

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

**Б1.О.12 Бизнес-диагностика и прогнозирование хозяйственной
деятельности организации**

38.04.01 Экономика

Экономическое и правовое обеспечение бизнеса

магистр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ОПК-2 Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях;</p>	<p>ОПК-2.1 Владеет современным и методами экономического анализа, эконометрики для решения теоретических и прикладных задач</p>	<p>знает методы сбора и обработки экономической информации, методик технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации с использованием вычислительной техники (В/01.7, Зн.8); современных методов экономического анализа (горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный, маржинальный анализ, анализ безубыточности, коэффициентный анализ)</p>
		<p>умеет применять указанные методы для анализа эффективности использования ресурсов (основных, оборотных средств, трудовых ресурсов), затрат, финансовых результатов, ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости; рассчитывать и интерпретировать ключевые показатели (фондоотдача, оборачиваемость, рентабельность, коэффициенты ликвидности и др.)</p>
		<p>владеет навыками применения инструментария экономического анализа для обработки данных бухгалтерской отчетности, построения аналитических таблиц, выявления тенденций и факторов, влияющих на результаты деятельности организации</p>
<p>ПК-1 Способен разрабатывать экономико-правовые обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации</p>	<p>ПК-1.1 Разрабатывает систему финансово-экономических показателей и экономических разделов планов организации, ведет учет</p>	<p>знает методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений (В/02.7, Зн.1); состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности; нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность</p>
		<p>умеет использовать методы экономического анализа для обоснования плановых показателей; разрабатывать систему показателей для разделов бизнес-планов; контролировать выполнение планов на основе данных отчетности</p>

	результатов (показателей, договоров и т.д.) и осуществляет контроль выполнения планов производственной, финансово-хозяйственной деятельности, правильности осуществления расчетных операций на основе нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации	владеет навыками сбора и обработки планово-учетной документации; формирования информационной базы для разработки оперативных и стратегических планов
ПК-1 Способен разрабатывать экономико-правовые обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации	ПК-1.3 Разрабатывает эконометрические и финансово-экономические модели деятельности предприятий в их правовом поле, оценивает и интерпретирует полученные результаты	знает основы разработки эконометрических и финансово-экономических моделей исследуемых процессов, методов прогнозирования динамики показателей; правового поля функционирования предприятия
		умеет разрабатывать модели (анализ безубыточности, факторные модели рентабельности, модели оценки вероятности банкротства); оценивать и интерпретировать полученные результаты; прогнозировать изменение ключевых показателей
		владеет навыками построения и адаптации моделей для конкретных предприятий; проведения многовариантных прогнозных расчетов; формулирования выводов и рекомендаций на основе моделирования.
ПК-2 Способен осуществлять стратегическое управление ключевыми экономическими показателями и бизнес-процессами	ПК-2.2 Осуществляет прогнозирование динамики основных финансово-экономических показателей деятельности организации; разработку и	знает порядок разработки перспективных и годовых планов финансово-хозяйственной деятельности (В/02.7, Зн.9); методик прогнозирования основных финансово-экономических показателей (выручки, прибыли, рентабельности, ликвидности).
		умеет собирать и вести планово-учетную документацию (В/02.7, У.2); осуществлять прогнозные расчеты на основе трендов и моделей; обосновывать стратегические направления развития по результатам диагностики

	<p>обоснование финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и методик их расчета; разработку стратегий развития организации на основе формирования экономической постановки задач в условиях действующего нормативно-правового регулирования</p>	<p>владеет навыками прогнозирования динамики финансово-экономических показателей (В/02.7, Тд.6); разработки стратегий развития и функционирования организации и ее подразделений (В/02.7, Тд.9); формулирования конкретных рекомендаций по повышению эффективности деятельности.</p>
--	--	---

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Раздел 1			
1.1.	Предмет и задачи бизнес-диагностики и прогнозирования хозяйственной деятельности организации	2	ОПК-2.1, ПК-1.3, ПК-2.2	Устный опрос, Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.2.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база для бизнес-диагностики	2	ПК-1.1	Устный опрос, Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.3.	Оценка состояния и эффективности использования основных средств организации	2	ОПК-2.1, ПК-1.1	Устный опрос, Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.4.	Оценка обеспеченности и эффективности использования оборотных средств организации	2	ОПК-2.1, ПК-1.1	Устный опрос, Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи

1.5.	Контрольная точка № 1	2	ОПК-2.1, ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-2.2	Тест
1.6.	Оценка эффективности использования трудовых ресурсов организации	2	ОПК-2.1, ПК-1.1	Устный опрос, Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.7.	Анализ затрат и себестоимости продукции организации	2	ОПК-2.1, ПК-1.1, ПК-1.3	Устный опрос, Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.8.	Оценка финансовых результатов и показателей рентабельности бизнеса	2	ОПК-2.1, ПК-1.1	Устный опрос, Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.9.	Комплексная бизнес-диагностика финансового состояния организации и прогнозирование возможного банкротства	2	ОПК-2.1, ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-2.2	Устный опрос, Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.10.	Контрольная точка № 2	2	ОПК-2.1, ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-2.2	Тест
1.11.	Промежуточная аттестация	2	ОПК-2.1, ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-2.2	Устный опрос, Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
	Промежуточная аттестация			Эк

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса

2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
	Для оценки умений		
	Для оценки навыков		
	Промежуточная аттестация		
3	Курсовые работы (проектов)	Вид самостоятельной письменной работы, направленный на творческое освоение общепрофессиональных и профильных профессиональных дисциплин (модулей) и выработку соответствующих профессиональных компетенций. При написании курсовой работы студент должен полностью раскрыть выбранную тему, соблюсти логику изложения материала, показать умение делать обобщения и выводы.	Перечень тем курсовых работ (проектов)
4	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения.	Комплект экзаменационных билетов

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Бизнес-диагностика и прогнозирование хозяйственной деятельности организации"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Тестовые задания для КТ

Задание 1.1 (выбор одного)

Что является предметом экономического анализа?

1. Бухгалтерская отчетность
2. Хозяйственная деятельность предприятия, выраженная в числовых показателях
3. Финансовые результаты

4. Производственные ресурсы

Задание 1.2 (множественный выбор)

Какие методы относятся к методам экономического анализа?

- А) Горизонтальный анализ
- Б) SWOT-анализ
- В) Вертикальный анализ
- Г) Факторный анализ
- Д) PEST-анализ

Задание 1.3 (на соответствие)

Установите соответствие:

- 1. Трендовый анализ
- 2. Факторный анализ
- 3. Вертикальный анализ
- 4. Горизонтальный анализ
- А) Определение структуры показателей
- Б) Сравнение показателей во времени
- В) Выявление влияния отдельных факторов
- Г) Определение основной тенденции динамики

Задание 1.4 (верно/неверно)

Верно ли, что цель диагностики – поиск направлений повышения эффективности и обоснование оптимальных управленческих решений?

Задание 1.5 (открытый вопрос)

Метод прогнозирования, основанный на многотуровом анонимном опросе экспертов с обратной связью, называется _____.

Тема 1. Предмет и задачи бизнес-диагностики и прогнозирования

Вопросы для устного опроса

- 1. Раскройте сущность понятий «анализ», «диагностика» и «оценка». В чём их принципиальные отличия?
- 2. Каковы цели и задачи бизнес-диагностики на современном предприятии?
- 3. Перечислите основные методы анализа и диагностики, дайте им краткую характеристику.
- 4. В чём различие горизонтального и вертикального анализа? Приведите примеры.
- 5. Что такое факторный анализ? Назовите его виды и область применения.
- 6. Дайте определение методики экономического анализа. Из каких элементов она состоит?
- 7. Что понимается под прогнозированием хозяйственной деятельности? Какие виды прогнозов выделяют?
- 8. Охарактеризуйте качественные (экспертные) методы прогнозирования.
- 9. В каких случаях применяются количественные методы прогнозирования? Приведите примеры.
- 10. Как связаны между собой диагностика, анализ, прогнозирование и планирование в системе управления предприятием?

Практико-ориентированные задания

Задание 1.1

На основе данных финансовой отчётности организации за 2021–2023 годы требуется провести анализ динамики основных результативных показателей. В 2021 году выручка составила 48 000 тыс. руб., себестоимость продаж – 32 000 тыс. руб., чистая прибыль – 8 500 тыс. руб. В 2022 году эти показатели равнялись соответственно 53 000 тыс. руб., 36 000 тыс. руб. и 9 200 тыс. руб. В 2023 году выручка достигла 61 000 тыс. руб., себестоимость – 41 000 тыс. руб., чистая прибыль – 10 800 тыс. руб. Рассчитайте цепные и базисные темпы роста каждого показателя, постройте линейный тренд методом экстраполяции и составьте прогноз на 2024 год. Оцените качество прогнозов с помощью

средней ошибки аппроксимации и интерпретируйте выявленные тенденции, указав возможные факторы, повлиявшие на динамику, а также риски и возможности для предприятия.

Задание 1.2

Перед вами стоит задача оценить влияние ценового и количественного факторов на изменение выручки от реализации продукции. В прошлом году было реализовано 800 единиц продукции по цене 120 руб. за единицу, в отчётном году – 850 единиц по цене 130 руб. за единицу. Используя метод цепных подстановок, определите, насколько изменение выручки обусловлено изменением цены и насколько – изменением физического объёма продаж. Проанализируйте результаты и предложите возможные маркетинговые или производственные решения для дальнейшего увеличения выручки с учётом выявленного соотношения факторов.

Задание 1.3

Предприятие выпускает два вида продукции. В базисном периоде продано 800 единиц продукта А по цене 5 тыс. руб. за единицу и 600 единиц продукта Б по цене 8 тыс. руб. за единицу. В отчётном периоде объём продаж продукта А увеличился на 10%, а его цена снизилась на 5%; по продукту Б объём снизился на 8%, а цена выросла на 12%. Рассчитайте индивидуальные и общий индекс стоимости, индекс физического объёма и индекс цен. Определите вклад каждого фактора (цены и объёма) в изменение выручки по каждому продукту и сформулируйте рекомендации по ассортиментной и ценовой политике.

Задание 1.4

Для оценки перспектив развития предприятия менеджеры провели экспертный опрос. Три эксперта дали следующие прогнозы объёма продаж на следующий год: 75 000 тыс. руб., 82 000 тыс. руб. и 70 000 тыс. руб. Определите прогноз методом средней арифметической. Если коэффициенты компетентности экспертов равны 0,8; 0,9 и 0,7, рассчитайте средневзвешенный прогноз. Сравните полученные результаты, укажите, какой метод в данном случае более надёжен и почему, а также предложите способы повышения точности экспертных оценок.

Задание 1.5

Динамика выручки за пять лет такова: в 2019 году – 12 000 тыс. руб., в 2020 – 13 500 тыс. руб., в 2021 – 14 200 тыс. руб., в 2022 – 15 800 тыс. руб., в 2023 – 16 900 тыс. руб. Постройте линейный тренд методом наименьших квадратов (уравнение вида $y = a + bx$), сделайте прогноз на 2024 и 2025 годы. Оцените среднюю ошибку аппроксимации и сделайте вывод о точности модели. Обоснуйте, какие ещё методы прогнозирования можно было бы применить в данной ситуации.

Тема 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база

Вопросы для устного опроса

1. Какие источники информации используются в бизнес-диагностике? Охарактеризуйте плановые, учётные и внеучётные источники.
2. Назовите состав годовой бухгалтерской отчетности по российским стандартам.
3. Раскройте содержание и назначение бухгалтерского баланса (форма №1).
4. Для чего предназначен отчёт о финансовых результатах (форма №2)? Перечислите основные показатели.
5. Какие дополнительные формы (№3, №4, №5) используются для углублённого анализа?
6. Какие специализированные формы отчетности предусмотрены для сельскохозяйственных организаций?
7. Какие информационные базы (например, ГИР БО) содержат отчетность организаций? Как к ним получить доступ?
8. Когда в состав отчетности включается аудиторское заключение?
9. Какую информацию можно получить из отчёта о движении денежных средств?
10. Приведите примеры взаимосвязи показателей разных форм отчетности.

Тестовые задания

Задание 2.1 (выбор одного)

Какая форма содержит информацию об имуществе и обязательствах на отчётную дату?

1. Отчёт о финансовых результатах
2. Бухгалтерский баланс
3. Отчёт об изменениях капитала
4. Пояснения к балансу

Задание 2.2 (множественный выбор)

Какие формы входят в состав годовой бухгалтерской отчетности?

- А) Бухгалтерский баланс
- Б) Отчёт о движении денежных средств
- В) Налоговая декларация по прибыли
- Г) Отчёт о целевом использовании средств
- Д) Статистическая отчётность П-4

Задание 2.3 (на соответствие)

Установите соответствие:

1. Форма №3
 2. Форма №4
 3. Форма №5
 4. Форма №6
- А) Раскрывает состав и движение собственного капитала
 - Б) Содержит информацию о потоках денежных средств
 - В) Детализирует показатели основных средств, запасов, дебиторской задолженности
 - Г) Применяется некоммерческими организациями

Задание 2.4 (верно/неверно)

Верно ли, что аудиторское заключение обязательно включается в состав годовой отчетности всех организаций?

Задание 2.5 (открытый вопрос)

Государственный информационный ресурс, содержащий бухгалтерскую отчетность и ведомый ФНС России, называется _____.

Практико-ориентированные задания

Задание 2.1

На основе приведённых данных составьте агрегированный бухгалтерский баланс и проанализируйте его структуру. Внеоборотные активы составляют 34 200 тыс. руб., оборотные активы – 28 500 тыс. руб., собственный капитал – 42 000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 8 000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 12 700 тыс. руб. Выделите в балансе внеоборотные и оборотные активы, собственный капитал, долгосрочные и краткосрочные обязательства, рассчитайте доли каждого раздела в валюте баланса. Оцените, насколько данная структура соответствует «нормальной» для производственного предприятия, и сделайте выводы о финансовом положении организации.

Задание 2.2

По данным отчёта о финансовых результатах за два смежных года проведите горизонтальный и вертикальный анализ доходов и расходов. В первом году выручка составила 56 000 тыс. руб., себестоимость продаж – 38 000 тыс. руб., коммерческие расходы – 4 500 тыс. руб., управленческие расходы – 3 200 тыс. руб., прочие доходы – 600 тыс. руб., прочие расходы – 900 тыс. руб., налог на прибыль – 2 400 тыс. руб. Во втором году выручка – 64 000 тыс. руб., себестоимость – 44 000 тыс. руб., коммерческие расходы – 5 000 тыс. руб., управленческие – 3 800 тыс. руб., прочие доходы – 700 тыс. руб., прочие расходы – 1 100 тыс. руб., налог – 2 800 тыс. руб. Рассчитайте показатели рентабельности продаж и затрат, оцените их динамику и предложите возможные причины изменений, а также управленческие решения для улучшения эффективности.

Задание 2.3

По данным отчёта о движении денежных средств определите чистые денежные потоки по видам деятельности и остаток на конец года. На начало года остаток денежных средств составлял 1 500 тыс. руб. За год поступило: от продажи продукции – 72 000 тыс. руб., от продажи основных средств – 2 000 тыс. руб., получено кредитов – 15 000 тыс. руб. Было выплачено: поставщикам – 51 000 тыс. руб., заработная плата – 12 000 тыс. руб., налоги – 4 500 тыс. руб., приобретение основных средств – 9 000 тыс. руб., погашение кредитов – 8 000 тыс. руб., проценты – 1 200 тыс. руб. Рассчитайте чистые денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также остаток на конец года. Оцените сбалансированность денежных потоков и сделайте вывод о том, за счёт каких видов деятельности предприятие получает основной приток денег.

Задание 2.4

Используя данные пояснений к балансу о движении основных средств, проведите анализ их состояния и движения. На начало года первоначальная стоимость основных средств составляла 32 000 тыс. руб., износ – 12 000 тыс. руб. В течение года поступило основных средств на 4 500 тыс. руб., выбыло – на 2 800 тыс. руб. Начислено амортизации за год 3 200 тыс. руб., износ по выбывшим объектам – 1 500 тыс. руб. Рассчитайте остаточную стоимость на начало и конец года, коэффициенты износа и годности на конец года, а также коэффициенты обновления и выбытия. Проанализируйте динамику технического состояния и интенсивность обновления, сформулируйте выводы для инвестиционной политики предприятия.

Задание 2.5

Сравните финансовую независимость двух организаций одной отрасли. У организации А активы составляют 150 000 тыс. руб., собственный капитал – 80 000 тыс. руб., обязательства – 70 000 тыс. руб. У организации Б активы – 200 000 тыс. руб., собственный капитал – 110 000 тыс. руб., обязательства – 90 000 тыс. руб. Рассчитайте долю собственного капитала в активах каждой организации и определите, какая из них обладает большей финансовой независимостью. Ответ обоснуйте и укажите, какие дополнительные показатели следовало бы проанализировать для более полного сравнения финансового положения.

Тема 3. Оценка состояния и эффективности использования основных средств

Вопросы для устного опроса

1. Дайте определение основных средств. Какова их роль в производстве?
2. Назовите основные направления анализа основных средств.
3. Какие показатели характеризуют движение основных средств (коэффициенты обновления, выбытия, прироста)?
4. Как оценивается техническое состояние основных средств (коэффициенты износа и годности)?
5. Что понимается под структурой основных средств и какие факторы на неё влияют?
6. Перечислите обобщающие показатели эффективности использования основных средств.
7. Как рассчитываются фондоотдача и фондоемкость? В чём их экономический смысл?
8. Что такое фондорентабельность? Как она рассчитывается?
9. Какие показатели характеризуют обеспеченность предприятия основными средствами?
10. Назовите основные пути повышения эффективности использования основных средств.

Тестовые задания

Задание 3.1 (выбор одного)

Какой показатель характеризует стоимость основных средств, приходящуюся на одного работника?

1. Фондоотдача
2. Фондоемкость
3. Фондовооруженность
4. Фондорентабельность

Задание 3.2 (множественный выбор)

Какие коэффициенты относятся к показателям движения основных средств?

- А) Коэффициент износа
- Б) Коэффициент обновления
- В) Коэффициент выбытия
- Г) Коэффициент годности
- Д) Коэффициент роста

Задание 3.3 (на соответствие)

Установите соответствие:

1. Фондоотдача
2. Фондоемкость
3. Фондорентабельность
4. Фондовооруженность

- А) Прибыль / Среднегодовая стоимость ОС
- Б) Выручка / Среднегодовая стоимость ОС
- В) Среднегодовая стоимость ОС / Выручка
- Г) Среднегодовая стоимость ОС / Численность

Задание 3.4 (верно/неверно)

Верно ли, что увеличение фондоемкости свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств?

Задание 3.5 (открытый вопрос)

Коэффициент, показывающий долю стоимости основных средств, перенесенную на готовую продукцию, называется _____.

Практико-ориентированные задания

Задание 3.1

Оцените эффективность использования основных средств организации, если среднегодовая стоимость основных средств составляет 24 500 тыс. руб., выручка от реализации – 48 200 тыс. руб., прибыль от продаж – 7 300 тыс. руб. Рассчитайте фондоотдачу, фондоемкость и фондорентабельность. Сравните полученные показатели с предыдущим периодом, в котором фондоотдача была равна 1,9 руб./руб., и предложите мероприятия, направленные на повышение фондоотдачи.

Задание 3.2

Проанализируйте интенсивность обновления основных средств предприятия. На начало года стоимость основных средств составляла 18 000 тыс. руб. В течение года поступило основных средств на сумму 2 800 тыс. руб., выбыло – на 1 400 тыс. руб. Рассчитайте коэффициенты обновления, выбытия и прироста. Оцените, достаточно ли активно предприятие обновляет свой парк оборудования, и как это может сказаться на его конкурентоспособности в долгосрочной перспективе. Укажите возможные факторы, влияющие на уровень обновления.

Задание 3.3

Для оценки технического состояния основных средств используйте следующие данные. На начало года первоначальная стоимость основных средств составляла 22 000 тыс. руб., износ – 7 500 тыс. руб. В течение года поступило основных средств на 3 000 тыс. руб., выбыло – на 1 800 тыс. руб. За год начислена амортизация в размере 2 200 тыс. руб., износ по выбывшим объектам – 600 тыс. руб. Рассчитайте коэффициенты износа и годности на начало и конец года, оцените их динамику и сделайте вывод об изменении технического состояния основных фондов. Предложите возможные причины наблюдаемых изменений и рекомендации по поддержанию основных средств в работоспособном состоянии.

Задание 3.4

Имеются данные за два года. В базисном году выручка составила 42 000 тыс. руб., среднегодовая стоимость основных средств – 28 000 тыс. руб. В отчетном году выручка – 46 000 тыс. руб., среднегодовая стоимость основных средств – 29 500 тыс. руб. Рассчитайте фондоотдачу за

каждый год. Методом цепных подстановок определите влияние изменения выручки и стоимости основных средств на изменение фондоотдачи. Сформулируйте выводы и предложите меры по повышению эффективности использования основных средств.

Задание 3.5

В сельскохозяйственной организации площадь сельскохозяйственных угодий составляет 3 200 га, среднегодовая численность работников – 180 чел., среднегодовая стоимость основных средств – 86 000 тыс. руб. Рассчитайте фондообеспеченность (на 100 га) и фондовооруженность труда. Сравните полученные значения со среднеотраслевыми, где фондообеспеченность равна 2 500 тыс. руб./100 га, а фондовооруженность – 450 тыс. руб./чел. Сделайте вывод об уровне обеспеченности предприятия основными средствами и его соответствии отраслевым нормативам.

Тема 4. Оценка обеспеченности и эффективности использования оборотных средств

Вопросы для устного опроса

1. Дайте определение оборотных средств. Чем они отличаются от основных?
2. На какие группы подразделяются оборотные средства по экономическому содержанию?
3. Что понимается под структурой оборотных средств? Какие факторы на неё влияют?
4. Назовите источники формирования оборотных средств.
5. Перечислите показатели эффективности использования оборотных средств.
6. Что характеризует коэффициент оборачиваемости? Как его рост влияет на финансовое состояние?
7. Как рассчитывается продолжительность одного оборота в днях? Какая тенденция положительна?
8. Что такое материалоемкость и материалотдача? Как они связаны?
9. Как оценивается эффективность использования дебиторской задолженности?
10. Назовите основные пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Тестовые задания

Задание 4.1 (выбор одного)

Какая часть оборотных средств относится к фондам обращения?

1. Производственные запасы
2. Незавершенное производство
3. Готовая продукция на складе
4. Расходы будущих периодов

Задание 4.2 (множественный выбор)

Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных средств?

- А) Коэффициент оборачиваемости
- Б) Фондоотдача
- В) Коэффициент загрузки
- Г) Материалоемкость
- Д) Рентабельность продаж

Задание 4.3 (на соответствие)

Установите соответствие:

1. Коэффициент оборачиваемости
 2. Коэффициент загрузки
 3. Продолжительность одного оборота
 4. Материалотдача
- А) Средний остаток оборотных средств / Выручка
 - Б) 360 / Коэффициент оборачиваемости
 - В) Выручка / Средний остаток оборотных средств
 - Г) Выручка / Материальные затраты

Задание 4.4 (верно/неверно)

Верно ли, что увеличение продолжительности одного оборота свидетельствует о повышении

эффективности использования оборотных средств?

Задание 4.5 (открытый вопрос)

Показатель, обратный коэффициенту оборачиваемости оборотных средств, называется _____.

Практикоориентированные задания

Задание 4.1

Эффективность использования оборотных средств во многом определяет финансовое состояние предприятия. Выручка за год составила 25 000 тыс. руб., средний остаток оборотных средств за этот же период – 5 000 тыс. руб. Рассчитайте коэффициент оборачиваемости, коэффициент загрузки и продолжительность одного оборота в днях (при расчёте используйте 360 дней). Оцените, насколько быстро оборачиваются оборотные средства. Определите возможную сумму высвобождения оборотных средств, если предприятию удастся сократить продолжительность одного оборота на 5 дней, и предложите конкретные меры по ускорению оборачиваемости.

Задание 4.2

В отчётном году выручка предприятия равнялась 56 000 тыс. руб., среднегодовой остаток оборотных средств – 8 000 тыс. руб. В плановом году предполагается увеличить выручку на 12% и сократить остаток оборотных средств на 5%. Рассчитайте, как при этом изменятся коэффициенты оборачиваемости, загрузки и продолжительность одного оборота. Определите сумму высвобожденных или дополнительно привлечённых оборотных средств и оцените эффективность предлагаемых изменений.

Задание 4.3

Материальные затраты за отчётный год составили 8 200 тыс. руб., выручка – 19 600 тыс. руб. Рассчитайте материалоотдачу и материалоёмкость. Сравните эти показатели со значением материалоёмкости прошлого года, равным 0,45 руб./руб. Оцените динамику эффективности использования материальных ресурсов, укажите возможные факторы, повлиявшие на изменение, и предложите направления оптимизации материальных затрат.

Задание 4.4

Управление дебиторской задолженностью – важный элемент политики оборотного капитала. На начало года дебиторская задолженность составляла 3 200 тыс. руб., на конец года – 4 800 тыс. руб., выручка за год – 42 000 тыс. руб. Рассчитайте среднегодовую величину дебиторской задолженности, коэффициент её оборачиваемости (в разах) и средний срок погашения (в днях). Сравните полученный срок с договорными условиями кредитования покупателей, составляющими 30 дней, и оцените качество управления дебиторской задолженностью. Предложите меры по её оптимизации, такие как факторинг, ужесточение кредитной политики или скидки за раннюю оплату.

Задание 4.5

Оборотные активы на начало года составляли 15 000 тыс. руб., на конец года – 17 500 тыс. руб. Краткосрочные обязательства на начало года – 9 000 тыс. руб., на конец – 10 200 тыс. руб. Выручка за год – 48 000 тыс. руб. Рассчитайте коэффициенты оборачиваемости оборотных активов и продолжительность одного оборота (используя средние остатки). Оцените динамику деловой активности и объясните, как изменение оборачиваемости влияет на потребность предприятия в финансировании.

Тема 5. Оценка эффективности использования трудовых ресурсов

Вопросы для устного опроса

1. Дайте определение трудовых ресурсов. Какие категории персонала выделяют?
2. Что такое списочная, явочная и среднесписочная численность?
3. Какие показатели характеризуют движение кадров? Как рассчитываются коэффициенты оборота?
4. Что такое производительность труда? Назовите методы её измерения.
5. Как рассчитываются выработка и трудоемкость? Как они связаны?

6. В чём отличие натурального, стоимостного и трудового методов измерения производительности?
7. Какие факторы влияют на уровень производительности труда?
8. Что понимается под трудоемкостью продукции? Как её снижение влияет на производительность?
9. Какие показатели используются для анализа использования рабочего времени?
10. Назовите основные направления повышения эффективности использования трудовых ресурсов.

Тестовые задания

Задание 5.1 (выбор одного)

Какой показатель отражает затраты рабочего времени на единицу продукции?

1. Выработка
2. Трудоемкость
3. Производительность труда
4. Фондовооруженность

Задание 5.2 (множественный выбор)

Кто относится к промышленно-производственному персоналу?

- А) Рабочие основных цехов
- Б) Работники жилищно-коммунального хозяйства
- В) Служащие заводоуправления
- Г) Работники детского сада предприятия
- Д) Ремонтные рабочие

Задание 5.3 (на соответствие)

Установите соответствие:

1. Выработка
 2. Трудоемкость
 3. Производительность труда
 4. Фондовооруженность
- А) Затраты труда на единицу продукции
 - Б) Количество продукции в единицу времени
 - В) Стоимость основных средств на одного работника
 - Г) Эффективность затрат труда (обобщающий показатель)

Задание 5.4 (верно/неверно)

Верно ли, что при увеличении трудоемкости производительность труда повышается?

Задание 5.5 (открытый вопрос)

Отношение числа уволившихся по собственному желанию и за нарушения к среднесписочной численности называется _____.

Практикоориентированные задания

Задание 5.1

Производительность труда – ключевой показатель эффективности использования трудовых ресурсов. В цехе работают 25 рабочих, которые за месяц произвели 3 800 единиц продукции. Норма времени на изготовление одной единицы продукции составляет 0,8 часа. Фактически каждый рабочий отработал 160 часов. Определите фактическую и нормативную трудоемкость единицы продукции, коэффициент выполнения норм, а также производительность труда (выработку) одного рабочего за месяц и за час. Сравните полученные значения и сделайте выводы.

Задание 5.2

Имеются данные за два года. В базисном году объём продукции составил 35 000 тыс. руб., среднесписочная численность работников – 120 чел. В отчётном году объём продукции – 40 000 тыс. руб., численность – 125 чел. Рассчитайте производительность труда за каждый год. Методом цепных

подстановок определите абсолютное изменение объёма продукции за счёт изменения численности и за счёт изменения производительности труда. Сделайте вывод о типе развития (экстенсивный или интенсивный) и предложите меры по повышению производительности труда.

Задание 5.3

Движение кадров характеризует стабильность трудового коллектива и эффективность кадровой политики. Среднесписочная численность работников за год составила 120 чел. За этот период принято на работу 15 чел., уволено 12 чел., в том числе по собственному желанию – 7 чел., за нарушения трудовой дисциплины – 1 чел., по сокращению штатов – 4 чел. Рассчитайте коэффициенты оборота по приёму, по выбытию и текучести кадров. Оцените уровень текучести, сравнив его со среднеотраслевым значением 10–15%, и предложите мероприятия по закреплению кадров.

Задание 5.4

Плановый фонд рабочего времени одного рабочего на год составлял 1 920 часов. Фактически в среднем каждый рабочий отработал 1 850 часов. Численность рабочих – 60 чел. Определите потери рабочего времени в расчёте на одного рабочего и в целом по предприятию. Рассчитайте возможный прирост объёма продукции, если производительность труда одного рабочего составляет 850 руб. в час. Предложите меры по сокращению потерь рабочего времени.

Задание 5.5

За отчётный год затраты труда на производство продукции составили 45 000 чел.-часов, объём произведённой продукции – 9 000 тыс. руб. В плановом году предполагается снизить трудоёмкость продукции на 8% за счёт внедрения новой техники, а объём производства увеличить на 12%. Определите производительность труда в отчётном и плановом году, а также необходимую численность работников в плановом году, если годовой фонд рабочего времени одного работника составляет 1 800 часов. Оцените эффективность планируемых мероприятий.

Тема 6. Анализ затрат и себестоимости продукции

Вопросы для устного опроса

1. Раскройте понятия издержек производства и себестоимости.
2. Как классифицируются затраты по экономическим элементам?
3. Что такое калькуляционные статьи затрат? Для чего применяется эта группировка?
4. В чём отличие постоянных и переменных затрат? Приведите примеры.
5. Что понимается под производственной и полной себестоимостью?
6. Какие факторы влияют на уровень себестоимости?
7. Как рассчитываются затраты на 1 рубль товарной продукции? Для чего используется этот показатель?
8. В чём сущность маржинального анализа? Дайте определение маржинального дохода, точки безубыточности.
9. Что такое запас финансовой прочности и операционный рычаг?
10. Назовите основные пути снижения себестоимости продукции.

Тестовые задания

Задание 6.1 (выбор одного)

Какие затраты не зависят от объёма производства?

1. Переменные
2. Постоянные
3. Прямые
4. Косвенные

Задание 6.2 (множественный выбор)

Какие затраты относятся к переменным?

- А) Амортизация основных средств
- Б) Сырьё и материалы
- В) Зарплата управленческого персонала

- Г) Сдельная зарплата рабочих
- Д) Арендная плата

Задание 6.3 (на соответствие)

Установите соответствие:

1. Маржинальный доход
2. Точка безубыточности
3. Запас финансовой прочности
4. Операционный рычаг

- А) Разница между выручкой и переменными затратами
- Б) Объём продаж, при котором прибыль равна нулю
- В) Разница между фактической выручкой и выручкой в точке безубыточности
- Г) Отношение маржинального дохода к прибыли

Задание 6.4 (верно/неверно)

Верно ли, что снижение себестоимости ведёт к уменьшению прибыли?

Задание 6.5 (открытый вопрос)

Отношение маржинального дохода к выручке называется _____.

Практикоориентированные задания

Задание 6.1

Для обоснования производственной программы и ценовой политики необходимо рассчитать точку безубыточности. Цена единицы продукции составляет 80 руб., переменные затраты на единицу – 50 руб., постоянные затраты за период – 120 000 руб. Определите точку безубыточности в натуральном и стоимостном выражении, маржинальный доход на единицу, коэффициент маржинального дохода, а также запас финансовой прочности при фактическом объёме продаж 5 000 единиц (в абсолютном и относительном выражении). Постройте график безубыточности (аналитически опишите его). Как изменится точка безубыточности, если постоянные затраты возрастут на 10%? На основе проведённого анализа предложите управленческие решения.

Задание 6.2

Имеются данные по статьям затрат: сырьё и материалы – 2 800 тыс. руб., заработная плата основных рабочих – 1 500 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 450 тыс. руб., общепроизводственные расходы – 900 тыс. руб., общехозяйственные расходы – 700 тыс. руб., коммерческие расходы – 350 тыс. руб. Рассчитайте производственную и полную себестоимость, определите структуру себестоимости в процентах. Выделите статьи с наибольшим удельным весом и предложите возможные направления снижения затрат по этим статьям.

Задание 6.3

Выручка организации за период составила 8 500 тыс. руб., себестоимость продаж – 5 200 тыс. руб., коммерческие расходы – 800 тыс. руб., управленческие расходы – 600 тыс. руб. Определите полную себестоимость реализованной продукции, прибыль от продаж, рентабельность продаж и рентабельность затрат. Рассчитайте затраты на 1 рубль выручки и сравните их с аналогичным показателем предыдущего года, который составлял 0,78 руб. Сделайте вывод о динамике эффективности.

Задание 6.4

В отчётном году общая сумма затрат на производство продукции составила 6 200 тыс. руб., объём выпуска – 8 000 единиц. В плановом году предполагается снизить материальные затраты на 5% и увеличить заработную плату с отчислениями на 8% в связи с ростом квалификации рабочих. Доля материальных затрат в себестоимости отчётного года – 50%, доля заработной платы с отчислениями – 30%, остальные затраты остаются неизменными. Определите плановую себестоимость единицы продукции и процент её изменения по сравнению с отчётным годом, оценив влияние каждого фактора.

Задание 6.5

Предприятие выпускает два вида продукции. По продукту А цена составляет 300 руб. за единицу, переменные затраты на единицу – 180 руб., объём продаж – 1 500 ед. По продукту Б цена – 500 руб., переменные затраты – 320 руб., объём – 800 ед. Постоянные затраты предприятия равны 320 000 руб. Рассчитайте прибыль от продаж при исходной структуре. Определите, как изменится прибыль, если структура продаж изменится: продукт А – 1 200 ед., продукт Б – 1 100 ед. (общий объём продаж в натуральном выражении остаётся прежним). Сделайте вывод о влиянии структурных сдвигов на прибыль и укажите, какой ассортимент является более выгодным.

Тема 7. Оценка финансовых результатов и показателей рентабельности

Вопросы для устного опроса

1. Что понимается под финансовыми результатами? Какие виды доходов и расходов существуют?
2. Назовите виды прибыли и порядок их формирования.
3. Как рассчитывается валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль?
4. Что такое рентабельность? Чем она отличается от прибыли?
5. Перечислите основные показатели рентабельности и методику их расчёта.
6. Что показывает рентабельность продаж? Как её можно повысить?
7. Как рассчитывается рентабельность производства (окупаемость затрат)?
8. Что характеризуют рентабельность активов и рентабельность собственного капитала?
9. Какие факторы влияют на уровень рентабельности?
10. В чём разница между понятиями «эффект» и «эффективность»?

Тестовые задания

Задание 7.1 (выбор одного)

Какой показатель прибыли рассчитывается как разница между выручкой и полной себестоимостью?

1. Валовая прибыль
2. Прибыль от продаж
3. Прибыль до налогообложения
4. Чистая прибыль

Задание 7.2 (множественный выбор)

Какие показатели относятся к показателям рентабельности?

- А) Рентабельность продаж
- Б) Фондоотдача
- В) Рентабельность собственного капитала
- Г) Коэффициент текущей ликвидности
- Д) Рентабельность производства

Задание 7.3 (на соответствие)

Установите соответствие:

1. Рентабельность продаж
 2. Рентабельность производства
 3. Рентабельность активов
 4. Рентабельность собственного капитала
- А) Чистая прибыль / Выручка × 100%
 - Б) Чистая прибыль / Собственный капитал × 100%
 - В) Прибыль от продаж / Полная себестоимость × 100%
 - Г) Чистая прибыль / Среднегодовая стоимость активов × 100%

Задание 7.4 (верно/неверно)

Верно ли, что увеличение рентабельности продаж всегда свидетельствует о росте эффективности деятельности?

Задание 7.5 (открытый вопрос)

Отношение чистой прибыли к выручке называется _____.

Практикоориентированные задания

Задание 7.1

По данным отчёта о финансовых результатах сформируйте все виды прибыли и проанализируйте их соотношение. Выручка составила 8 400 тыс. руб., себестоимость продаж – 5 200 тыс. руб., коммерческие расходы – 600 тыс. руб., управленческие расходы – 500 тыс. руб., прочие доходы – 80 тыс. руб., прочие расходы – 120 тыс. руб., ставка налога на прибыль – 20%. Рассчитайте валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль. Определите долю каждого вида прибыли в выручке и сделайте вывод о структуре финансового результата, а также о факторах, на неё влияющих.

Задание 7.2

Имеются данные за два года. В базисном году выручка составила 28 000 тыс. руб., полная себестоимость – 21 000 тыс. руб. В отчётном году выручка – 32 500 тыс. руб., полная себестоимость – 25 000 тыс. руб. Рассчитайте прибыль и рентабельность производства за каждый год. Методом цепных подстановок определите влияние изменения выручки и себестоимости на изменение рентабельности производства. Сформулируйте выводы и предложите меры по повышению рентабельности.

Задание 7.3

Комплексная оценка рентабельности деятельности предприятия предполагает расчёт различных показателей. Выручка за год составила 36 000 тыс. руб., полная себестоимость реализованной продукции – 27 000 тыс. руб., чистая прибыль – 6 500 тыс. руб., среднегодовая стоимость активов – 42 000 тыс. руб., среднегодовая величина собственного капитала – 28 000 тыс. руб. Рассчитайте рентабельность продаж, рентабельность затрат, рентабельность активов и рентабельность собственного капитала. Сравните полученные значения с показателями предыдущего года (рентабельность продаж была 15%) и оцените эффективность использования ресурсов и капитала.

Задание 7.4

Выручка предприятия составила 5 600 тыс. руб., переменные затраты – 3 200 тыс. руб., постоянные затраты – 1 100 тыс. руб. Рассчитайте маржинальный доход, прибыль от продаж, рентабельность продаж и рентабельность затрат. Определите, как изменится прибыль при росте выручки на 8%, используя эффект операционного рычага, и объясните экономический смысл этого показателя.

Задание 7.5

Активы организации на начало года составляли 38 000 тыс. руб., на конец – 42 000 тыс. руб. Собственный капитал на начало – 22 000 тыс. руб., на конец – 25 000 тыс. руб. Выручка за год – 58 000 тыс. руб., чистая прибыль – 6 200 тыс. руб. Рассчитайте среднегодовую стоимость активов и собственного капитала, определите рентабельность активов, рентабельность собственного капитала и рентабельность продаж. Используя формулу Дюпона, разложите рентабельность собственного капитала на три фактора: рентабельность продаж, оборачиваемость активов и финансовый рычаг, и оцените вклад каждого фактора.

Тема 8. Комплексная бизнес-диагностика финансового состояния и прогнозирование банкротства

Вопросы для устного опроса

1. Какова цель комплексной диагностики финансового состояния?
2. Перечислите виды анализа финансового состояния по различным признакам.
3. Что такое ликвидность баланса и ликвидность активов? Какие группы активов и пассивов выделяют?
4. Какие коэффициенты ликвидности рассчитываются? Каковы их нормативы?
5. Чем отличается платежеспособность от ликвидности?

6. Дайте определение финансовой устойчивости. Какие абсолютные показатели используются для её оценки?
7. Назовите относительные показатели финансовой устойчивости и их экономический смысл.
8. Какие показатели характеризуют деловую активность?
9. Какие методы прогнозирования банкротства существуют? Опишите модель Альтмана.
10. Что такое коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности и когда он рассчитывается?

Тестовые задания

Задание 8.1 (выбор одного)

Какой коэффициент показывает способность погасить краткосрочные обязательства за счёт наиболее ликвидных активов?

1. Коэффициент текущей ликвидности
2. Коэффициент абсолютной ликвидности
3. Коэффициент быстрой ликвидности
4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами

Задание 8.2 (множественный выбор)

Какие показатели относятся к показателям финансовой устойчивости?

- А) Коэффициент автономии
- Б) Коэффициент абсолютной ликвидности
- В) Коэффициент маневренности собственного капитала
- Г) Коэффициент оборачиваемости активов
- Д) Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств

Задание 8.3 (на соответствие)

Установите соответствие типа финансовой устойчивости условиям:

1. Абсолютная устойчивость
2. Нормальная устойчивость
3. Неустойчивое состояние
4. Кризисное состояние

- А) $\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{ФК} < 0, \Delta \text{ОИ} < 0$
- Б) $\Delta \text{СОС} \geq 0, \Delta \text{ФК} \geq 0, \Delta \text{ОИ} \geq 0$
- В) $\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{ФК} \geq 0, \Delta \text{ОИ} \geq 0$
- Г) $\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{ФК} < 0, \Delta \text{ОИ} \geq 0$

Задание 8.4 (верно/неверно)

Верно ли, что баланс абсолютно ликвиден при выполнении неравенств $A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$?

Задание 8.5 (открытый вопрос)

Отношение собственного капитала к валюте баланса называется _____.

Практико-ориентированные задания

Задание 8.1

Оценка ликвидности баланса является первым этапом анализа финансового состояния. По данным бухгалтерского баланса внеоборотные активы составляют 29 000 тыс. руб., запасы – 12 500 тыс. руб., дебиторская задолженность – 8 200 тыс. руб., денежные средства – 1 100 тыс. руб. Собственный капитал равен 30 000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 6 000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 14 800 тыс. руб. Сгруппируйте активы по степени ликвидности (А1, А2, А3, А4) и пассивы по срочности (П1, П2, П3, П4), проверьте выполнение условий абсолютной ликвидности. Рассчитайте коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности, сравните их с нормативными значениями и сделайте вывод о платежеспособности организации.

Задание 8.2

Для определения типа финансовой устойчивости необходимо рассчитать абсолютные

показатели обеспеченности запасов источниками их формирования. Собственный капитал организации составляет 25 000 тыс. руб., внеоборотные активы – 18 000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 3 000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 7 000 тыс. руб., запасы – 9 000 тыс. руб. Определите величину собственных оборотных средств (СОС), функционирующего капитала (ФК) и общей величины основных источников (ОИ). Рассчитайте излишек или недостаток каждого вида источников для покрытия запасов, установите тип финансовой устойчивости (абсолютная, нормальная, неустойчивая, кризисная) и предложите меры по её укреплению, если это необходимо.

Задание 8.3

На основе данных предыдущего задания (собственный капитал – 25 000 тыс. руб., внеоборотные активы – 18 000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 3 000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 7 000 тыс. руб., запасы – 9 000 тыс. руб.) рассчитайте относительные показатели финансовой устойчивости: коэффициент автономии, коэффициент соотношения заёмных и собственных средств, коэффициент маневренности собственного капитала и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Сравните их с рекомендуемыми нормативами (автономия $\geq 0,5$, соотношение ≤ 1 , маневренность 0,2–0,5, обеспеченность $\geq 0,1$). Оцените динамику, если в прошлом году эти коэффициенты составляли соответственно 0,60; 0,67; 0,28, и сформулируйте вывод об изменении финансовой устойчивости.

Задание 8.4

Для прогнозирования вероятности банкротства используйте пятифакторную модель Альтмана, адаптированную для компаний, чьи акции не торгуются на бирже. Имеются следующие данные (тыс. руб.): оборотные активы – 30 000, краткосрочные обязательства – 18 000, активы всего – 80 000, нераспределённая прибыль – 12 000, прибыль до налогообложения – 9 000, собственный капитал – 50 000, долгосрочные обязательства – 12 000, выручка – 110 000. Рассчитайте значения факторов X_1 – X_5 и итоговый Z -счёт. Интерпретируйте результат, используя шкалу: $Z < 1,23$ – высокая вероятность банкротства; $1,23 \leq Z \leq 2,89$ – зона неопределённости; $Z > 2,9$ – низкая вероятность банкротства. При необходимости предложите меры по снижению риска банкротства.

Задание 8.5

Для оценки перспектив восстановления платежеспособности рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности. На начало года коэффициент текущей ликвидности составлял 1,8, на конец года – 1,5 при нормативе 2,0. Рассчитайте коэффициент восстановления платежеспособности за период 6 месяцев и сделайте вывод о возможности предприятия восстановить свою платежеспособность в ближайшие полгода. Если бы коэффициент утраты платежеспособности за 3 месяца был равен 1,1, что бы это означало? Какие меры следует предпринять руководству для улучшения ситуации?

**Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)**

Вопросы к экзамену

1. Понятия и сущность анализа, диагностики и оценки.
2. Цели и задачи анализа, диагностики и оценки деятельности организации
3. Методы и методика анализа, диагностики и оценки деятельности организации.
4. Прогнозирование хозяйственной деятельности: виды и методы
5. Понятие, содержание и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.
6. Информационные базы, содержащие отчетность организаций.
7. Показатели состава, структуры, состояния и движения основных фондов организации.
8. Показатели эффективности использования основных фондов и методика их расчета.
9. Оценка состава и структуры оборотных средств организации.
10. Оценка эффективности использования оборотных средств.
11. Трудовые ресурсы организации и показатели эффективности их использования.
12. Методика расчета показателей производительности труда и трудоемкости.
13. Издержки производства и себестоимость продукции организации.
14. Анализ затрат и себестоимости продукции.
15. Оценка финансовых результатов деятельности организации.
16. Анализ показателей рентабельности бизнеса.
17. Цели и задачи бизнес-диагностики финансового состояния
18. Виды анализа финансового состояния организации
19. Анализ имущественного состояния организации
20. Понятие ликвидности организации, ликвидности активов, платежеспособности организации
21. Анализ финансовой устойчивости организации
22. Показатели деловой активности
23. Методы прогнозирования возможного банкротства (несостоятельности) организации

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Примерная тематика курсовых работ

1. Экономический анализ как база принятия управленческих решений.
2. Роль бизнес-диагностики в управлении предприятием.
3. Роль анализа в управлении предприятием в современных экономических условиях.
4. Оценка экономической эффективности производственной деятельности предприятия.
5. Оценка экономической эффективности коммерческой деятельности предприятия.
6. Резервы повышения эффективности производственной деятельности предприятия.
7. Оценка экономической эффективности деятельности организации и резервы ее роста.
8. Оценка экономического потенциала организации и резервы его роста.
9. Анализ состояния и использования ресурсов предприятия.
10. Оценка экономической эффективности использования производственных ресурсов предприятия.
11. Экономическая оценка эффективности использования материально-технических ресурсов предприятия.
12. Оценка экономической эффективности использования основных производственных фондов организации.
13. Основные фонды предприятия: диагностика и направления повышения эффективности их использования.
14. Обоснование направлений повышения экономической эффективности использования оборотных средств предприятия.
15. Оборотные средства предприятия: анализ и направления повышения эффективности их использования.
16. Оценка экономической эффективности использования оборотных средств предприятия.
17. Оценка экономической эффективности использования материальных ресурсов предприятия.
18. Анализ материальных ресурсов предприятия и разработка мероприятий по повышению эффективности их использования.

19. Оценка экономической эффективности использования трудовых ресурсов.
20. Обоснование направлений повышения экономической эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.
21. Производительность труда и резервы ее роста на предприятии.
22. Анализ трудовых ресурсов организации.
23. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
24. Анализ социальных условий и использования человеческого капитала.
25. Анализ производительности труда и направления ее повышения.
26. Анализ себестоимости продукции и обоснование направлений ее снижения.
27. Анализ затрат на производство и реализацию продукции и обоснование направлений их снижения.
28. Оценка себестоимости продукции/услуг предприятия и обоснование направлений ее снижения.
29. Себестоимость продукции: диагностика и направления оптимизации.
30. Анализ издержек производства и экономическое обоснование мероприятий по их снижению.
31. Диагностика себестоимости продукции и экономическое обоснование направлений ее сокращения.
32. Анализ и управление затратами на производство и реализацию продукции.
33. Оценка показателей себестоимости продукции.
34. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на прибыль.
35. Оценка доходов организации и направления их максимизации.
36. Оценка прибыли организации и направления ее роста.
37. Диагностика финансовых результатов деятельности предприятия и разработка мероприятий по их улучшению.
38. Финансовые результаты предприятия и методы их оценки.
39. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
40. Оценка рентабельности деятельности предприятия.
41. Анализ показателей рентабельности предприятия и экономическое обоснование мероприятий по их улучшению.
42. Финансовое состояние организации и методика его оценки.
43. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.
44. Анализ эффективности использования оборотных активов организации.
45. Анализ эффективности использования внеоборотных активов организации.
46. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия.
47. Оценка финансовой устойчивости организации и пути ее роста.
48. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
49. Оценка деловой активности организации.
50. Диагностика рентабельности активов организации.
51. Оценка платежеспособности организации и наличия собственных оборотных средств.
52. Система показателей для анализа финансовой устойчивости организации и критерии их оценки.