

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Минцаев Магомед Шавалович

Должность: Ректор

Дата подписания: 04.09.2023 13:22:30

Уникальный программный ключ:

236bcc35c296f119d0aaafcc2283602100320bc07971a868068a5825f9fa4304cc

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА М.Д. МИЛЛИОНЩИКОВА»

Экономика и управление на предприятии

(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры

« 09 » 09 2023г., протокол № 1

Заведующий кафедрой
Т.В. Якубов



(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль)

«Управление малым бизнесом»

Квалификация

бакалавр

Составитель  З.М. Абдулаева

(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для текущего контроля по дисциплине

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

(наименование дисциплины)

ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ»

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части) ¹	Наименование оценочного средства
9 семестр			
1.	Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности	4.1	Блиц-опрос Коллоквиум
2.	Методика и организация проведения анализа хозяйственной деятельности	4.1	Коллоквиум Тесты Решение комплектов задач
3.	Факторный анализ элементов производства	4.1	Решение комплектов задач
4.	Анализ продукта и рынков его реализации	4.1	Решение комплектов задач
5.	Анализ хозяйственной деятельности предприятия	4.1	Решение комплектов задач
6.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия	4.1	Решение комплектов задач

¹ Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций:

ПК-4. Способен осуществлять анализ финансово-хозяйственной деятельности, применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности, принимать решения на основе данных управленческого учета;

ПК-4.1. Рассчитывает экономические и финансово-экономические показатели на основе типовых методик с учетом нормативных актов.

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1.	Блиц-опрос Коллоквиум Тест	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися или тестирования (заданиям с выборочными ответами)	Вопросы по темам / разделам дисциплины
2.	Решение комплектов задач	Средство проверки, позволяющее оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, с установлением причинно-следственных связей	Комплект задач по темам / разделам дисциплины

ВОПРОСЫ ДЛЯ БЛИЦ-ОПРОСОВ

1. Что понимается под экономическим анализом?
2. В чем состоит различие макро- и микроэкономического анализа?
3. Перечислите основные принципы и задачи экономического анализа.
4. Раскройте суть термина «анализ».
5. Какова роль анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности?
6. Раскройте взаимосвязь между экономическими и аналитическими науками.
7. Что является предметом и объектом аналитического анализа?
8. Какие основные виды экономического анализа Вы знаете?
9. Какой вид анализа имеет большее значение: ретроспективный или перспективный; оперативный или итоговый?
10. Какие основные цели анализа деятельности предприятия Вы можете назвать?
11. Раскройте содержание и область применения математических методов анализа.
12. Как осуществляется выбор методов и доказательств при анализе?
13. Какие способы приведения анализируемых показателей в сопоставимый вид применяются в анализе?
14. В чем суть приема сравнения?
15. Чем может быть вызвана несопоставимость показателей в сопоставимый вид?
16. Охарактеризуйте основные виды относительных величин.
17. Для чего используется балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности?
18. Какие способы отражения анализа Вам известны?
19. В чем суть табличного отражения анализа?
20. Назовите основные приемы, используемые для измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.
21. Какова цель анализа финансового состояния организации?
22. В чем проявляется взаимосвязь структур пассива и актива в балансе организации?
23. Что Вы понимаете под ликвидностью организации?
24. Перечислите показатели ликвидности
25. Какие принципы анализа лежат в оценке способности организации к самофинансированию?
26. Охарактеризуйте основные направления деятельности организации для обеспечения своей конкурентоспособности
27. Перечислите факторы конкуренции?
28. Какие виды стратегии необходимо разработать организации для поддержания своей конкурентоспособности?
29. Что Вы понимаете под деловой активностью организации?
30. Что называют «эффектом рычага»?
31. Почему выделяют четыре отдельных типа финансовой устойчивости?
32. Что в деятельности организации характеризует денежный поток?
33. Что Вы понимаете под инвестиционной политикой организации?
34. Что такое «предпринимательский риск»?

35. Перечислите виды потерь и риски?

ВОПРОСЫ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМОВ

Раздел: Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности

1. Предмет, значение и задачи АХД
2. Задачи и принципы анализа
3. Виды АХД и их классификация
4. Метод АХД, его характерные черты

Раздел: Процедуры проведения анализа хозяйственной деятельности

1. Методика проведения аналитического исследования
2. Организация проведения анализа
3. Способы обработки информации в анализе
 - 3.1 Способ сравнения
 - 3.2 Способы приведения показателей в сопоставимый вид
 - 3.3 Использование относительных и средних величин
 - 3.4 Балансовый метод
 - 3.5 Эвристические методы
 - 3.6 Способы табличного и графического представления аналитических данных
4. Процедуры экономического анализа:
 - 4.1 Способ цепной подстановки
 - 4.2 Способ абсолютных разниц
 - 4.3 Способ относительных разниц
 - 4.4 Способ пропорционального деления и долевого участия
 - 4.5 Интегральный метод
 - 4.6 Способ логарифмирования
 - 4.7 Приемы корреляционного анализа

Раздел: Факторный анализ элементов производства

1. Анализ использования трудовых ресурсов
2. Анализ использования технических ресурсов
3. Анализ использования материальных ресурсов

Раздел: Анализ продукта и рынков его реализации

1. Анализ ассортимента продукции предприятия
2. Маркетинговая стратегия и структура потребителей товаров

Раздел: Анализ хозяйственной деятельности предприятия

1. Анализ производства и реализации продукции
2. Анализ себестоимости продукции
3. Анализ прибыльности и эффективности работы предприятия

Раздел: Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1. Анализ финансового состояния предприятия
2. Анализ финансовых ресурсов предприятия

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ К ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ

1 вариант

1. Определить к какому из анализов (макро- или микро-) относятся следующие определения:
 - а) изучает экономические явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики и ее отдельных отраслей;
 - б) изучает экономические явления и процессы на уровне отдельных субъектов хозяйствования.
2. По признаку времени различают анализ:
 - а) перспективный, оперативный, итоговый;
 - б) сплошной, выборочный, тематический;
 - в) комплексный, управленческий, сравнительный.
3. Отличительная черта оперативного анализа состоит:
 - а) в использовании натуральных показателей;
 - б) в использовании стоимостных показателей;
 - в) в использовании натуральных и стоимостных показателей.
4. По функциональному признаку выделяют анализ:
 - а) управленческий, маркетинговый, финансовый;
 - б) сравнительный, текущий, систематический;
 - в) предварительный, сплошной, комплексный.
5. По пространственному признаку различают анализ:
 - а) внутрифирменный, межфирменный;
 - б) социально-экономический, функционально-стоимостный;
 - в) комплексный, тематический.
6. По степени изучения объекта выделяют анализ:
 - а) полный, локальный, тематический;
 - б) системный, сравнительный, сплошной, выборочный;
 - в) внутренний, внешний, фундаментальный.
7. Внутренний анализ — это ...
 - а) часть финансового учета;
 - б) часть управленческого учета;
 - в) часть управленческого и внутреннего учета.
8. 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.
9. Что не относится к математическим способам и приемам анализа?
 - а) вариационные исчисления;
 - б) методы моделирования;
 - в) производственная функция;
10. По полноте и содержанию изучаемых вопросов выделяют анализ:
 - а) годовой, квартальный, месячный;
 - б) сравнительный, сплошной, комплексный;
 - в) систематический, полный, локальный.

2 вариант

1. 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.

2. 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.

3. Какая информация является основой для текущего анализа?

- а) статистическая;
- б) оперативная;
- в) бухгалтерская.

4. Относительные величины измеряются:

- а) в килограммах, тоннах, метрах;
- б) в процентах, коэффициентах;
- в) оба пункта.

5. 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.

6. К источникам экономической информации относят:

- а) учетную и внеучетную информацию;
- б) простую и сложную;
- в) учетную, внеучетную, инструкции, лимиты, нормативные документы.

7. Абсолютные величины измеряются:

- а) в килограммах, тоннах, метрах, штуках, кубических метрах;
- б) в процентах, коэффициентах;
- в) оба пункта.

8. Факторный анализ делится на следующие типы:

- а) функциональный, статический, прогнозный;
- б) систематический, полный, локальный.
- в) полный, локальный, тематический;

9. Факторы, влияющие на результативные показатели в факторном анализе, классифицируются *по определенным признакам*. Определить к каким признакам относятся следующие факторы:

- а) природно-климатические, социально-экономические;
- б) внутренние, внешние;
- в) постоянные, переменные;
- г) основные, второстепенные;
- д) интенсивные, экстенсивные.

10. В детерминированном анализе выделяют *четыре типа* наиболее часто встречающихся факторных моделей. Определить к каким из перечисленных типов относятся данные математические операции:

- а) произведение нескольких факторов;
- б) деление одного фактора на величину другого;
- в) сумма нескольких факторных показателей;
- г) сочетание различных комбинаций.

КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ К ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Тема: Способы обработки информации в анализе

1.1 Способы приведения показателей в сопоставимый вид

Практическое задание. На основании изложенных данных приведите объем продукции в сопоставимый вид по ценовому фактору и определите ее абсолютный и относительный прирост.

Вид продукции	Количество выпущенной продукции		Валовая продукция, млн. руб.	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Изделие А	6000	6000	720	900
Изделие В	4000	4000	120	210
Итого				

Вывод: _____

1.2 Процедуры экономического анализа

Практическое задание. Проанализировать влияние на прирост объема товарной продукции изменения численности работников и производительности труда одного среднесписочного работника.

Исходные данные

Показатель	Обозн	План	Факт
Объем товарной продукции, тыс. руб.	x		
Отработанное время, чел.-дни	a	1670	2290
Объем выработки 1 работника в день, тыс. руб.	b	1,2	1,35

Построить модель результативного показателя.

Решить методом **цепных и относительных разниц**.

Построить таблицу обобщающих показателей. Сделать вывод.

Вывод: _____

Практическое задание. Рассчитать как изменится прибыль при изменении таких факторов, как объем реализации, цена единицы продукции, себестоимость. Построить модель результативного показателя (смешанная). Решить методом **абсолютных разниц**. Построить таблицу обобщающих показателей. Сделать вывод

Показатель	Обозн	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	<i>a</i>	3100	3300
Цена единицы продукции, руб.	<i>б</i>	280	260
Себестоимость единицы продукции, руб.	<i>c</i>	105	110
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	<i>x</i>		

Вывод: _____

Практическое задание. Рассчитать, как изменится выручка от реализации товаров с учетом изменения факторов, связанных с использованием МТБ: количества рабочих мест, рабочих смен, отработанных дней в году, объема выработки на одном рабочем месте за смену.

При расчетах использовать способ корректирующего коэффициента:

$$K = \frac{\text{Относительное отклонение по изучаемому показателю}}{\text{Сумма относительных отклонений по факторам}}$$

Показатель	Обозн	План	Факт
Выручка от реализации товаров, тыс. руб.	<i>x</i>		
Количество рабочих мест	<i>a</i>	120	178
Количество рабочих смен	<i>б</i>	1,54	1,59
Количество рабочих дней в году		243	256
Объем выработки на 1рабочем месте за смену, тыс. руб.	<i>c</i>	250	310

Построить модель результативного показателя. Решить методом абсолютных разниц. Рассчитать корректирующий коэффициент. Построить таблицу обобщающих показателей. Сделать вывод.

Вывод: _____

Практическое задание. Рассчитать как изменения структуры товарооборота (выручки от реализации) повлияют на среднюю цену реализуемых товаров трех сортов. В расчетах используйте метод процентных чисел.

Исходные данные

Товары	Цена за 1 кг (p), руб.	Количество, кг	
		План (g_0)	Факт (g_1)
А	40	1000	1250
В	22	450	380
С	10	350	170
Итого			

Рассчитать среднюю базисную цену товара.
 Определить влияние изменения структуры товарооборота.
 Построить таблицу обобщающих показателей. Сделать вывод.

Вывод: _____

Практическое задание. Проанализировать как повлияют на доход фирмы от реализации путевок следующие факторы: средняя стоимость 1 реализованной путевки; среднее количество путевок, реализованных за 1 день; количество отработанных дней в анализируемом периоде.

Исходные данные

Показатель	Обозн	План	Факт
1	2	3	4
Доход от реализации путевок, тыс. руб.	x		
Среднее количество путевок, проданных за 1 день, шт	a	25	21
Количество отработанных дней	b	340	345
Средняя стоимость путевки, руб.	c	1650	1780

Построить модель результативного показателя.
 Решить методом цепных и абсолютных разниц.
 Построить таблицу обобщающих показателей. Сделать вывод.

Вывод: _____

1.3 Приемы корреляционного анализа

Практическое задание. Условные данные: Значения $\sum x; \sum y; \sum x^2; \sum xy$ рассчитывают на основании фактических исходных данных (таблица 1), где:

n – число наблюдений;

x – показатель фондовооруженности труда (стоимость основных производственных фондов на одного работника предприятия), тыс. руб.;

y – среднегодовая выработка продукции одним работником, тыс. руб.

Сделать вывод.

Таблица 1 – Расчет производных данных для корреляционного анализа

n	x	y	xy	x^2	y^2	Y_x
1	3,0	4,1				
2	3,2	4,2				
3	3,4	4,4				
4	3,6	5,1				
5	4,8	5,1				
6	5,3	5,2				
7	5,4	5,4				
8	5,6	5,6				
9	5,8	6,1				
10	5,9	6,2				
11	6,0	6,4				
12	6,1	6,5				
13	6,2	6,6				
Итого						

Практическое задание. Определить достоверность взаимосвязи между показателями веса и максимального количества сгибания и разгибания рук в упоре лежа у 10 исследуемых с помощью расчета **рангового коэффициента корреляции**, если данные выборки таковы:

x_i , кг ~ 55; 45; 43; 47; 47; 51; 48; 60; 53; 50

y_i , кол-во раз ~ 26; 20; 25; 22; 27; 28; 16; 15; 18; 24

Данные тестирования занести в рабочую таблицу и сделать необходимые расчеты.

Вывод: _____

2. Тема: Факторный анализ элементов производства

2.1 Анализ использования трудовых ресурсов

Практическое задание. Для характеристики движения рабочей силы рассчитать:

- коэффициент оборота по приему персонала;
- коэффициент оборота по выбытию работников;
- коэффициент текучести кадров;
- коэффициент постоянства кадров.

Исходные данные для расчета коэффициентов представлены в следующей таблице.

Анализ движения рабочей силы

ПОКАЗАТЕЛИ	Прошлый год	Отчетный год
Численность персонала на начало года	150	180
Приняты на работу	50	80
Выбыли	20	40
В т. ч.:		
- по собственному желанию	10	20
- уволены за нарушение трудовой дисциплины	2	8
Численность персонала на конец года	180	220
Среднесписочная численность персонала	168	200
Коэффициент оборота по приему работников		
Коэффициент оборота по выбытию работников		
Коэффициент текучести кадров		
Коэффициент постоянства кадров		

Вывод: _____

2.2 Тема: Анализ использования технических ресурсов

Практическое задание. Проанализируйте состояние технического уровня машин, оборудования, транспортных средств, используемых на предприятии. Анализ представить в следующей таблице:

Анализ состояния технического уровня машин, оборудования,
и транспортных средств организации

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	Значение показателя		Отклонение	
		прошлый период	отчетный период	+/-	%
1.	Первоначальная стоимость машин, оборудования, транспортных средств на начало года, тыс. руб.	226300	261820		
2.	Износ машин, оборудования, транспортных средств, тыс. руб.	11150	17850		
3.	Стоимость машин, оборудования, транспортных средств, поступивших в течении года, тыс. руб.	50700	90780		
4.	Первоначальная стоимость машин, оборудования, транспортных средств на конец года, тыс. руб.	255000	328000		
5.	Уровень износа машин, оборудования, транспортных средств, %				
6.	Уровень обновления машин, оборудования, транспортных средств в течении года				

Вывод: _____

2.3 Тема: Анализ использования материальных ресурсов

2.3.1 Анализ материалоемкости продукции

Практическое задание. На основании приведенных данных проанализировать показатели частной материалоемкости (сырьеемкость, топливоемкость, энергоемкость) как составные части общей материалоемкости. Определите влияние факторов на изменение суммы прибыли на 1 рубль материальных затрат методом абсолютных разниц.

№ п/п	Наименование показателей	Усл. обозн.	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение от прошлого года в (+/-)
А	Б	В	1	2	3
1.	Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	П	12588,0	13518,0	
2.	Выручка от реализации, тыс. руб.	В	113293,0	168980,0	
3.	Объем продукции (без НДС), тыс. руб.	ВП	125598,0	183081,0	
4.	Сумма материальных затрат на производство, тыс. руб.	М	86662,0	75560,0	
	В т. ч.:	С	57797,0	49114,0	
	- сырье и материалы				
	- топливо	Т	15014,0	14993,0	
	- энергия	Э	13857,0	11453,0	
5.	Общая материалоемкость продукции, коп	М _е			
	В т.ч.:	С _е			
	- сырьеемкость				
	- топливоемкость	Т _е			
	- энергоемкость	Э _е			
6.	Рентабельность оборота	Р _{об}			
7.	Доля выручки в общем выпуске продукции, пункта	Д _в			
8.	Материалоотдача, руб.	М _о			
9.	Прибыль на 1 рубль материальных затрат, коп.	П			

Вывод: _____

2.3.2 Анализ обеспеченности материальными ресурсами

Практическое задание. На основании представленных данных определить уровень потребности предприятия сырьем и материалами, качество выполнения договоров поставки.

Наименование материалов	Плановая потребность с учетом остатка на начало года	Заключено договоров	Получено по договорам	Отклонение от потребности (+,-)		
				Всего	В том числе	
					договоров от потребности	полученных по договорам
А	1	2	3	4	5	6
Сталь листовая, т.	8638	8700	8500			
Трубы, т.	10160	10200	9900			
Чугун литейный, т.	33280	33670	32500			
Итого:						

Вывод: _____

3. Тема: Анализ хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Анализ производства и реализации продукции

Практическое задание. Директор ООО «Горизонт» обещал рабочим организации увеличить в следующем году заработную плату на 10%. Других изменений в величине затрат не ожидается. В таблице представлены данные за текущий год:

Показатель	Сумма, руб.
Цена продажи за единицу	800
Переменные затраты на единицу, в том числе:	480
- материальные	300
- на оплату труда	120
- общепроизводственные	60
Годовой объем реализации, шт.	5000
Постоянные затраты в год	510000

Используя методику анализа безубыточности, подготовить следующую информацию для директора организации:

1. Насколько необходимо увеличить цену продажи одной единицы продукции, чтобы покрыть 10%-ное повышение заработной платы?

2. Сколько изделий следует продать, чтобы получить объем прибыли как в текущем году, при условии, что цена сохранится на уровне 800 руб., а зарплата увеличится на 10%?

Вывод: _____

Практическое задание. ЗАО «Орфей» выпускает изделия двух видов: А и В. Информация о показателях деятельности ЗАО «Орфей» представлены в таблице.

Показатель	Изделия		Итого
	А	В	
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	800	1200	
Объем продаж, шт.	500	1000	9000
Цена 1 шт., руб.	1000	1500	
Постоянные расходы, руб.			200000

Определите критическую точку объема реализации изделий этих двух видов, учитывая то, что на реализацию одной единицы изделия А приходится реализация двух единиц изделия В.

Вывод: _____

3.2 Анализ себестоимости продукции

Практическое задание. ООО «Звезда» производит три вида изделий: А, В и С. Данные о затратах за месяц по каждому виду изделий представлены в таблице.

Показатель	Изделие			Итого
	А	В	С	
Прямые затраты на производство, руб., в том числе:	10000	25000	30000	65000
- заработная плата основных рабочих	500	1000	1500	3000
Общепроизводственные переменные расходы				12000
Общехозяйственные постоянные расходы				30000
Объем производства, ед.	100	200	200	500
Выручка				150000

Рассчитать себестоимость единицы каждого вида изделий по переменным затратам и определите полную себестоимость единицы каждого вида изделий, учитывая, что незавершенное производство отсутствует.

Практическое задание. В таблице приведены данные ЗАО «Искра» о затратах на выпуск одного контрольно-измерительного прибора. Условно-постоянные расходы рассчитывают исходя из 10 000 контрольно-измерительных приборов в месяц.

Затраты	Сумма, руб.
Материальные затраты	200
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	20
Затраты на ремонт основных средств	0,8
Амортизация основных производственных фондов	2
Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих	1,5
Арендная плата за помещение	2,3
Административные расходы	3,2
Затраты на оплату услуг банка	0,2
Коммунальные платежи	1,4

Определите точку безубыточности, учитывая то, что цена на выпускаемые приборы 250 руб. Рассчитайте, какую прибыль или убыток получит ЗАО «Искра», если будет выпускать 500 контрольно-измерительных приборов в месяц.

Сделать вывод: _____

4. Тема: Анализ и диагностика ФХД предприятия

4.1 Анализ состояния и структуры имущества предприятия

Практическое задание. По данным баланса проанализируйте состав и структуру источников имущества предприятия. Сделайте вывод.

тыс. руб.

Актив	на начало года	на конец года	Пассив	на начало года	на конец года
Внеоборотные активы	25 425	38 340	Источники собственных средств	28 200	42 450
Запасы	21 960	34 410	Долгосрочные займы	2 700	1 800
Дебиторская задолженность	3 705	6 540	Краткосрочные кредиты и займы	13 980	20 200
Краткосрочные финансовые вложения	210	740	Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	10 140	22 050
Денежные средства	3 720	6 470			
Баланс	55 020	86 500	Баланс	55 020	86 500

В выводах отразить:

- динамику источников имущества и статей баланса, их формирующих: абсолютное и относительное изменения по статьям баланса;
- изменение состава источников имущества;
- факторы изменения источников формирования имущества предприятия.

4.2 Анализ состояния оборотных средств предприятия

Практическое задание. По данным баланса проанализируйте состав и структуру оборотных средств. Сделайте вывод на основе аналитической группировки.

(тыс. руб.)

Актив	на начало года	на конец года	Пассив	на начало года	на конец года
Внеоборотные активы	12 400	12 600	Капитал и резервы	42 900	43 000
Оборотные активы:			Долгосрочные кредиты	11 180	11 220
- запасы	1 840	1 820	Долгосрочные займы	19 100	19 120
- касса	21 100	21 120	Краткосрочный кредит	21 600	21 750
- расчетный счет	94200	94880	Кредиторская задолженность	24 200	13 300
- дебиторская задолженность	1 530	1 500	Прочие краткосрочные пассивы	12 090	23 530

В выводах отразить:

- динамику показателей оборотных средств за год;
- изменение доли оборотных средств в имуществе предприятия;
- изменение внутренней структуры оборотных средств за период.

Практическое задание. По данным задания 1 проанализируйте обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами. Сделайте вывод на основе аналитической таблицы.

В выводах отразить:

- а) изменение суммы собственных оборотных средств;
- б) изменение абсолютных и относительных показателей обеспеченности предприятия СОС;
- в) взаимосвязь между факторами изменения относительных показателей.

Практическое задание. По данным баланса проведите факторный анализ влияния внеоборотных активов на изменение СОС. Сделайте вывод на основе аналитической таблицы.

Актив	на начало года	на конец года	Пассив	на начало года	на конец года
Внеоборотные активы			Источники собственных средств	43 283	72 426
<i>в том числе:</i>					
- основные средства	34 445	18 220			
- незавершенное строительство	1 944	1 355			
- долгосрочные финансовые вложения	634	692			

В выводах отразить:

- а) уровень влияния изменения факторов на изменение СОС;
- б) особенность формирования СОС;
- в) совместное влияние факторов на изменение СОС;
- г) положительные и отрицательные факторы и их взаимосвязь.

Практическое задание. На основе данных баланса проведите факторный анализ СОС предприятия. Сделайте вывод на основе аналитической таблицы.

(тыс. руб.)

Актив	на начало года	на конец года	Пассив	на начало года	на конец года
Внеоборотные активы, в том числе:	52 600	58 410	Капитал и резервы, в том числе:	59 200	71 000
- основные средства	50 400	55 710	Уставный капитал	1 000	1 000
- долгосрочные финансовые вложения	2 200	2 700	Добавочный капитал	40 700	40 700
			Нераспределенная прибыль	17 500	29 300
Запасы	14 500	10 800	Долгосрочные займы	11 100	15 510
Дебиторская задолженность	17 700	37 100	Краткосрочные кредиты и займы	4 700	10 400
Денежные средства	28 200	29 600	Кредиторская задолженность	38 000	39 000
Баланс	113 000	135 910	Баланс	113 000	135 910

В выводах отразить:

- а) уровень влияния изменения факторов на изменение СОС;
- б) особенность формирования СОС;
- в) совместное влияние факторов на изменение СОС;
- г) положительные и отрицательные факторы и их взаимосвязь.

4.3 Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия

Практическое задание. Проанализируйте состав, структуру и оборачиваемость дебиторской задолженности предприятия за два года по следующим данным (тыс. руб.).
Сделайте вывод на основе аналитической таблицы.

Показатели	Базисный год				Отчетный год				Изменения			
	на начало года	уд. вес, %	на конец года	уд. вес %	на начало года	уд. вес, %	на конец года	уд. вес, %	абс. (+/-)		отн. (%)	
									Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
Оборотные активы	6 203 600	100	6 795 650	100	6 795 650		10 457 760					
Дебиторская задолженность, всего												
Дебиторская задолженность (свыше одного года)	58 213		51 664		51 664		7 927					
Дебиторская задолженность (менее 1 года)	3 422 233		3 739 257		3 739 257		3 943 836					
Сумма сомнительной дебиторской задолженности	7 400		13 100		13 100		1 900					
Выручка от реализации	-	-	13 540 499	-	-		31 806 056					

В выводах отразить:

- а) абсолютные и относительные изменения дебиторской задолженности;
- б) изменение структуры дебиторской задолженности;
- в) изменение доли сомнительной дебиторской задолженности;
- г) ускорение или замедление оборачиваемости дебиторской задолженности.

Практическое задание. Проанализируйте состав и структуру кредиторской задолженности предприятия по следующим данным (млн. руб.).

Сделайте вывод на основе аналитической таблицы.

Показатели	Базисный год				Отчетный год				Изменения			
	абс. (+/-)		отн. (%)		абс. (+/-)		отн. (%)		абс. (+/-)		отн. (%)	
	на начало года	уд. вес, %	на конец года	уд. вес, %	на начало года	уд. вес, %	на конец года	уд. вес, %	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
Краткосрочные обязательства, всего	10 542		17 008		17 008		16 983					
Кредиторская задолженность, всего												
Кредиторская задолженность перед поставщиками	4 707		4 589		4 589		5 327					
Задолженность перед бюджетом и внебюджетным и фондами	1 487		3 258		3 258		6 117					
прочая кредиторская задолженность	3 448		4 389		4 389		4 202					
Просроченная кредиторская задолженность	0		981		1 211		1 736					
Выручка от реализации	-	-	10 763		-		13 307					

В выводах отразить:

- а) абсолютные и относительные изменения кредиторской задолженности;
- б) изменение структуры кредиторской задолженности;
- в) изменение доли просроченной кредиторской задолженности;
- г) ускорение или замедление оборачиваемости кредиторской задолженности.

4.4 Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия

Практическое задание. На основе показателей платежеспособности определите возможность восстановить или вероятность утраты платежеспособности предприятием в ближайшее время. Сделайте вывод.

(тыс. руб.)

Актив	на начало года	на конец года	Пассив	на начало года	на конец года
Внеоборотные активы	9 971	11 114	Источники собственных средств	11 423	29 531
Запасы	59 405	66 376	Долгосрочные займы	-	6 500
Дебиторская задолженность	3 714	25 175	Краткосрочные кредиты и займы	1 365	13 203
Краткосрочные финансовые вложения	200	249	Кредиторская задолженность	60 958	54 676
Денежные средства	456	996			
Баланс	73 746	103 910	Баланс	73 746	103 910

Вывод: _____

Практическое задание. По данным баланса предприятия проанализируйте коэффициенты платежеспособности: коэффициент общей ликвидности, коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности и промежуточный коэффициент покрытия.

Сделайте вывод.

(тыс. руб.)

Актив	на начало года	на конец года	Пассив	на начало года	на конец года
Внеоборотные активы	13 800	15 100	Источники собственных средств	21 000	22 500
Запасы	9 000	9 400	Долгосрочные займы	-	-
Дебиторская задолженность	1 200	1 350	Краткосрочные кредиты и займы	3 100	4 000
Краткосрочные финансовые вложения	300	400	Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 200	2 500
Денежные средства	2 000	2 750			

Вывод: _____

Практическое задание. Проанализируйте ликвидности баланса по данным выписки из баланса. Составьте вывод.

(тыс. руб.)

Актив	на начало года	на конец года	Пассив	на начало года	на конец года
Внеоборотные активы	62 023	58 761	Капитал и резервы	93 526	98 430
Оборотные активы	125 236	146 845	Долгосрочные пассивы	10 000	5 000
из них: - запасы	56 112	60 306	Краткосрочные пассивы	83 733	10 2176

Вывод: _____

Практическое задание. По данным баланса предприятия проанализируйте баланс на ликвидность. Сделайте вывод.

(тыс. руб.)

Актив	на начало года	на конец года	Пассив	на начало года	на конец года
Внеоборотные активы	14 800	23 350	Источники собственных средств	30 000	32 900
Запасы	13 000	9 400	Долгосрочные займы	4 700	2 600
Дебиторская задолженность	7 200	5700	Краткосрочные кредиты и займы	3 100	4 000
Краткосрочные финансовые вложения	1000	800	Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 200	2 500

Вывод: _____

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для промежуточного контроля по дисциплине

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

(наименование дисциплины)

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1.	<i>Экзаменационная работа</i>	Средство контроля усвоения учебного материала дисциплины	Комплект билетов к экзамену

ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА М.Д. МИЛЛИОНЩИКОВА

Институт Экономики и права

Кафедра «Экономика и управление на предприятии»

Вопросы к экзамену по дисциплине

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

(наименование дисциплины)

1. Предмет, значение и задачи анализа экономической деятельности
2. Виды экономического анализа, их классификация и характеристика
3. Функции и методы экономического анализа
4. Предмет и объекты экономического анализа
5. Принципы в экономическом анализе
6. Связь экономического анализа с другими науками
7. Методика экономического анализа, его характерные черты
8. Методика факторного анализа
9. Классификация факторов в экономическом анализе
10. Систематизация факторов в экономическом анализе
11. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе
12. Способ сравнения в экономическом анализе
13. Способы приведения показателей в сопоставимый вид
14. Использование относительных и средних величин в анализе
15. Балансовый метод в экономическом анализе
16. Эвристические методы в экономическом анализе
17. Способы табличного и графического представления аналитических данных
18. Методы детерминированного факторного анализа
19. Сущность функционально-стоимостного анализа
20. Экономико-математические методы анализа
21. Анализ использования трудовых ресурсов
22. Анализ использования технических ресурсов
23. Анализ использования материальных ресурсов
24. Анализ ассортимента продукции предприятия
25. Маркетинговая стратегия и структура потребителей товаров
26. Анализ производства и реализации продукции
27. Анализ себестоимости продукции
28. Анализ прибыльности и эффективности работы предприятия
29. Анализ финансового состояния предприятия
30. Анализ использования финансовых ресурсов предприятия

КОМПЛЕКТ БИЛЕТОВ К ЭКЗАМЕНУ (ОБРАЗЕЦ)

ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

БИЛЕТ № 1

Дисциплина Анализ деятельности малого предприятия

Кафедра ЭУП направление 38.03.02 семестр 9

1. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе
2. Анализ финансовой устойчивости предприятия

УТВЕРЖДАЮ:

« » 20 г.

Зав. кафедрой Т.В. Якубов

ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

БИЛЕТ № 2

Дисциплина Анализ деятельности малого предприятия

Кафедра ЭУП направление 38.03.02 семестр 9

1. Виды экономического анализа, их классификация и характеристика
2. Анализ использования трудовых ресурсов

УТВЕРЖДАЮ:

« » 20 г.

Зав. кафедрой Т.В. Якубов

**ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БИЛЕТ № 3

Дисциплина Анализ деятельности малого предприятия
Кафедра ЭУП направление 38.03.02 семестр 9

1. Предмет, значение и задачи анализа экономической деятельности
2. Анализ использования технических ресурсов

УТВЕРЖДАЮ:

« » 20 г.

Зав. кафедрой Т.В. Якубов

**ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БИЛЕТ № 4

Дисциплина Анализ деятельности малого предприятия
Кафедра ЭУП направление 38.03.02 семестр 9

1. Предмет и объекты экономического анализа
2. Анализ себестоимости продукции

УТВЕРЖДАЮ:

« » 20 г.

Зав. кафедрой Т.В. Якубов

**ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БИЛЕТ № 5

Дисциплина Анализ деятельности малого предприятия
Кафедра ЭУП направление 38.03.02 семестр 9

1. Функции и методы экономического анализа
2. Анализ использования финансовых ресурсов предприятия

УТВЕРЖДАЮ:

« » 20 г.

Зав. кафедрой Т.В. Якубов

**ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БИЛЕТ № 6

Дисциплина Анализ деятельности малого предприятия
Кафедра ЭУП направление 38.03.02 семестр 9

1. Связь экономического анализа с другими науками
2. Маркетинговая стратегия и структура потребителей товаров

УТВЕРЖДАЮ:

« » 20 г.

Зав. кафедрой Т.В. Якубов

**ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БИЛЕТ № 7

Дисциплина Анализ деятельности малого предприятия
Кафедра ЭУП направление 38.03.02 семестр 9

1. Принципы в экономическом анализе
2. Анализ использования технических ресурсов

УТВЕРЖДАЮ:

«___» _____ 20__ г.

Зав. кафедрой _____ Т.В. Якубов

**ГРОЗНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БИЛЕТ № 8

Дисциплина Анализ деятельности малого предприятия
Кафедра ЭУП направление 38.03.02 семестр 9

1. Способ сравнения в экономическом анализе
2. Анализ прибыльности и эффективности работы предприятия

УТВЕРЖДАЮ:

«___» _____ 20__ г.

Зав. кафедрой _____ Т.В. Якубов

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТА НА ЭКЗАМЕНЕ

Поскольку дисциплина читается для ОФО в 9 семестре, уровень подготовки студента определяется оценками «5 (отлично)», «4 (хорошо)», «3 (удовлетворительно)», «2 (неудовлетворительно)».

«Отлично» – выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

«Хорошо» – выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

«Удовлетворительно» – выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

«Неудовлетворительно» – выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.