

ЧОУ СПО «Техникум информатики, экономики и управления»

Дифференцированный зачет

по МДК 02.02

**«Анализ финансово-хозяйственной
деятельности»**

*для студентов заочной формы
обучения*

специальности 100701

«Коммерция (по отраслям)»

4 курс

Разработчик – преподаватель Трифонова Н.Г.

Ульяновск

2013 г

Утверждаю
Зам директора по УМР
_____ Н.П.Крючкова
« ____ » _____ 20 ____ г.

**Перечень вопросов к дифференцированному зачету
по МДК 02.02 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

специальности 100701 «Коммерция (по отраслям)»
4 курс

Перечень теоретических вопросов

1. Научные основы экономического анализа. Роль и развитие экономического анализа.
2. Предмет, цели и задачи АФХД.
3. Основные принципы АФХД, их характеристика.
4. Основные модели экономического анализа, их классификация и краткая характеристика.
5. Дескриптивная модель анализа.
6. Предикативная и нормативная модели анализа.
7. Методы экономического анализа, их классификация и краткая характеристика.
8. Метод цепных подстановок.
9. Метод абсолютных разниц.
10. Балансовый метод в анализе.
11. Классификация видов экономического анализа, особенность их проведения.
12. Виды экономического анализа по принципу времени.
13. Виды экономического анализа по функциональному признаку.
14. Виды экономического анализа по субъектному признаку.
15. Понятие экономической информации. Основные требования к экономической информации. Виды источников информации.
16. Система показателей АФХД.
17. Этапы проведения анализа на предприятии.
18. Классификация факторов в детерминированном анализе и основные факторные модели.
19. Анализ технико-организационного уровня производства.
20. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Задачи и источники анализа.
21. Показатели эффективного использования предметов труда.
22. Анализ объёма, ритмичности поставок материальных ресурсов.
23. Определение оптимального размера производственного запаса и средней партии поставки сырья.
24. Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации.
25. Анализ соответствия выполняемой работы квалификации рабочих.
26. Анализ движения трудовых ресурсов.
27. Анализ использования фонда рабочего времени.
28. Анализ фонда заработной платы.
29. Анализ эффективности использования ОПФ.
30. Показатели, характеризующие уровень обеспеченности предприятия ОФ.
31. Показатели, характеризующие уровень эффективности и интенсивности использования ОФ.
32. Модель для исследования активной части ОФ.
33. Показатели, характеризующие степень экстенсивной загрузки ОФ.
34. Показатели, характеризующие степень использования оборудования.
35. Показатели, характеризующие техническое состояние и движение ОПФ.
36. Резервы повышения степени использования ОФ.
37. Анализ выполнения плана динамики производства и реализации продукции.
38. Анализ выполнения договорных обязательств.
39. Оценка выполнения плана по ассортименту. Причины невыполнения плана по ассортименту.
40. Анализ ритмичности работы предприятия по выпуску продукции.
41. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
42. Анализ рентабельности предприятия. Система показателей рентабельности, их характеристика.
43. Распределение чистой прибыли хозяйствующего субъекта.
44. Анализ оборачиваемости капитала.

45. Требования к анализу финансового состояния организации. Источники информации.
46. Система показателей финансового состояния организации.
47. Анализ кредитоспособности организации.
48. Понятие, виды и причины банкротства.
49. Методы прогнозирования возможного банкротства организации.
50. Формула банкротства Альтмана.
51. Показатели платежеспособности предприятия.
52. Анализ финансовой устойчивости.
53. Характеристика типов финансовой устойчивости.
54. Анализ затрат на производство и реализацию продукции по элементам затрат, по статьям затрат.
55. Резервы снижения себестоимости.
56. Методика расчёта критического объёма выпуска продукции.

Перечень практических заданий

Задача 1

1. Рассчитать сумму отчислений в фонды предприятия по плану и по факту.
2. Провести анализ влияния факторов первого уровня на размер отчислений в фонды предприятия методом цепных подстановок по модели: $\Phi = \text{ЧП} * \text{Котч}$, сделать вывод.

Вид фонда	Сумма распределения прибыли, руб.		Доля отчислений, %		Сумма отчислений		Отклонения от плана		
	план	факт	план	факт	план	факт	всего	в т.ч. за счет	
								ЧП	Котч
Резервный	25000	74000	20	17					
Накопления	15000	11000	14	15					
Потребления	8500	6500	10	8					

Задача 2

1. Рассчитать недостающие показатели и занести в таблицу.
2. Проанализировать влияние факторов на объем валовой продукции способом абсолютных разниц, сделать вывод.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Валовая продукция, тыс. руб.	105680	112982	
Среднегодовая численность рабочих, ч.	380	400	
Среднегодовая выработка одного рабочего, т.р.			
Количество отработанных дней одним рабочим за год			
Среднедневная выработка одного рабочего, т.р.	260	270	
Продолжительность рабочего дня, ч			
Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	8	7,8	

Задача 3

1. Рассчитать:
 - коэффициент по приему;
 - коэффициент по выбытию;
 - коэффициент текучести кадров.
2. На основании данных таблицы сделать анализ движения рабочей силы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонения, ±
1. Принято на предприятие, чел.	30	36	
2. Выбыло с предприятия, чел.	42	13	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	400	410	
4. Коэффициент по приему			
5. Коэффициент по выбытию			
6. Коэффициент текучести кадров			

Задача 4

1. Рассчитать текущие запасы.
2. Дать анализ состояния запасов материальных ресурсов, сделать вывод.

Материал	Среднесуточный расход, Т	Фактический запас		Норма запаса, дни		Отклонение от max нормы	
		Т	дни	max	min	Т	дни
А	15		10	15	12		
Б	20		12	10	5		
В	10		5	20	15		
Г	5		9	9	6		

Задача 5

1. Рассчитать коэффициент обеспеченности потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение.
2. По данным таблицы проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение. Определить недостающие показатели и сделать соответствующие выводы.

Материал	Плановая потребность, т.	Источники покрытия потребности, т		Заключено договоров т.	Обеспеченность потребности договорами, %	Поступ. от поставщиков, т.	Выполнено договоров, %
		Внутр	Внеш.				
А	60000	500		57000		51700	
Б	30000	100		32000		25000	
В	80000	1000		70000		69000	

Задача 6

Провести анализ изменения объема производства за счёт изменения количества используемого оборудования, а также за счёт интенсивности и экстенсивности его использования методом абсолютных разниц..

Показатели	План	Факт	Отклонения
1. Выпуск продукции, т.р. (ВП)			
2. Количество оборудования шт (К)	35	38	
3. Количество отработанных дней единицей оборудования (Д)	260	245	
4. Коэффициент сменности (Ксм)	1,2	1,5	
5. Средняя продолжительность смены (П)	8	7,8	
6. Часовая выработка за один машино час. Руб (ЧВ)	670	760	

Задача 7

1. Рассчитать отгрузку продукции за год и объем ее реализации.
2. Проанализировать влияние факторов на отгрузку продукции методом цепных подстановок, сделать вывод по модели: $ОТ = ГПн + ТП - ГПк$

Показатели , тыс. руб.	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Остаток готовой продукции на начало года (ГПн)	730	450	
Выпуск товарной продукции (ТП)	85000	102800	
Остаток готовой продукции на конец года (ГПк)	950	1000	
Отгрузка продукции за год (ОТ)			

Задача 8

1. Рассчитать фонд рабочего времени (ФРВ), в часах.
2. Дать анализ использования трудовых ресурсов методом абсолютных разниц по модели: $\text{ФРВ} = \text{ЧР} * \text{Д} * \text{П}$

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение	
		План	Факт	От прош. года	От плана
1. Среднегодовая численность рабочих (ЧР), чел.	810	800	827		
2. Отработано за год одним рабочим (Д), дней	119	120	115		
3. Средняя продолжительность рабочего дня (П), час	7,85	8	7,8		
4. Фонд рабочего времени (ФРВ), час					

Задача 9

1. Рассчитать себестоимость изделия.
2. Произвести расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия методом цепных подстановок по модели: $C = A / V \text{ ВП} + B$

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана
1. Объем производства, шт.	12450	23100	
2. Сумма постоянных затрат, руб.	757500	895600	
3. Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.	1300	1450	
4. Себестоимость изделия, руб.			

Задача 10

1. Рассчитать фондоотдачу активной части основных производственных фондов и среднечасовую выработку.
2. Провести анализ фондоотдачи активной части основных производственных фондов и оценить влияние факторов на изменение фондоотдачи по модели: $\text{Ф}_0 = \text{ВП} / \text{ОПФ}$ методом цепных подстановок.

Показатели	План	Факт	Отклонения
1. Выпуск продукции, т.р.	96450	98500	
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, т.р.	35000	58000	
3. Фондоотдача, руб.			
4. Среднегодовое количество оборудования (К), шт.	25	28	
5. Среднегодовая стоимость единицы оборудования (Ц), руб.	16500	18200	
6. Отработано дней за год всем оборудованием (Д), дн.	214	210	
7. Коэффициент сменности (Ксм)	1,2	1,5	
8. Средняя продолжительность смены (П), ч.	8	7,6	
9. Выработка продукции за один машино-час (среднечасовая выработка), руб. (СВ)			

Задача 11

Определить влияние следующих факторов: среднего остатка оборотных средств и выручки от реализации на продолжительность оборота способом абсолютных разниц.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс.руб.	58000	63000	
2. Период, дни	90	90	
3. Средний остаток оборотных средств, тыс.руб.	5133	5207	
4. Продолжительность одного оборота			

Задача 12

1. Рассчитать полную себестоимость продукции.
2. Провести анализ себестоимости продукции:
 - Как изменилась фактическая себестоимость по сравнению с плановой себестоимостью?
 - Как изменилась структура затрат?
 - Какие факторы оказывают влияние на изменение себестоимости продукции?

Элемент затрат	Сумма руб.			Структура затрат, %		
	План	Факт	+/-	План	Факт	+/-
1. Материальные затраты	1650	1400				
2. Заработная плата	320	440				
3. Единый социальный налог						
4. Цеховые расходы	960	830				
5. Прочие производственные затраты	250	189				
Итого производственная себестоимость						
6. Внепроизводственные расходы	620	570				
7. Полная себестоимость						

Задача 13

1. Определить финансовый результат от реализации продукции и рентабельность продукции, если предприятие реализовало за отчетный период товарной продукции на сумму 240000 руб. в т.ч. НДС 43200 руб., себестоимость реализованной продукции 260000 руб., коммерческие расходы 24000 руб.
2. Полученные данные занести в таблицу. Провести анализ динамики прибыли и рентабельности. Определить какие факторы повлияли на изменение прибыли и рентабельности.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение	
			абсолютное	относительное
1. Объем реализации (без НДС), руб.	340000			
2. Себестоимость реализованной продукции, руб.	290000			
3. Коммерческие расходы, руб.	18000			
4. Прибыль, руб.				
5. Рентабельность, %				

Задача 14

1. Рассчитать цену реализации продукции.
2. Дать анализ полученной цены методом цепных подстановок по модели: $\Pi = V \cdot (\Pi + C)$. Сделать вывод.

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение
1	Объем реализации продукции (V), шт.	16500	17200	
2	Цена реализации всего объема (Ц), руб.			
3	Себестоимость единицы продукции (С), руб.	1120	1135	
4	Прибыль единицы продукции (П), руб.	165	180	

Задача 15

Рассчитайте оптимальную партию заказа сырья и оптимальный размер производственного запаса, если:

Показатель	Сырьё А	Сырьё Б	Сырьё В	Сырьё Г
1. Годовая потребность в сырье (т)	3580	4580	3980	2580
2. Средняя стоимость размещения одного заказа (руб)	123	173	133	129
3. Средняя стоимость хранения единицы товара (руб)	12	15	10	11

Задача 16

1. Определить объем выпущенной валовой продукции.
2. Построить факторную модель для оценки влияния факторов. Анализ произвести методом абсолютных разниц. Сделать вывод.

Показатель	Обозн.	План	Факт	Отклонение	
				абсолют.	относит.
1. Валовая продукция, руб.	ВП				
2. Продолжительность смены, ч.	П	8	7,6		
3. Количество дней, дни	Д	250	230		
4. Численность рабочих, чел.	ЧР	2200	2440		
5. Среднечасовая выработка, руб.	ЧВ	60	73		

Задача 17

1. Рассчитать недостающие показатели и занести в таблицу.
2. Проанализировать влияние факторов на объем товарной продукции, сделать вывод.

Показатели	План	Факт	Прирост		Прирост продукции за счет изменения:	
			в %	в ед. изм.	Численности	выработки
Объем товарной продукции, тыс. руб.	10000		6			
Численность работающих, чел.	2000					
Производительность труда, руб./чел.			4,5			

Задача 18

Используя метод цепных подстановок, определить влияние эффективности использования основных производственных фондов на объем выпуска продукции.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста
1. Выпуск продукции, тыс.руб.	19500	23050	
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	12100	13000	
3. Фондоотдача ОПФ, коп.			

Задача 19

Методом цепных подстановок выявить влияние на выпуск продукции изменения по сравнению с предшествующим периодом среднегодовой численности рабочих и производительности их труда.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Выпуск продукции, тыс.руб.	58000	63000	
2. Среднесписочная численность персонала, чел.	130	128	
3. Производительность труда, тыс.руб.			

Задача 20

На основе данных, приведенных в таблице, рассчитать производительность труда рабочих, фондовооруженность труда, фондоотдачу основных производственных фондов. Способом цепных подстановок выявить влияние на производительность труда изменений объема выпуска продукции и среднесписочной численности рабочих.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Объем продукции, работ, услуг, тыс.руб.	58000	63000	
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	42647	42567	
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	130	128	
4. Фондоотдача, руб.			
5. Фондовооруженность труда, руб.			
6. Производительность труда, руб.			

Задача 21

Определить плановый и фактический уровень материалоемкости продукции и установить влияние на изменение объема выпускаемой продукции величины материальных затрат и материалоемкости продукции способом цепных подстановок.

Показатели	По плану на отчетный год	Фактически в отчетном году
1. Объем продукции, работ, услуг, тыс.руб.	20500	22350
2. Материальные затраты, тыс.руб.	12000	12500
3. Материалоемкость, коп.		

Задача 22

На основе данных таблицы определить влияние изменения среднегодовой величины оборотных средств и скорости оборачиваемости на выручку от реализации продукции методом цепных подстановок.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста
1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, руб.	58000	63000	
2. Средняя величина оборотных средств, руб.	5133	5207	
3. Коэффициент оборачиваемости			

Задача 23

Рассчитайте квалификационный уровень рабочих и работ, сделайте необходимые выводы.

Разряд работ и работников	Тарифный коэффициент	Трудоёмкость работ плановая (нормо часы)	Численность рабочих (факт)
1	1	-	-
2	1.1	200 000	190
3	1.3	190 000	120
4	1.5	500 000	300
5	2.1	120 000	60
6	2.8	390 000	90

Задача 24

- Определить объем выпущенной валовой продукции.
- Построить факторную модель для оценки влияния факторов. Анализ произвести методом абсолютных разниц. Сделать вывод.

Показатель	Обозн.	План	Факт	Отклонение	
				абсолют.	относит.
1. Валовая продукция, руб.	ВП				
2. Продолжительность смены, ч.	П	8	7,6		
3. Количество дней, дни	Д	350	230		
4. Численность рабочих, чел.	ЧР	1200	1440		
5. Среднечасовая выработка, руб.	ЧВ	60	73		

Задача 25

- Рассчитать сумму отчислений в фонды предприятия по плану и по факту.
- Провести анализ влияния факторов первого уровня на размер отчислений в фонды предприятия методом цепных подстановок по модели: $\Phi = \text{ЧП} * \text{Котч}$, сделать вывод.

Вид фонда	Сумма распределения прибыли, руб.		Доля отчислений, %		Сумма отчислений		Отклонения от плана		
	план	факт	план	факт	план	факт	всего	в т.ч. за счет	
								ЧП	Котч
Резервный	35000	84000	20	17					
Накопления	15000	12000	14	15					
Потребления	7500	6500	10	8					

Задача 26

1. Рассчитать выпуск продукции в стоимостном выражении.
2. Определить выполнение плана по структуре продукции, сделать вывод.

Изделие	Оптовая цена, руб.	Объем производства продукции, шт.		Структура продукции, %		Выпуск продукции тыс. руб.			Изменение продукции за счет структуры, %
		план	факт	план	факт	план		факт	
А	450	2400	5040						
В	190	5600	6500						
Итого									

Задача 27

Рассчитайте квалификационный уровень рабочих и работ, сделайте необходимые выводы.

Разряд работ и работников	Тарифный коэффициент	Трудоёмкость работ плановая (нормо часы)	Численность рабочих (факт)
1	1	-	-
2	1.1	100 000	290
3	1.3	150 000	120
4	1.5	300 000	200
5	2.1	110 000	70
6	2.8	190 000	80

Задача 28

3. Рассчитать фонд рабочего времени (ФРВ), в часах.
4. Дать анализ использования трудовых ресурсов методом абсолютных разниц по модели: $\text{ФРВ} = \text{ЧР} * \text{Д} * \text{П}$

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение	
		План	Факт	От прош года	От плана
1. Среднегодовая численность рабочих (ЧР), чел.	810	800	827		
2. Отработано за год одним рабочим (Д), дней	119	120	115		
3. Средняя продолжительность рабочего дня (П), час	7,85	8	7,8		
4. Фонд рабочего времени (ФРВ), час					

Рассмотрено на заседании
цикловой методической комиссии экономики и коммерции
Протокол № _____ от « _____ » _____ 20 _____ г.

Председатель ЦМК _____ Л.Л.Лиликина

Преподаватель:

Трифонова Н.Г.