном, параллельном и последовательно-параллельном видах движения, если технологический процесс состоит из 4-х операций. Остальные данные приведены в таблице.

Норма времени на операциях, час				Количество рабочих мест на операциях				Размер партии, шт.		Среднее межоперационное время, ч	Время естественных процессов, час
1	2	3	4	1	2	3	4	Обработки	Транспортной		
0,1	0,2	0,1	0,2	2	2	2	3	200	20	0,03	0,6

Практические задания по теме 3.

Вопросы для опроса:

1. В чем отличие затрат на производство и реализацию продукции от других видов затрат организации?
2. По каким критериям можно классифицировать затраты организации?
3. В чем состоит назначение группировки затрат по экономическим элементам?
4. Из каких затрат складывается себестоимость продукции?
5. Что такое калькуляция и калькулирование затрат?
6. Назовите виды доходов организации и раскройте их содержание.

Примерные задачи

Задача 1. Отметьте в таблице постоянные и переменные затраты, укажите какие из них являются прямыми, а какие косвенными, а также какие относятся к основным, а какие к накладным.

Виды затрат	Классификационный признак затрат					
	Зависимость от объема производства		Способ отнесения на себестоимость отдельных видов продукции		Роль в процессе производства	
			Прямые	Косвенные		
Сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов)						
Покупные комплектующие, полуфабрикаты и услуги производственного характера						
Топливо и энергия на технологические цели						
Основная и дополнительная заработная плата работников, непосредственно занятых в процессе производства						
Отчисления во внебюджетные фонды по оплате труда работников, непосредственно занятых в процессе производства						
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования						
Расходы на освоение и подготовку производства						
Аренда производственного помещения						
Амортизация и эксплуатация зданий и сооружений цеха						
Зарплата цехового персонала						
Отчисления во внебюджетные фонды по зарплате цехового персонала						
Эксплуатационные расходы административного здания						
Другие общепроизводственные расходы						
Общехозяйственные расходы						
Потери от брака						
Расходы на гарантийное обслуживание						

Коммерческие расходы (расходы по сбыту, упаковке, доставке, агентские платежи, расходы на рекламу)						
--	--	--	--	--	--	--

Задача 2. Определите себестоимость единицы каждого вида продукции и расходы организации на производство и реализацию продукции в целом.

Показатели	Продукция «А»	Продукция «Б»	Продукция «В»
Затраты на единицу продукции, руб.:			
Покупные полуфабрикаты	30	20	40
Затраты на оплату труда	150	180	140
Амортизационные отчисления	1,0	2,0	1,2
Объем производства в год, штук	10000	5000	2000

Накладные расходы предприятия составляют 3 млн. руб. в год, они распределяются пропорционально прямым затратам на производство продукции каждого вида.

Задача 3. Определите цеховую, производственную, полную себестоимость продукции, используя следующие данные о расходах организации:

№№	Элемент затрат	Стоимость, млн. руб.
1	Стоимость сырья и материалов	490
2	Приобретено комплектующих и полуфабрикатов	100
3	Расходы на топливо и электроэнергию	95
4	Заработная плата производственных рабочих	340
5	Отчисления на социальные нужды по ставке 34% от начисленного фонда оплаты труда	
6	Амортизация оборудования	15
7	Общехозяйственные расходы	10
8	Общепроизводственные расходы	30
9	Потери от брака	8
10	Прочие производственные расходы	25
11	Коммерческие расходы	13
12	Платежи в бюджет, включаемые в затраты (например, государственная пошлина)	0,5

Задача 4. Определите себестоимость товарного выпуска и единицы продукции в плановом периоде при неизменных постоянных затратах:

Отчетный период:		
1.	Цена единицы продукции, руб.	125
2.	Себестоимость единицы продукции, руб.	100
3.	Выпуск продукции, шт.	950
4.	Доля условно-постоянных затрат в с/с продукции	0,6
Плановый период:		
1.	Цена единицы продукции, руб.	125
2.	Выпуск продукции, шт.	1045

Задача 5. В отчетном году себестоимость товарной продукции составила 450,2 тыс. руб., что определило затраты на 1 руб. товарной продукции – 0,39 руб. В плановом году затраты на 1 руб. товарной продукции установлены в 0,35 руб. Объем обращения продукции будет увеличен

на 3%.

Определить себестоимость товарной продукции планового года.

Задача 6. По отчетным данным установлена экономия материалов за счет снижения норм на 3% и за счет снижения цен на 3%. Себестоимость товарной продукции по отчету составила 120,6 тыс. руб., затраты на сырье и материалы – 30,3 тыс. руб.

Определить влияние указанных факторов на себестоимость продукции.

Практические задания по теме 4.

Вопросы для опроса:

1. Что такое выручка организации, как происходит ее формирование и использование?
2. Дайте определение прибыли организации, покажите ее взаимосвязь с затратами.
3. Как происходит планирование прибыли в организации? 4. Назовите факторы, влияющие на величину прибыли.
5. Какие виды прибыли вы знаете?

Практические задания по теме 5.

Вопросы для опроса:

1. Назовите виды доходов организации и раскройте их содержание.
2. Дайте определение прибыли.
3. Какие методы планирования прибыли используются в хозяйственной практике?

Примерные задачи

Задача 1. Рыночная цена товара – 495 руб., розничная надбавка к цене – 25%, наценка сбытовой организации – 10%, НДС – 20%, полная себестоимость продукции организации – 250 руб.

Определить:

- 1) прибыль организации (руб.);
- 2) рентабельность продукции (%).

Задача 2. Определить чистую прибыль и абсолютную величину налога на прибыль и добавленную стоимость при ставках соответственно 23 и 20%, если балансовая стоимость прибыли – 20 млн. руб., себестоимость производственной продукции – 100 млн. руб., доля материальных затрат – 0,6.

Практические задания по теме 6.

Вопросы для опроса:

1. Назовите виды прочих доходов организации и раскройте их содержание.
2. Назовите виды прочих расходов организации и раскройте их содержание.

Практические задания по теме 7.

Вопросы для опроса:

1. Дайте определение рентабельности.
2. Какие методы планирования рентабельности используются в хозяйственной практике?

Практические задания по теме 8.

Вопросы для опроса:

1. Какие экономические признаки характеризуют оборотные активы организации?
2. Чем определяется состав оборотных средств организации?
3. Какие элементы входят в состав оборотных производственных фондов?
4. Чем объясняется необходимость нормирования оборотных средств на предприятии?
5. В чем состоит особенность нормирования материалов, незавершенного производства, готовой продукции?
6. Каковы пути повышения эффективности использования оборотных средств?
7. Какие показатели характеризуют использование оборотных средств?
8. Каковы основные пути ускорения оборачиваемости оборотных средств?

Примерные задачи

Задача 1. Объем реализованной продукции за год составил 100 000 тыс. руб., а среднегодовые остатки оборотных средств – 10 000 тыс. руб. В связи с нехваткой собственных оборотных средств предприятию пришлось взять кредит в банке на сумму 6 000 тыс. руб. под 25% годовых. Определите экономию за год на плате за кредит, если оборачиваемость сократится на 5 дней.

Задача 2. На основании данных о деятельности двух предприятий, которые являются конкурентами на одном рынке, за отчетный 3 и планируемый 4 квартал определите, какое их предприятий более эффективно использует оборотные средства.

	Вариант 1		Вариант 2	
	Предприятие А	Предприятие В	Предприятие А	Предприятие В
1. Объем реализованной продукции в 3	60	62	70	73
2. Среднеквартальные остатки оборотных	5,8	5,7	6,5	7,1
3. Планируемый прирост объема реализованной	5,9	2,1	38,0	32,1
4. Сокращение времени одного оборота	3	2	1	1

Вычислите:

- 1) Коэффициент оборачиваемости в 3 и 4 кварталах;
- 2) Время одного оборота в днях в 3 и 4 кварталах;
- 3) Высвобождение оборотных средств или дополнительную потребность в оборотных средствах для каждой организации в 4 квартале

Задача 3. Предприятие реализовало продукцию в отчетном квартале на 100 тыс. руб. при средних остатках оборотных средств 25 тыс. руб.

Определить ускорение оборачиваемости средств в днях и их высвобождение за счет изменения коэффициента оборачиваемости в плановом квартале, если объем реализованной продукции возрастает на 10% при неизменной сумме оборотных средств.

Задача 4. Норма оборотных средств организации – 3300 тыс. руб., план реализации – 19,3 млн. руб.

Определить: 1) коэффициент оборачиваемости оборотных средств; 2) длительность одного оборота (дней).

Примерные темы докладов:

1. Народнохозяйственное значение экономии материальных ресурсов.
2. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств в торговых организаций на современном этапе развития экономики.

Практические задания по теме 9.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Почему основные фонды входят в состав основного капитала организации?
2. Какие экономические признаки характеризуют основные производственные фонды?
3. Как характеризуется состав и структура основных фондов?
4. В чем состоит назначение функционально-видовой классификации основных фондов?
5. В чем отличие морального износа основных фондов от физического?
6. Какова сущность амортизации и ее роль в воспроизводстве основных фондов?
7. Какие существуют методы начисления амортизации?
8. Какие показатели позволяют количественно измерить эффективность использования основных фондов?
9. Каковы пути повышения эффективности использования основных фондов?

Примерные тестовые задания

1. К характеристикам основных средств относятся: 1. полное и разовое перенесение стоимости на готовый продукт 2. участие во многих производственных циклах 3. сохранение своей натуральной формы 4. использование во внепроизводственном секторе 5. возможность бесконечного использования
2. Определите основные средства, относящиеся к пассивной части: 1. здания 2. машины 3. оборудование 4. сооружения 5. приборы
3. Остаточная стоимость основных средств – это: 1. первоначальная стоимость основных средств минус начисленная амортизация 2. первоначальная стоимость минус моральный износ 3. рыночная стоимость основных средств минус амортизационные отчисления за весь период их функционирования 4. стоимость, по которой основные средства реализуют по истечении срока полезного использования 5. стоимость, которая устанавливается в результате переоценки

4. При расчете нормы амортизации могут быть использованы показатели: 1. первоначальная стоимость основных средств 2. стоимость оборотных активов 3. фондоемкость 4. амортизационный период 5. ключевая ставка 6. ликвидационная стоимость выпуск продукции 7. срок полезного использования
5. Установите последовательность этапов расчета сумм амортизационных отчислений при равномерно-прямолинейном методе: 1. расчет среднегодовой стоимости основных средств по группе 2. определение суммы амортизации путем умножения нормы амортизации на среднегодовую стоимость основных средств 3. распределение основных средств по группам, имеющих одинаковую норму амортизации
6. Выделите достоинства равномерно-прямолинейного метода расчета амортизации: 1. равномерность поступлений отчислений 2. не обеспечивается полного переноса стоимости основных средств 3. стабильность и пропорциональность в отнесении амортизации на себестоимость продукции 4. не обеспечивает концентрацию ресурсов, необходимую для быстрой замены оборудования 5. простота и высокая точность расчетов.
7. Определите методы ускоренной амортизации: 1. линейный 2. метод твердо фиксированного процента 3. метод уменьшаемого остатка 4. метод начисления амортизации по выпуску продукции 5. метод среднегодовой стоимости 6. метод «суммы чисел» срока полезного использования
8. В системе показателей эффективности использования основных средств выделяют показатели: 1. абсолютные 2. относительные 3. обобщающие 4. натуральные 5. условно-натуральные
9. К относительным показателям эффективности использования основных средств относят: 1. выпуск продукции 2. долю неработающего оборудования 3. фондоемкость 4. фондоотдачу 5. коэффициент сменности 6. коэффициент интенсивной загрузки оборудования

10. Установите соответствие между понятием и определением:

1. рентабельность капитала
2. фондоотдача
3. фондоемкость
- а) отношение стоимости основных средств к объему продукции
- б) отношение прибыли к авансированной среднегодовой стоимости основного и оборотного капитала
- в) отношение стоимости продукции, изготовленной за год к среднегодовой стоимости

Примерные задачи

Задача 1. Первоначальная стоимость станка – 50 тыс. руб., его ликвидационная стоимость – 4 тыс. руб., срок службы – 10 лет. Определить годовую сумму амортизационных отчислений и норму амортизации станка.

Задача 2. Стоимость оборудования цеха – 15 млрд. руб.; с 1 марта введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 45,6 тыс. руб.; с 1 июля вышло оборудование стоимостью 20,4 тыс. руб.

Объем выпуска продукции 300 тыс. т., цена 1 т – 30 руб. Производственная мощность – 1000 тыс. т. Определить величину фондоотдачи оборудования и коэффициент интенсивного использования оборудования.

Задача 3. По данным, приведенным в таблице, определите сумму амортизации за год разными методами (бухгалтерского и налогового подхода); фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность, рентабельность основных средств; коэффициенты ввода и выбытия, прироста. Сделайте выводы об эффективности использования основных средств в организации.

Виды основных средств	Первоначальная стоимость ОС, тыс. руб.	Остаточная стоимость ОС на начало года (тыс. руб.)	Изменение стоимости ОС (тыс. руб.)		Срок полезного использования, лет
			Ввод (+) (дата и кол-во)	Выбытие (-)	
Здания	440	500	10 марта (+100)	10 сентября (-30)	30
Сооружения	180	150	20 февраля (+80)	20 августа (-20)	12
Машины и оборудование	700	840	10 апреля (+25)	20 марта (-10)	6
Транспортные средства	100	98	15 октября (+18)	-	7,5
Измерительные приборы	80	80	11 декабря (+30)	-	3,2
ИТОГО	1 500	1 668	(+253)	(-60)	
Цена продукции, руб.			60,0		
Среднесписочная численность, чел.			405		
Прибыль, тыс. руб.			450		
Выпуск продукции за отчетный год, тыс. шт.			122		
Выпуск продукции за весь срок службы ОС, тыс. шт.			1 000		

Решение оформить в следующей таблице:

Определить:	Расчет показателя	Значение рассчитанного показателя (ответ)
1. Среднегодовую стоимость основных средств в целом по предприятию		
2. Стоимость основных средств на конец года		
3. Сумму амортизации за год в целом по предприятию линейным методом		
4. Сумму амортизации за год в целом по предприятию методом уменьшаемого остатка ($K_{у.с.}=2$)		
5. Сумму амортизации за год в целом по предприятию методом пропорционального объема произведенной продукции		
6. Фондоотдачу		
7. Фондоемкость		
8. Фондовооруженность		
9. Рентабельность основных средств		
10. Коэффициент ввода		
11. Коэффициент выбытия		
12. Коэффициент прироста		

Задача 5. Организация в январе 2010 г. приобрела и ввела в эксплуатацию легковой автомобиль и микроавтобус, относящиеся к третьей амортизационной группе.

Первоначальная стоимость легкового автомобиля составила 300 000 руб., микроавтобуса

- 700 000 руб., срок полезного использования, соответственно, 40 и 48 месяцев.

Рассчитайте ежемесячные амортизационные отчисления первого года эксплуатации по данным объектам основных средств линейным и нелинейным методами (налоговый подход), сделайте выводы по полученным результатам.

Задача 6. Определите интенсивную, экстенсивную и общую загрузку станка в течение месяца при условии, что:

1. станок работал в 2 смены по 8 часов;
- 2) количество рабочих дней в месяце -26;
- 3) простои по причине ремонта составляют 2,8% от режимного фонда времени;
- 4) простои по чрезвычайным организационным причинам составляют - 39 часов
- 5) плановая трудоемкость одной детали - 1,5 часа;
- 6) фактическая производительность станка – 0,5 изд./час

Примерные темы докладов:

1. Экономическая природа, состав и методы оценки основного капитала.
2. Формы обращения и совершенствования ОФ.

Практические задания по теме 10.

Вопросы для опроса:

1. В чем состоит финансовый результат хозяйственной деятельности организации?
2. Дайте определение прибыли. Какие виды прибыли рассчитываются на предприятии?
3. В чем состоит анализ результатов хозяйственной деятельности?

4. Охарактеризуйте систему показателей рентабельности.
5. Какие показатели характеризуют платежеспособность организации?
6. Как провести анализ финансовой устойчивости организации?
7. В чем состоит эффективность хозяйственной деятельности организации и каковы пути ее повышения?

Провести анализ и мониторинг финансового состояния конкретного предприятий, находящегося в кризисной ситуации, на основе данных его бухгалтерской отчетности. Сделать вывод об эффективности его деятельности и определить пути ее повышения.

При выполнении задания рекомендуется использовать программу «АльтФинансы».

Практические задания по теме 11.

Вопросы для опроса:

1. В чем задача финансовых служб организации?
2. Какие цели преследует финансовая служба предприятия?
3. Какие функции выполняет финансовая служба организации?

Практические задания по теме 12.

Вопросы для опроса:

1. Методологические основы планирования. Понятие прогнозирования.
2. Организация плановой работы на предприятии.
3. Временные рамки при планировании на предприятии.
4. Деловое планирование на предприятии (бизнес-план) и его назначение.
5. Стратегическое планирование на предприятии.
6. Какова роль финансового планирования в условиях рынка?
7. Что такое финансовая стратегия и политика предприятия?
8. Как реализуются контрольная функция финансов?
9. Как взаимосвязаны финансовое планирование и бизнес-план?
10. Назовите цели и задачи финансового контроля.

Примерные темы докладов:

1. Сущность, задачи и принципы планирования.
2. Процесс планирования на предприятии.
3. Особенности бизнес-плана как самостоятельного вида плановой деятельности.
4. Назначение стратегического планирования.

Практические задания по теме 13.

Вопросы для опроса:

1. Охарактеризуйте отраслевые особенности организации предприятий строительства, выделите из них наиболее важные с точки зрения влияния на финансовую сторону деятельности.
2. Расскажите об особенностях финансовых отношений в сельском хозяйстве.
3. Какие отличительные особенности функционирования отраслей транспорта следует иметь в виду при принятии решений финансового характера?
4. В чем специфика финансовых отношений предприятий торговли?
5. Систематизируйте общие факторы финансового характера оказывающие влияние на особенности деятельности предприятий в различных отраслях экономики.

Практические занятия по МДК.03.02. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Практические задания по теме 1.

Вопросы к опросу:

1. Перечислите основные функции экономического анализа.
2. Назовите виды экономического анализа.
3. Что является предметом и объектом экономического анализа?
4. Что относится к методу экономического анализа?

Типовые тестовые задания

1 Научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей:

1. экономический анализ;
2. инвестиционный анализ;
3. факторный анализ;
4. маржинальный анализ.

2 Метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основе изучения причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на переменные и постоянные:

1. ситуационный анализ;
2. ретроспективный анализ;
3. маржинальный анализ;
4. маркетинговый анализ.

3 Способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений:

1. экспресс-анализ;
2. перспективный анализ;
3. экономико-математический анализ;
4. макроэкономический анализ.

4 Данный вид анализа осуществляется после совершения хозяйственных актов и необходим для изучения тенденций развития, контроля за выполнением оперативных планов, объективной оценки и диагностики результатов деятельности предприятия:

1. финансовый анализ;
2. перспективный анализ;
3. ретроспективный анализ;
4. операционный анализ.

5 Вид анализа, заключающийся в оценке и прогнозировании результатов деятельности организации, а именно выявление резервов увеличения производства продукции, изменение её структуры, совершенствование техники, технологии и организации производства:

1. социально-экономический анализ;
2. эколого-экономический анализ;
3. статистический анализ;
4. операционный анализ.

6 К объектам экономического анализа относятся:

1. способы и приемы обработки аналитических данных;
2. субъекты сбытовой деятельности;
3. изучение производственной деятельности;
4. экономические результаты деятельности.

7 По признаку времени экономический анализ подразделяется на:

1. предварительный и последующий;
2. сплошной и выборочный;
3. последовательный, частичный;
4. комплексный и тематический.

8 По пространственному признаку экономический анализ можно классифицировать как:

1. предварительный и последующий;
2. сплошной и выборочный;
3. внутрихозяйственный и межхозяйственный;
4. отраслевой и межотраслевой.

9 Вид анализа, выполняемый до осуществления хозяйственных операций, для обоснования управленческих решений, плановых заданий, прогноза ожидаемых результатов:

1. экспресс-анализ;
2. перспективный анализ;
3. экономико-математический анализ;
4. макроэкономический анализ.

10 Предметом экономического анализа является:

1. способы и приемы обработки аналитических данных;
2. субъекты сбытовой деятельности;
3. причинно-следственные связи экономических явлений и процессов на предприятии;
4. экономические результаты деятельности.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	3	1	3	4	4	1	3	2	3

Практические задания по теме 2.

Вопросы к опросу:

1. Перечислите этапы выполнения анализа.
2. Перечислите модели детерминированного факторного анализа.
3. Для каких детерминированных моделей используется метод цепной подстановки?
4. Для каких моделей используется метод абсолютных разниц?
5. Какой метод используется для определения тесноты связи между показателями, не находящимися в функциональной зависимости?

Типовые тестовые задания

1 Система комплексного изучения, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки, спец. приемами системы

показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности производства:

1. метод экономического анализа;
2. метод факторного анализа;
3. метод группировки;
4. метод подстановки.

2 Для какой модели используется метод абсолютных разниц?

1. для всех моделей;
2. только для мультипликативных моделей;
3. для мультипликативных и некоторых типов смешанных моделей;
4. для мультипликативных и смешанных моделей.

3 Для каких моделей используется метод цепной подстановки?

1. только для комбинированных моделей;
2. для всех моделей;
3. только для мультипликативных и смешанных моделей;
4. для аддитивных и смешанных моделей.

4 В каких моделях применяется способ относительных разниц?

1. аддитивных и смешанных моделях;
2. во всех моделях;
3. мультипликативных и смешанных моделях;
4. кратных и смешанных моделях.

5 Способ пропорционального деления используется в:

1. во всех моделях;
2. мультипликативных и смешанных моделях;
3. кратных и смешанных моделях;
4. аддитивных и смешанных моделях.

6 Для определения тесноты связи между показателями, не находящимися в функциональной зависимости, используется:

1. метод цепных подстановок;
2. метод факторного анализа;
3. метод корреляции;
4. метод группировки.

7 Наиболее универсальным методом факторного анализа является:

1. метод цепных подстановок;
2. индексный метод;
3. логарифмический метод;
4. метод относительных разниц.

8 Диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии есть:

1. предмет экономического анализа;
2. процедура экономического анализа;
3. метод экономического анализа;
4. методика экономического анализа.

9 Количество факторов в кратных моделях может быть:

1. 2;
2. 3;
3. любое;
4. 4.

10 Характерными особенностями метода экономического анализа является:

1. изучение явлений хозяйственной деятельности;
2. необходимость дробления на элементы;
3. объединение однородных явлений в группы;
4. использование системы показателей, способов и приемов для изучения и оценки деятельности предприятия

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	4	2	3	4	3	1	3	3	4

Типовые задачи:

Задача 1. На основании данных таблицы выполните факторный анализ изменения объемов реализации продукции плодовоговодства методом цепных подстановок.

Показатели	Плоды семечковые	Плоды косточковые
Объем производства, ц		
1999г.	2120	271
2005г.	1770	230
Уровень товарности, проц.		
1999г.	99,3	96,3
2005г.	98,0	99,2
Объем реализации, ц.		
1999г.	2105	261
2005г.	1734,6	228
Отклонения – всего, т	?	?
в том числе за счет:		
объема производства	?	?
уровня товарности	?	?

Двухфакторная мультипликативная модель:

$$OP = OP \cdot UT$$

Алгоритм расчета способом цепных подстановок

$$OP_{1999} = OP_{1999} \cdot UT_{1999}$$

$$OP_{усл} = OP_{2005} \cdot UT_{1999}$$

$$OP_{2005} = OP_{2005} \cdot UT_{2005}$$

Общее абсолютное изменение объема реализации:

$$\Delta OP_{общ} = OP_{2005} - OP_{1999}$$

В том числе за счет изменения:

а) объема производства

$$\Delta OP_{OP} = OP_{усл} - OP_{1999}$$

б) уровня товарности

$$\Delta OP_{UT} = OP_{2005} - OP_{усл}$$

Взаимосвязь индексов

$$\Delta OP_{\text{общ}} = \Delta OP_{\text{оп}} + \Delta OP_{\text{ут}}$$

Для плодов семечковых:

$$OP_{1999} = 2121 * 0,993 = 2105 \text{ ц}$$

$$OP_{\text{усл}} = 1770 * 0,993 = 1757,6 \text{ ц}$$

$$OP_{2005} = 1770 * 0,98 = 1734,6 \text{ ц}$$

Общее абсолютное изменение объема реализации:

$$\Delta OP_{\text{общ}} = 1734,6 - 2105 = -370,4 \text{ ц}$$

В т. ч. За счет изменения:

$$\text{а) } \Delta OP_{\text{оп}} = 1757,6 - 2105 = -347,4 \text{ ц}$$

$$\text{б) } \Delta OP_{\text{ут}} = 1734,6 - 1757,6 = -23 \text{ ц}$$

Взаимосвязь индексов:

$$\Delta OP_{\text{общ}} = -347,4 + (-23) = -370,4 \text{ ц}$$

Для плодов косточковых

$$OP_{1999} = 271 * 0,963 = 261 \text{ ц}$$

$$OP_{\text{усл}} = 230 * 0,963 = 221,5 \text{ ц}$$

$$OP_{2005} = 230 * 0,992 = 228 \text{ ц}$$

Общее абсолютное изменение объема реализации:

$$\Delta OP_{\text{общ}} = 228 - 261 = -33 \text{ ц}$$

В т. ч. За счет изменения:

$$\text{а) } \Delta OP_{\text{оп}} = 221,5 - 261 = -39,5 \text{ ц}$$

$$\text{б) } \Delta OP_{\text{ут}} = 228 - 221,5 = 6,5 \text{ ц}$$

Взаимосвязь индексов:

$$\Delta OP_{\text{общ}} = -39,5 + 6,5 = -33$$

Вывод: на основании проведенного анализа способом цепных подстановок можно сделать вывод, что объем реализации плодов семечковых в 2005 г по сравнению с объемом реализации в 1999 г сократился на 370,4 ц., в том числе за счет уменьшения уровня товарности. Таким образом, наибольшее влияние на изменение объемов реализации плодов семечковых оказало снижение объемов производства.

Объем реализации плодов косточковых в 2005 г по сравнению с объемом реализации в 1999 г сократился на 33,0 ц., в том числе за счет уменьшения объемов производства сократился на 39,5 ц и повысился на 6,5 ц за счет увеличения уровня товарности. Таким образом, наибольшее влияние на изменение объемов реализации плодов косточковых также как и семечковых оказало снижение объемов производства.

Практические задания по теме 3.

Вопросы к опросу:

1. Дайте определение цели маркетингового анализа.
2. Перечислите задачи маркетингового анализа.
3. В чем заключается суть ценовой политики?
4. Что понимается под определением «конкурентоспособность продукции»?

Типовые темы рефератов:

1. Маркетинговая деятельность и ее содержание.
2. Анализ рыночных возможностей.

3. Маркетинговая среда фирмы (предприятия).
4. Жизненный цикл товара и его этапы.
5. Формирование товарной политики и рыночной стратегии фирмы.

Практические задания по теме 4.

Вопросы к опросу:

1. Перечислите основные задачи анализа объема производства и реализации продукции.
2. В каких единицах может выражаться объем производства?
3. Дайте определение валовой продукции.
4. Дайте определение товарной продукции.
5. С чего начинается анализ объема производства?
6. Как рассчитывается средний коэффициент сортности продукции?
7. Дайте определение внешнего и внутреннего брака.

Типовые тестовые задания

1 Что относится к натуральным показателям объемов производства и реализации продукции?

1. метры, штуки, тонны;
2. тысячи условных банок, количество условных ремонтов;
3. рубли, доллары, евро;
4. миллилитры, литры.

2 Выпуск бракованной продукции ведет к:

1. увеличению прибыльности и рентабельности;
2. повышению себестоимости продукции;
3. увеличению объема товарной и реализованной продукции;
4. все ответы неверны.

3 Понятие, которое характеризует параметрические, потребительские, эксплуатационные, потребительские, технологические, дизайнерские свойства изделия, уровень его стандартизации и унификации, надежность и долговечность:

1. цена продукции;
2. себестоимость продукции;
3. сорт продукции;
4. качество продукции.

4 Что не относится к показателям качества продукции?

1. альтернативные показатели;
2. косвенные показатели;
3. индивидуальные показатели;
4. обобщающие показатели.

5 Объектами анализа и реализации продукции являются:

1. определение влияния факторов на финансовые результаты;
2. объем производства и реализации продукции, качество продукции, структура производства и реализации продукции;
3. уровень управления предприятием, совершенствование методов руководства;
4. все ответы неверны.

6 Коэффициент обновления ассортимента продукции рассчитывается:

1. путем деления объема общего выпуска продукции на объем выпуска новой продукции;
2. путем деления объема выпуска новой продукции на объем общего выпуска продукции;

3. путем деления изменения удельного веса нового продукта в общем объеме выпуска на число номенклатурных групп продукции;
4. путем деления числа номенклатурных групп продукции на изменение удельного веса нового продукта в общем объеме выпуска.

7 От объема продаж зависят:

1. платежеспособность предприятия;
2. заработная плата сотрудников;
3. платежеспособность предприятия;
4. верны все перечисленные.

8 Отношение суммы фактического выпуска продукции за определенные периоды времени в пределах плана к плановому выпуску продукции характеризует:

1. аритмичность выпуска продукции;
2. ассортимент продукции;
3. размер брака;
4. ритмичность выпуска продукции.

9 К резервам увеличения объема реализации продукции относятся:

1. обеспеченность предприятия ОС;
2. обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами;
3. обеспеченность сырьем и материалом;
4. верны все перечисленные.

10 Равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом – это...

1. аритмичность;
2. поточность;
3. вариация;
4. ритмичность.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	4	1	2	2	4	4	4	4

Задача 1. Используя способ цепных подстановок, определите изменение уровня рентабельности за счет влияния прибыли от реализации и себестоимости реализованной продукции по следующим данным:

Показатели	2006г.	2007г.
Прибыль от реализации, тыс. руб.	3450,0	1870,0
Полная себестоимость, тыс. руб.	2850,0	2150,0
Уровень рентабельности, проц.	121	87
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:	х	
прибыли	х	
полной себестоимости	х	

Краткая двухфакторная мультипликативная модель анализа уровня рентабельности:

$$УР = \frac{П}{ПС}$$

Алгоритм расчёта:

$$УР_{2006} = \frac{П_{2006}}{ПС_{2006}} = \frac{3450,0}{2850,0} = 1,21 * 100\% = 121$$

$$УР_{усл} = \frac{П_{2007}}{ПС} = \frac{1870,0}{2850,0} = 0,66 * 100\% = 66$$

$$УР_{2007} = \frac{П_{2007}}{ПС_{2007}} = \frac{1870,0}{2850,0} = 0,87 * 100\% = 87$$

Общее абсолютное изменение уровня рентабельности:

$$\Delta УР_{общ} = УР_{2007} - УР_{2006} = 87 - 121 = -34$$

В т. ч. За счет изменения:

а) прибыли от реализации:

$$\Delta УР_{П} = УР_{усл} - УР_{2006} = 66 - 121 = -55$$

б) полной себестоимости:

$$\Delta УР_{ПС} = УР_{2007} - УР_{усл} = 87 - 66 = 21$$

Взаимосвязь уровня рентабельности и факторов:

$$\Delta УР_{общ} = \Delta УР_{П} + \Delta УР_{ПС} = -55 + 21 = -34$$

Вывод: на основании проведенного факторного анализа способом цепных подстановок можно сделать вывод, что уровень рентабельности в 2007 г снизился по сравнению с 2006 г на 34%, в том числе за счет уменьшения прибыли от реализации уменьшился на 55% и увеличился на 21% за счет снижения полной себестоимости. Т. о., наибольшее влияние на изменение уровня рентабельности оказало изменение прибыли от реализации.

Задача 2. На основании данных таблицы выполните факторный анализ изменения объемов прибыли от реализации продукции растениеводства, методом цепных подстановок.

Показатели	2006г.	2007г.
Количество реализованной продукции, ц	3698	4589
Цена реализации, руб./ц	76,5	59,4
Себестоимость продукции, руб./ц	42,6	49,2
Прибыль, тыс. руб.	?	?
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:	х	?
количества реализованной продукции	х	?
цены реализации	х	?
себестоимости продукции	х	?

Смешанная трёхфакторная мультипликативная модель анализа прибыли:

$$П = КРП * (Ц - С)$$

Алгоритм расчета:

$$П_{2006} = КРП_{2006} * (Ц_{2006} - С_{2006}) = 3698 * (76,5 - 42,6) = 125362,2 \text{ руб} = 125,4 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{усл1} = КРП_{2007} * (Ц_{2006} - С_{2006}) = 4589 * (76,5 - 42,6) = 155567,1 \text{ руб} = 155,6 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{усл2} = КРП_{2007} * (Ц_{2007} - С_{2006}) = 4589 * (59,4 - 42,6) = 77095,2 \text{ руб} = 77,1 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{2007} = КРП_{2007} * (Ц_{2007} - С_{2007}) = 4589 * (59,4 - 49,2) = 46807,8 \text{ руб} = 46,8 \text{ тыс. руб.}$$

Общее абсолютное изменение прибыли от реализации продукции растениеводства:

$$\Delta П_{общ} = П_{2007} - П_{2006} = 46807,8 - 125362,2 = -78554,4 \text{ руб} = -78,6 \text{ тыс. руб.}$$

В т. ч. за счет изменения:

а) Количества реализованной продукции:

$$\Delta П_{КРП} = П_{усл1} - П_{2006} = 155,6 - 125,4 = 30,2 \text{ тыс. руб.}$$

б) Цены реализации:

$$\Delta\Pi_{\text{ц}} = \Pi_{\text{усл2}} - \Pi_{\text{усл1}} = 77,1 - 155,6 = -78,5 \text{ тыс. руб.}$$

в) Себестоимости продукции:

$$\Delta\Pi_{\text{с}} = \Pi_{2007} - \Pi_{\text{усл2}} = 46,8 - 77,1 = -30,3 \text{ тыс. руб.}$$

Взаимосвязь прибыли с факторами:

$$\Delta\Pi_{\text{общ}} = \Delta\Pi_{\text{КРП}} + \Delta\Pi_{\text{ц}} + \Delta\Pi_{\text{с}} = 30,2 + (-78,5) + (-30,3) = -78,6 \text{ тыс. руб.}$$

Вывод: на основании проведенного анализа способом цепных подстановок можно сделать вывод, что прибыль в 2007 г. по сравнению с 2006 г. снизилась на 78,6 тыс. руб., в т. ч. За счет уменьшения цены реализации уменьшилась на 78,5 тыс. руб., за счет увеличения себестоимости продукции уменьшилась на 30,3 тыс. руб. и за счет увеличения количества реализованной продукции прибыль увеличилась на 30,2 тыс. руб. Т. о. наибольшее влияние на изменение прибыли оказало изменение цены реализации.

Задача 3. На основании данных таблицы выполните факторный анализ изменения объемов прибыли от реализации продукции растениеводства, методом цепных подстановок.

Показатели	2006г.	2007г.
Количество реализованной продукции, ц	6698	4589
Цена реализации, руб./ц	56,5	59,4
Себестоимость продукции, руб./ц	42,6	49,2
Прибыль, тыс. руб.	?	?
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:	х	?
количества реализованной продукции	х	?
цены реализации	х	?
себестоимости продукции	х	?

Смешанная трёхфакторная мультипликативная модель анализа прибыли:

$$\Pi = \text{КРП} * (\text{Ц} - \text{С})$$

Алгоритм расчета:

$$\Pi_{2006} = \text{КРП}_{2006} * (\text{Ц}_{2006} - \text{С}_{2006}) = 6698 * (56,5 - 42,6) = 93,1 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Pi_{\text{усл1}} = \text{КРП}_{2007} * (\text{Ц}_{2006} - \text{С}_{2006}) = 4589 * (56,5 - 42,6) = 63,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Pi_{\text{усл2}} = \text{КРП}_{2007} * (\text{Ц}_{2007} - \text{С}_{2006}) = 4589 * (59,4 - 42,6) = 77,1 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Pi_{2007} = \text{КРП}_{2007} * (\text{Ц}_{2007} - \text{С}_{2007}) = 4589 * (59,4 - 49,2) = 46,8 \text{ тыс. руб.}$$

Общее абсолютное изменение прибыли от реализации продукции растениеводства:

$$\Delta\Pi_{\text{общ}} = \Pi_{2007} - \Pi_{2006} = 46,8 - 93,1 = -46,3 \text{ тыс. руб.}$$

В т. ч. За счет изменения:

а) Количества реализованной продукции:

$$\Delta\Pi_{\text{КРП}} = \Pi_{\text{усл1}} - \Pi_{2006} = 63,8 - 93,1 = -29,3 \text{ тыс. руб.}$$

б) Цены реализации:

$$\Delta\Pi_{\text{ц}} = \Pi_{\text{усл2}} - \Pi_{\text{усл1}} = 77,1 - 63,8 = 13,3 \text{ тыс. руб.}$$

в) Себестоимости продукции:

$$\Delta\Pi_{\text{с}} = \Pi_{2007} - \Pi_{\text{усл2}} = 46,8 - 77,1 = -30,3 \text{ тыс. руб.}$$

Взаимосвязь прибыли с факторами:

$$\Delta\Pi_{\text{общ}} = \Delta\Pi_{\text{КРП}} + \Delta\Pi_{\text{ц}} + \Delta\Pi_{\text{с}} = -29,3 + 13,3 + (-30,3) = -46,3 \text{ тыс. руб.}$$

Вывод: на основании проведенного анализа способом цепных подстановок можно сделать вывод, что прибыль в 2007 г. по сравнению с 2006 г. снизилась на 46,3 тыс. руб., в т. ч. за счет уменьшения количества реализованной продукции снизилась на 29,3 тыс. руб., за счет

увеличения себестоимости продукции снизилась на 30,3 тыс. руб. и за счет увеличения цены реализации прибыль увеличилась на 13,3 тыс. руб. Т. о. наибольшее влияние на изменение прибыли оказало изменение себестоимости продукции.

Практические задания по теме 5.

Вопросы к опросу:

1. Какими коэффициентами может быть представлена методика расчета показателей движения и состояния ОПФ?
2. Что входит в понятие техническая пригодность оборудования?
3. Перечислите показатели, характеризующие уровень обеспеченности предприятия ОФ.
4. Дайте определение коэффициента сменности.
5. Как определяется производственная мощность предприятия?

Типовые тестовые задания

1 Отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных средств – это:

1. фондовооруженность;
2. фондоотдача;
3. фондорентабельность;
4. фондоемкость.

2 Отношение среднегодовой стоимости основных средств производственного назначения к стоимости произведенной продукции за отчетный год – это:

1. фондовооруженность;
2. фондоотдача;
3. фондорентабельность;
4. фондоемкость.

3 На изменение уровня фондоотдачи влияют:

1. коэффициент сменности;
2. внутрисменные простои;
3. изменение выработки оборудования;
4. верны все перечисленные.

4 Задачи комплексного анализа технико-организационного уровня развития производства заключается в:

1. определении научно-технического уровня производства;
2. оценке степени управляемости организации;
3. оценке использования производственной мощности;
4. верны все перечисленные.

5 Фондоотдача и фондоемкость по основным средствам одного и того же предприятия за один и тот же период находятся между собой:

1. в прямой пропорциональной зависимости;
2. в обратной пропорциональной зависимости;
3. между этими показателями существует только корреляционная связь;
4. ничего определенного о характере этой связи сказать нельзя.

6 Фондоотдача определяется как отношение объема товарной продукции к:

1. остаточной стоимости основных фондов;

2. первоначальной стоимости основных фондов;
3. среднегодовой стоимости основных фондов;
4. стоимости выбывших основных фондов.

7 Максимально возможный выпуск продукции при реально существующем объеме производственных ресурсов и достигнутом уровне техники, технологии и организации производства – это...

1. производственная мощность;
2. фондоотдача;
3. интенсивность загрузки;
4. фондорентабельность.

8 Разность между стоимостью основных производственных фондов и стоимостью зданий и сооружений представляет собой стоимость:

1. машин и оборудования;
2. активных производственных фондов;
3. пассивных производственных фондов;
4. все ответы неверны.

9 Движение основных фондов анализируется с помощью показателей:

1. поступления, выбытия, обновления;
2. годности, износа;
3. фондоотдачи, фондоемкости;
4. все ответы неверны.

10 Анализ эффективности использования основных средств производят на основе:

1. метода цепных подстановок;
2. показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, рентабельности, длительности оборота;
3. анализа времени рядов;
4. анализа себестоимости.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	4	4	4	2	3	1	2	1	2

Практические задания по теме 6.

Вопросы к опросу:

1. По каким направлениям производится анализ себестоимости продукции?
2. В каких аспектах изучается динамика себестоимости продукции?
3. Что входит в систему индексов анализа себестоимости продукции?
4. От чего зависит общая сумма амортизации?
5. Какие данные используются для анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов?

Типовые тестовые задания

1 По связи с объемом выпуска продукции затраты делятся на:

1. прямые и косвенные;
2. постоянные и переменные;
3. простые и комплексные;
4. все ответы неверны.

2 Себестоимость отдельного изделия зависит:

1. от объема производства товарной продукции и качества;
2. от удельной трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты труда;
3. от изменения структуры производства;
4. от себестоимости продукции.

3 По признаку экономической однородности затраты делятся на:

1. затраты по статьям расходов;
2. затраты по экономическим элементам;
3. затраты по способу включения в себестоимость;
4. все ответы неверны.

4 Оценка себестоимости по статьям расходов делятся:

1. по абсолютным величинам;
2. по относительным величинам;
3. по абсолютным и относительным величинам;
4. по смешанным величинам.

5 По составу расходы делятся на:

1. постоянные и переменные;
2. одноэлементные и комплексные;
3. прямые и косвенные;
4. прямые и переменные.

6 Переменные затраты – это расходы:

1. не зависящие от изменения объема производства (реализации) продукции;
2. относимые на себестоимость продукции прямым способом;
3. изменяющиеся вместе с изменением объема производства (реализации) продукции;
4. все ответы неверны.

7 Постоянные затраты на единицу продукции:

1. не изменяются с ростом объема производства;
2. убывают с ростом объема производства;
3. возрастают с ростом объема производства;
4. все ответы неверны.

8 Изменение общей суммы затрат на заработную плату зависит от объема производства продукции, трудоемкости, а также:

1. уровня оплаты труда 1 чел.-часа;
2. структуры затрат на производство;
3. производительности труда;
4. фондоемкости.

9 При изменении объема производства продукции возрастают только:

1. переменные затраты;
2. постоянные затраты;
3. оба ответа верны;
4. все ответы неверны.

10 Для установления причин изменения себестоимости отдельных видов продукции проводят анализ:

1. общей суммы затрат на производство;
2. по статьям затрат;
3. факторов первого порядка;
4. все ответы неверны.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	2	2	3	2	3	1	1	1	2

Задача 1. Рассчитайте, способом: цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, влияние сменной выработки и количества отработанных машино-смен на объем транспортных работ по следующим данным:

Показатели	2006г.	2007г.
Сменная выработка, га	7,6	7,9
Количество отработанных машино-смен	12805	11500
Объем транспортных работ, тыс. эт. га	?	?
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:	x	?
сменной выработки	x	?
количества отработанных машино-смен	x	?

Двухфакторная мультипликативная модель:

$$\text{ОТР} = \text{СВ} * \text{К отр м-с}$$

Алгоритм расчета способом цепных подстановок:

$$\text{ОТР}_{2006} = \text{СВ}_{2006} * \text{К отр м-с}_{2006} = 7,6 * 12805 = 97,32 \text{ тыс. га}$$

$$\text{ОТР}_{\text{усл}} = \text{СВ}_{2007} * \text{К отр м-с}_{2006} = 7,9 * 12805 = 101,16 \text{ тыс. га}$$

$$\text{ОТР}_{2007} = \text{СВ}_{2007} * \text{К отр м-с}_{2007} = 7,9 * 11500 = 90,85 \text{ тыс. га}$$

Общее абсолютное изменение объёмов транспортных работ:

$$\Delta \text{ОТР}_{\text{общ}} = \text{ОТР}_{2007} - \text{ОТР}_{2006} = 90,85 - 97,32 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

В т. ч. за счет изменения:

а) Сменной выработки:

$$\Delta \text{ОТР}_{\text{СВ}} = \text{ОТР}_{\text{усл}} - \text{ОТР}_{2006} = 101,16 - 97,32 = 3,84 \text{ тыс. га}$$

б) Количества отработанных машино-смен:

$$\Delta \text{ОТР}_{\text{К отр м-с}} = \text{ОТР}_{2007} - \text{ОТР}_{\text{усл}} = 90,85 - 101,16 = -10,31 \text{ тыс. га}$$

Взаимосвязь индексов:

$$\Delta \text{ОТР}_{\text{общ}} = \Delta \text{ОТР}_{\text{СВ}} + \Delta \text{ОТР}_{\text{К отр м-с}} = 3,84 - 10,31 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

Алгоритм расчета способом абсолютных разниц

Общее абсолютное изменение объёмов транспортных работ:

$$\Delta \text{ОТР}_{\text{общ}} = \text{ОТР}_{2007} - \text{ОТР}_{2006} = 90,85 - 97,32 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

В т. ч. за счет изменения:

а) Сменной выработки:

$$\Delta \text{ОТР}_{\text{СВ}} = (\text{СВ}_{2007} - \text{СВ}_{2006}) * \text{К отр м-с}_{2006} = (7,9 - 7,6) * 12805 = 3,84 \text{ тыс. га}$$

б) Количества отработанных машино-смен:

$$\Delta \text{ОТР}_{\text{К отр м-с}} = \text{СВ}_{2007} * (\text{К отр м-с}_{2007} - \text{К отр м-с}_{2006}) = 7,9 * (11500 - 12805) = -10,31$$

тыс. га

Взаимосвязь индексов:

$$\Delta \text{ОТР}_{\text{общ}} = \Delta \text{ОТР}_{\text{СВ}} + \Delta \text{ОТР}_{\text{К отр м-с}} = 3,84 - 10,31 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

Алгоритм расчета способом относительных разниц

Расчет относительных отклонений факторов:

$$\Delta CB\% = \frac{CB_{2007} - CB_{2006}}{CB_{2006}} * 100 = \frac{7,9 - 7,6}{7,6} * 100 = 3,95\%$$

$$\Delta K_{отр м - с}\% = \frac{K_{отр м - с 2007} - K_{отр м - с 2006}}{K_{отр м - с 2006}} * 100 = \frac{11500 - 12805}{12805} * 100 = -10,19$$

Общее абсолютное изменение объёмов транспортных работ:

$$\Delta OTR_{общ} = OTR_{2007} - OTR_{2006} = 90,85 - 97,32 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

В т. ч. за счет изменения:

а) Сменной выработки:

$$\Delta OTR_{CB} = \frac{OTR_{2006} * \Delta CB\%}{100} = \frac{97,32 * 3,95}{100} = 3,84 \text{ тыс. га}$$

б) Количества отработанных машино-смен:

$$\Delta OTR_{K_{отр м - с}} = \frac{(OTR_{2006} + \Delta OTR_{CB}) * \Delta K_{отр м - с}\%}{100} = \frac{(97,32 + 3,84) * (-10,19)}{100} = -10,31 \text{ тыс. га}$$

Взаимосвязь индексов:

$$\Delta OTR_{общ} = \Delta OTR_{CB} + \Delta OTR_{K_{отр м - с}} = 3,84 - 10,31 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

Вывод: на основании проведенного анализа изменения объема транспортных работ тремя различными способами можно сделать вывод, что объем транспортных работ в 2007 г снизился на 6,47 тыс. га, в т. ч. за счет увеличения сменной выработки увеличился на 3,84 тыс. га и за счет уменьшения количества отработанных машино-смен уменьшился на 10,31 тыс. га. Т. о. наибольшее влияние на изменение объема транспортных работ оказало изменение количества отработанных машино-смен.

Задача 2. Используя способ относительных разниц определите изменение валового надоя молока за счет изменения поголовья и продуктивности животных по следующим данным:

Показатели	2006г.	2007г.
Поголовье коров, гол.	1800	1770
Удой на корову, кг.	3500	3550
Валовой надой молока, ц	63000	62835
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:	x	?
поголовья коров	x	?
удоя на корову	x	?

Двухфакторная мультипликативная модель валового надоя молока:

$$ВН = ПК * У$$

Расчет относительных отклонений факторов:

$$\Delta ПК\% = \frac{ПК_{2007} - ПК_{2006}}{ПК_{2006}} * 100 = \frac{1770 - 1800}{1800} * 100 = -1,67$$

$$\Delta У\% = \frac{У_{2007} - У_{2006}}{У_{2006}} * 100 = \frac{35,5 - 35,0}{35,0} * 100 = 1,43$$

Алгоритм расчета :

Общее абсолютное изменение валового надоя молока:

$$\Delta ВН_{общ} = ВН_{2007} - ВН_{2006} = 62835 - 63000 = -165 \text{ ц}$$

В т. ч. За счет изменения:

а) Поголовья коров:

$$\Delta ВН_{ПК} = \frac{ВН_{2006} * \Delta ПК\%}{100} = \frac{63000 * (-1,67)}{100} = -1052,1 \text{ ц}$$

б) Удоя на корову:

$$\Delta \text{ВН}_y = \frac{(\text{ВН}_{2006} + \Delta \text{ВН}_{\text{ПК}}) \cdot \Delta y\%}{100} = \frac{(63000 - 1052,1) \cdot 1,43}{100} = 885,85 \text{ ц}$$

Взаимосвязь валового надоя молока с факторами:

$$\Delta \text{ВН}_{\text{общ}} = \Delta \text{ВН}_{\text{ПК}} + \Delta \text{ВН}_y = -1052,1 + 885,85 = -166,25 \text{ ц}$$

Вывод: на основании проведенного анализа изменения валового надоя молока способом относительных разниц можно сделать вывод, что валовой надой в 2007 г по сравнению с 2006 г снизился на 165 ц., в т. ч. За счет уменьшения поголовья коров уменьшился на 1052,1 ц и за счёт увеличения удоя на корову увеличился на 885,85 ц. Т. о., наибольшее влияние на изменение валового надоя молока оказало изменение поголовья коров.

Тема 7.

Вопросы к опросу:

1. Что включает в себя анализ наличия обеспеченности трудовыми ресурсами?
2. Какие показатели рассчитываются при анализе движения рабочей силы?
3. Как рассчитывается абсолютное и относительное отклонение при осуществлении анализа трудовых ресурсов?
4. Дайте определение вспомогательных показателей.
5. Какие системы показателей применяются при осуществлении оценке уровня интенсивности использования персонала?

Типовые задачи:

Задача 1. Проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами: на основании исходных данных, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Показатели	Прошлый год, чел.	Отчетный год, чел.	Отклонение, +, -
Среднесписочная численность персонала ППП	409	404	
рабочие	324	321	
в том числе: вспомогательные	30	30	
специалисты	34	31	
Принято, всего	127	120	
Выбыло, всего	122	129	
В том числе по причинам:			
уволено по собственному желанию	52	55	
за нарушение трудовой дисциплины	3	2	
Коэффициенты оборота:			
по прибытию			
по выбытию			
текущей			
постоянства персонала предприятия			

Анализ движение рабочей силы предполагает расчет следующих показателей:

1. Коэффициент оборота по прибытию персонала:

$$K_{\text{обпр}} = \frac{\text{Кол. - принятых}}{\text{Среднесписочная численность}}$$

$$K_{\text{обпрпрош}} = \frac{127}{409} = 0,31 \quad K_{\text{обпротчет}} = \frac{120}{404} = 0,30$$

2. Коэффициент оборота по выбытию персонала:

$$K_{обвыб} = \frac{Кол - во выбывших}{Среднесписочная численность} = \frac{122}{409} = 0,30$$

$$K_{обвыбпрощ} = \frac{122}{409} = 0,30$$

$$K_{обвыботчет} = \frac{129}{404} = 0,32$$

3. Коэффициент текучести кадров

$$K_{текуч} = \frac{Кол - во уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}{Среднесписочная численность} = \frac{52 + 3}{409} = 0,13$$

$$K_{текучпрощ} = \frac{52 + 3}{409} = 0,13$$

$$K_{текучотчет} = \frac{55 + 2}{404} = 0,14$$

4. Коэффициент постоянства персонала:

$$K_{пост} = \frac{Кол - во проработавших весь год}{Среднесписочная численность}$$

$$K_{постпрощ} = \frac{409 - 127 - 122}{409} = 0,39$$

$$K_{постотчет} = \frac{404 - 120 - 129}{404} = 0,38$$

Оформим полученные результаты в таблице 2 и рассчитаем отклонения показателей.

Таблица 2 – Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Показатели	Прошлый год, чел.	Отчетный год, чел.	Отклонение, +, -
Среднесписочная численность персонала ППП	409	404	-5
рабочие	324	321	-3
в том числе: вспомогательные	30	30	-
специалисты	34	31	-3
Принято, всего	127	120	-7
Выбыло, всего	122	129	+7
В том числе по причинам:			
уволено по собственному желанию	52	55	+3
за нарушение трудовой дисциплины	3	2	-1
Коэффициенты оборота:			
по прибытию	0,31	0,30	-0,01
по выбытию	0,30	0,32	+0,02
текучести	0,13	0,14	+0,01
постоянства персонала предприятия	0,39	0,38	-0,01

Коэффициент оборота по прибытию снизился на 0,01 за счет снижения количества принятого персонала, коэффициент выбытия вырос на 0,02 за счет увеличения количества выбывшего персонала. Численность персонала, уволившаяся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины, в общем увеличилась на 2 человека, однако среднесписочная численность снизилась на 5 человек, за счет чего коэффициент постоянства персонала снизился на 0,01.

Задача 2. Провести анализ использования рабочего времени на основании исходных данных таблицы 3. Определить потери рабочего времени, установить их причины, разработать рекомендации по их устранению.

Таблица 3 – Анализ фонда рабочего времени

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+, -)	
		план	факт	от прошлого года	от плана

Среднегодовая численность (количество) рабочих (КР)	324	320	321		
Отработано за год одним рабочим: дней (Д) часов (Ч)	238 1870	240 1920	230 1790		
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч		8			
Фонд рабочего времени, тыс. ч.					

Все необходимые данные заполним в таблицу 4.

Таблица 4 – Анализ фонда рабочего времени

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+, -)	
		план	факт	от прошлого года	от плана
Среднегодовая численность (количество) рабочих (КР)	324	320	321	-3	+1
Отработано за год одним рабочим: дней (Д) часов (Ч)	238 1870	240 1920	230 1790	-8 -80	-10 -130
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч	7,86	8	7,78	-0,08	-0,22
Фонд рабочего времени, тыс. ч.	606,1	614,4	574,4	-31,7	-40

Фонд рабочего времени зависит от численности рабочих, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня:

$$\text{ФРВ} = \text{КР} \times \text{Д} \times \text{П}$$

Проведем анализ фонда рабочего времени способом абсолютных разниц:

$$\Delta \text{ФРВ}_{\text{кр}} = (\text{КР}_{\text{ф}} - \text{КР}_{\text{пл}}) \times \text{Д}_{\text{пл}} \times \text{П}_{\text{пл}} = (321 - 320) \times 240 \times 8 = + 1920 \text{ ч.}$$

$$\Delta \text{ФРВ}_{\text{д}} = \text{КР}_{\text{ф}} \times (\text{Д}_{\text{ф}} - \text{Д}_{\text{пл}}) \times \text{П}_{\text{пл}} = 321 \times (230 - 240) \times 8 = - 25680 \text{ ч}$$

$$\Delta \text{ФРВ}_{\text{п}} = \text{КР}_{\text{ф}} \times \text{Д}_{\text{ф}} \times (\text{П}_{\text{ф}} - \text{П}_{\text{пл}}) = 321 \times 230 \times (7,78 - 8) = - 16242,6 \text{ ч}$$

$$\Delta \text{ФРВ}_{\text{общ}} = \Delta \text{ФРВ}_{\text{кр}} + \Delta \text{ФРВ}_{\text{д}} + \Delta \text{ФРВ}_{\text{п}} = + 1920 - 25680 - 16242,6 = - 40002,6$$

Таким образом, фонд рабочего времени снизился по сравнению с планом на 40 тыс.ч. за счет:

увеличился на 1,92 тыс.ч. за счет увеличения численности персонала на 1;

снизился на 25,68 тыс.ч. за счет уменьшения отработанных дней одним рабочим на 10;

снизился на 40 тыс.ч. за счет уменьшения средней продолжительности рабочего дня на 0.022 ч.

Целодневные и внутрисменные потери времени составят:

$$\text{ЦП} = \text{КР}_{\text{ф}} \times \Delta \text{Д} \times \text{П}_{\text{пл}} = - 25680 \text{ ч.};$$

$$\text{ВП} = \text{КР}_{\text{ф}} \times \text{Д}_{\text{ф}} \times \Delta \text{П} = - 16242,6 \text{ ч.}$$

Как показывают приведенные данные, имеющиеся трудовые ресурсы предприятия использует недостаточно полно. В среднем одним рабочим отработано по 230 дней вместо 240, в связи с чем целодневные потери составили 10 дней на каждого рабочего, 3210 дней на всех рабочих или 25680 ч. За один день внутрисменные потери рабочего времени составили 0,22 ч., а за все дни – 16242,6 ч. Общие потери рабочего времени составили 41922,6 ч.

Практические задания по теме 8.

Вопросы к опросу:

1. Как формируются потоки инвестиционного проекта?
2. Какие методы используются при оценке экономической эффективности инвестиционных проектов?

3. Как рассчитывается простая норма прибыли?
4. Дайте определение внутренней нормы доходности.

Типовые тестовые задания

1 Вложения капитала в собственной стране или за рубежом в предприятия разных отраслей, предпринимательские проекты, социально-экономические программы, инновационные проекты – это...

1. технологическое перевооружение;
2. инвестиции;
3. капитальное строительство;
4. реструктуризация.

2 По объектам вложения средств инвестиции классифицируются на:

1. финансовые и реальные;
2. пассивные и активные;
3. прямые и непрямые;
4. внутренние и зарубежные.

3 Фондоотдача – это...

1. отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости основных средств;
2. отношение выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных средств;
3. отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости чистых активов;
4. отношение выручки от продаж к среднегодовой стоимости чистых активов.

4 К простым статистическим критериям эффективности инвестиционных проектов относятся:

1. чистый дисконтированный доход;
2. срок окупаемости;
3. индекс доходности;
4. простая норма прибыли

5 Отношение заемных средств к собственному капиталу – это...

1. доходность собственного капитала;
2. процентное покрытие;
3. финансовый рычаг;
4. дивидендный доход

6 Субъектами инвестиционной деятельности могут быть:

1. физические лица, в том числе иностранные;
2. юридические лица, в том числе иностранные;
3. государства и международные организации;
4. верны варианты а, б, в.

7 Принцип дисконтирования не применяется:

1. при расчете показателя IRR;
2. при расчете показателя ARR;
3. при расчете показателя PI;
4. все ответы неверны.

8 Денежный поток – это:

1. полученные предприятием прибыли;
2. активы компании;

3. движение денежных средств в реальном режиме времени;
4. пассивы компании.

9 Дисконтирование – это:

1. определение будущей стоимости сегодняшних денег;
2. определение текущей стоимости будущих денежных средств;
3. учет инфляции;
4. состояние несостоятельности.

10 Реальные инвестиции – это:

1. как правило, долгосрочное вложение средств в отрасли материального производства;
2. краткосрочное вложение средств в отрасли материального производства;
3. суммарная стоимость ценных бумаг компании;
4. все ответы неверны.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	1	2	2,4	3	4	2	3	2	1

Практические задания по теме 9.

Вопросы к опросу:

1. Какие показатели характеризуют финансовое состояние предприятия?
2. В чем заключаются задачи анализа финансовых результатов деятельности организации?
3. Дайте определение и характеристику «балансовой прибыли»
4. От чего зависит величина прибыли?
5. Что является основными источниками увеличения прибыли и рентабельности?

Практические задания по теме 10.

Вопросы к опросу:

1. Дайте определение финансового состояния предприятия.
2. В чем заключается главная цель финансовой деятельности предприятия?
3. Назовите основные показатели платежеспособности предприятия.
4. Перечислите показатели, определяющие степень финансовой устойчивости организации.
5. Перечислите показатели, определяющие состояние основных оборотных средств.

Типовые тестовые задания

1 Неустойчивое финансовое состояние характеризуется:

1. высоким уровнем доходности и отсутствием нарушений платежной дисциплины;
2. нарушением финансовой дисциплины, снижением доходности и перебоями в поступлении денежных средств на расчетный счет;
3. наличием регулярных неплатежей, нарушением финансовой дисциплины, снижением доходности и перебоями в поступлении средств на расчетный счет;
4. все ответы неверны.

2 Коэффициент текущей ликвидности должен быть:

1. не ниже 1;
2. от 1,5 до 2;
3. не ниже 0,2;

4. выше 2.

3 Рост сомнительной дебиторской задолженности свидетельствует:

1. о снижении ликвидности баланса;
2. о повышении ликвидности баланса;
3. о стабильности и неизменности ликвидности баланса;
4. о том, что баланс неликвиден.

4 Об интенсивном типе экономического роста свидетельствует:

1. превышение темпов роста затрат (ресурсов) над темпами роста продукции;
2. превышение темпов роста затрат (ресурсов) и продукции;
3. превышение темпов роста продукции над темпами роста затрат (ресурсов);
4. все ответы неверны.

5 Ликвидность баланса – это:

1. скорость обращения пассивов в денежные средства;
2. отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских обязательств к краткосрочным кредиторским обязательствам;
3. разность между собственным капиталом и внеоборотными активами;
4. способность превращения активов в денежные средства без потери их стоимости.

6 Ликвидность баланса выражается в:

1. ликвидности долгосрочных пассивов;
2. степени покрытия обязательств хозяйствующего субъекта его активами;
3. степени обращения основных средств и нематериальных активов;
4. безусловной платежеспособности хозяйствующего субъекта.

7 Если коэффициент платежеспособности значительно меньше 1, это свидетельствует:

1. о возникновении возможных проблем с ликвидностью и платежеспособностью;
2. о наличии избытка ликвидных активов и излишней платежеспособности;
3. о снижении доходов организации из-за избытка ликвидных активов;
4. все ответы неверны.

8 Действующая форма отчетности «бухгалтерский баланс» включает в себя:

1. 2 раздела;
2. 4 раздела;
3. 5 разделов;
4. 6 разделов.

9 Статьи, характеризующие уставный, резервный и добавочный капитал, в балансе российского предприятия следует искать в:

1. пассиве баланса;
2. активе баланса;
3. первом разделе актива баланса;
4. последнем разделе пассива баланса.

10 Величина основного капитала предприятия определяется как:

1. сумма по статье «Основные средства»;
2. итог 1 раздела «Внеоборотные активы» баланса;
3. итог 2 раздела «Оборотные активы» баланса;
4. итог 3 раздела «Капитал и резервы» баланса;
5. валюта баланса.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	2	1	3	4	2	1	3	1	2