

Карта задания

- **ФИО преподавателя:** к.э.н., доц. Сорокин Дмитрий Алексеевич
- **Дисциплина:** *Экономический и финансовый анализ*
- **Специальность (направление):** *Экономика, Менеджмент*
- **Форма аттестации:** *Экзамен*
- **Форма проведения экзамена:** *Написание билета, состоящего из 15 тестовых заданий, 3-х открытых теоретических вопросов и 3-х задач (1,5 часа, см. пример). Список тем и вопросов, подлежащих изучению (см. конспект), список вопросов (см. учебное пособие), примеры решения задач (см. конспект), текст лекций прилагаются.*
- **Выполняемое к сессии задание:** *написание работы, образец выполнения расчетов прилагается в электронном виде:*
 - *Объем: 20-25 страниц печатного текста, сдается в отдельной папке, не скрепленные надлежащим образом, не принимаются*
 - *Носитель: печатный*
 - *Форматы выполнения: MS Word или аналоги*
 - *Особые требования: оформление в соответствии с образцом по ГОСТу, наличие титульного листа, аннотации, введения, основной части, заключения, списка литературы (источники ранее 2005 г. издания), балансовые данные на основе которых выполнен расчет должны быть выбраны из диапазона 2002-2009 гг.*
 - *Типичные ошибки, которых следует избегать: выполнение работы не по заданию, отсутствие балансовых данных, использование отчетности 1991-2000 годов, копирование аналогичных работ из Интернет или у коллег.*

Пример экзаменационного билета (Задание 1. Тест)

1. Это высказывание не относится к функции анализа

- а) изучение характера действия экономических законов;
- б) научное обоснование планов и оценка результатов деятельности;
- в) контроль за выполнением планов и управленческих решений;
- г) методическое обеспечение проведения аналитических работ;

2. Сегодня управленческие решения могут приниматься на основе

- а) специфического подхода;
- б) метода «дерево решений»;
- в) интуиции и примерных «прикидок в уме».
- г) с использованием экономического анализа;

3. Наиболее целесообразный алгоритм системного, комплексного изучения, измерения и обобщения влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана и других источников информации

- а) это определение анализа;
- б) это задача анализа;
- в) это определение методики анализа;
- г) это функция анализа;

4. Назвать показатели, которые показывают существенные особенности и свойства изучаемых объектов

- а) качественные.
- б) количественные;
- в) результативные;
- г) абсолютные;

5. Трудоемкость-это

- а) общий фонд рабочего времени;
- б) отношение выпуска продукции к общему фонду рабочего времени;
- в) затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовленной продукции.
- г) произведение затрат рабочего времени на единицу выпуска продукции;

6. Способ стохастического факторного анализа это:

- а) Корреляционный анализ
- б) Исследование операций
- в) Индексный
- г) Относительных и средних величин

7. При стохастическом анализе связь между факторами и результатами

- а) Прямо пропорциональна
- б) Неполная
- в) Прямая
- г) Обратно пропорциональна

8. Анализ проводится по требованию инвесторов или кредиторов, и называется

- а) Экспресс-анализ
- б) Анализ для внутреннего использования
- в) Внешний финансовый анализ
- г) Анализ для внешней демонстрации

Пример экзаменационного билета (Задание 2. Открытые вопросы. Задание 3. Задачи)

ВОПРОСЫ

1. Какая информация содержится в форме №1, анализ каких сфер деятельности предприятия можно сделать на её основе?
2. Назовите отличие между количественными и качественными показателями. Приведите примеры.
3. Что Вы понимаете под частной методикой анализа хозяйственной деятельности?

ЗАДАЧИ

5. По предприятию известны данные:
выручка – 245 000 руб.,
себестоимость – 158 000 руб., в том числе постоянные затраты – 78 000 руб. и материальные затраты – 40 % себестоимости,
дебиторская задолженность – 30% от выручки,
кредиторская задолженность – 30 % материальных затрат,
СОС – 30 % от ПФР, постоянный капитал – 7000 руб.

Рассчитать: ЭОР, ФЦ, ПФР (по видам капитала). Спрогнозировать изменения при 20% снижении выручки.

6. По предприятию известны данные:
Выручка – 30 000 руб.,
рентабельность продаж – 0,1,
доля дивидендов в прибыли – 0,45.
Баланс на начало периода имеет вид:
задания и сооружения – 20 тыс. руб., оборудование – 12 тыс. руб.,
производственные запасы – 10 тыс. руб., незавершенное производство – 12 тыс. руб., денежные средства на расчетном счете и готовая продукция на складе – 15 тыс. руб., собственный капитал и долгосрочные пассивы 45 тыс. руб. кредиторская задолженность – 3 млн. руб., краткосрочные кредиты – 4 млн. руб., нераспределенная прибыль – 16 тыс. руб.

Рассчитать: потребность в финансировании если предприятие прогнозирует 15 % рост выручки.

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Экономическая сущность анализа и связь его с другими науками
2. Предмет и объекты, задачи экономического анализа
3. Классификация видов экономического анализа
4. Место и роль анализа в управлении предприятием
5. Информационно-аналитическое обеспечение финансово-экономического анализа
6. Классификация экономических показателей
7. Схема формирования и взаимосвязей показателей деятельности предприятия
8. Методика экономического анализа
9. Содержание факторного анализа.
10. Классификация факторов.
11. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности.
12. Сущность детерминированного моделирования и преобразование факторных систем.
13. Способы количественной оценки изменений факторов и их влияния на результат.
14. Способ цепной подстановки.
15. Индексный способ.
16. Способ абсолютных разниц.
17. Способ относительных разниц.
18. Способ пропорционального деления и долевого участия.
19. Интегральный способ.
20. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.
21. Структурный анализ активов и пассивов предприятия (организации)
22. Анализ финансовой устойчивости предприятия
23. Анализ показателей ликвидности, текущей и ожидаемой платежеспособности предприятия
24. Анализ необходимого прироста собственного капитала
25. Модель формирования и распределения финансовых результатов деятельности предприятия
26. Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли
27. Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг)
28. Анализ и оценка использования прибыли
29. Анализ рентабельности капитала предприятия, прибыльности продукции и деловой активности
30. Система показателей рентабельности, методы ее определения и пути повышения
31. Факторный анализ показателей рентабельности
32. Система показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятий
33. Показатели деловой активности.
34. Показатели рентабельности.
35. Значение и задачи анализа маржинального анализа.
36. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции.
37. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
38. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности предприятия.
39. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации.
40. Классификация хозяйственных резервов предприятия.
41. Способы выявления и подсчета резервов в экономическом анализе предприятия

Структура контрольной работы

Титульный лист

Аннотация

Содержание

Часть 1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.

Задания (провести расчет, прокомментировать динамику и оценить последствия):

- а) Доля основного и оборотного капитала в структуре активов
- б) Уровень и динамика фондоотдачи и материалоемкости
- в) Структура себестоимости на рубль реализации и динамика компонентов
- г) Сопоставить темпы роста
- д) Структура текущих активов
- е) Скорость и время оборота запасов
- ж) Уровень рентабельности предприятия, продукции, собственного капитала
- з) Влияние различных факторов на рентабельность активов фирмы
- и) Влияние различных факторов на рентабельность собственного капитала:
- к) Расчет критического объема продаж в базовом и отчетном периоде:
- л) Анализ производственно-финансового леввериджа:

Часть 2. Анализ финансового состояния предприятия.

Задания (провести расчет, прокомментировать динамику и оценить последствия):

- а) Расчет показателей ликвидности фирмы, темпы их изменения:
- б) Абсолютные и относительные показатели фин.устойчивости предприятия:
- в) Расчет скорости и время оборота дебиторской и кредиторской задолженности
- д) Влияние различных факторов на величину потребности в деб. задолженности

Заключение, выводы, рекомендации

Список используемой литературы

Приложения: Используемые в расчетах формы бухгалтерской отчетности №1,2,5