

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Читинский институт (филиал)


ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра мировой экономики, предпринимательства и гуманитарных дисциплин

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры мировой экономики, пред-
принимательства и гуманитарных дисциплин
28 мая 2024 г. протокол № 9

Заведующий кафедрой
С.А. Кравцова



**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ)
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.У.14 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Специализация: Таможенное дело

Квалификация выпускника: специалист таможенного дела

Чита, 2024 г.

**Структура
фонда оценочных средств
по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

№ п/п	Этапы формирования компетенций	Перечень формируемых компетенций	ЗУНы (З.1, У1, Н1...)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах формирования, описания шкал оценивания
1	Анализ хозяйственной деятельности и его роль в управлении предприятием.	ПК-4	З. Знать методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа	Тест № 1	20 тестовых заданий. За каждое задание начисляется по 1 баллу. (Итого до 20 баллов)
2	Анализ маркетинговой деятельности предприятия.	ПК-4	У. Уметь производить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД с применением различных методов Н. Владеть навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД		

3	Анализ и управление объемом производства и продаж продукции.	ПК-4	У. Уметь производить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД с применением различных методов Н. Владеть навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД	Контрольная работа №1	Контрольная работа № 1 (3 задачи по 5 баллов, итого до 15 баллов).
4	Анализ технико-организационного уровня производства и основных средств.	ПК-4	У. Уметь производить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД с применением различных методов Н. Владеть навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД		
5	Анализ состояния и использования материальных ресурсов	ПК-4	У. Уметь производить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД с применением различных методов Н. Владеть навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД	Контрольная работа №2	Контрольная работа № 2 (до 10 баллов) (1 задача до 10 баллов).

6	Анализ состояния и использования персонала.	ПК-4	У. Уметь производить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД с применением различных методов Н. Владеть навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД	Контрольная работа №3	Контрольная работа № 3 (до 10 баллов) (1 задача до 10 баллов).
7	Анализ и управление затратами на производство продукции.	ПК-4	У. Уметь производить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД с применением различных методов Н. Владеть навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД	Тест № 2	20 тестовых заданий. За каждое задание начисляется по 1 баллу. (Итого до 20 баллов)
8	Анализ финансовых результатов, рентабельности и безубыточности деятельности предприятия.	ПК-4	У. Уметь производить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД с применением различных методов Н. Владеть навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД		

9	Экспресс-оценка финансового состояния организации.	ПК-4	3. Знать методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа У. Уметь производить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД с применением различных методов Н. Владеть навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД	Тест № 3	25 тестовых заданий. За каждое задание начисляется по 1 баллу. (Итого до 25 баллов)
	Итого по текущей аттестации	ПК-4		Тест № 1,2,3. Контрольная работа № 1,2,3.	Итого до 100 баллов
	Промежуточная аттестация	ПК-4		Экзамен в семестре 32.	Итого до 100 баллов

Оценочные средства текущего контроля

Комплект заданий для тестирования № 1 (Приложение 1).

Комплект заданий для контрольной работы № 1 (Приложение 2).

Комплект заданий для контрольной работы № 2 (Приложение 3).

Комплект заданий для контрольной работы № 3 (Приложение 4).

Комплект заданий для тестирования № 2 (Приложение 5).

Комплект заданий для тестирования № 3 (Приложение 6).

Оценочные средства промежуточного контроля

Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 3.2 .

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «БГУ»)
Читинский институт**

Направление - **38.05.02 Таможенное дело**
Профиль подготовки – **Таможенное дело**
Кафедра мировой экономики, предпринимательства и
гуманитарных дисциплин
Дисциплина – **Анализ финансово-хозяйственной дея-**
тельности

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (20 вопросов, 40 баллов).
2. Задача на проверку умений проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД с применением различных методов (30 баллов).
3. Ситуационное задание на проверку навыков анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД (30 баллов).

Составитель _____ О.В. Гладких
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ С.А. Кравцова
(подпись)

«__» _____ 202_ г.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: за каждый правильный ответ в тесте 2 балла.

ПК-4 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию; иметь навыки подготовки и проведения аудиторских проверок; использовать современные информационные технологии и программные средства; применять нормы, регулирующие финансовые отношения в области социальной защиты населения

ЗНАТЬ методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа

№	Характеристика задания	Варианты ответов	Ключ																
1.	<p>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</p> <p>Целью многомерного сравнительного анализа является</p>	<p>1. Комплексное изучение нескольких показателей одного хозяйствующего субъекта</p> <p>2. Оценка факторов внешней среды предприятия</p> <p>3. Сопоставление результатов деятельности нескольких хозяйствующих субъектов по широкому кругу показателей.</p>	3																
2.	<p>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</p> <p>Факторная модель, представленная в виде равенства результирующего показателя производству факторов называется _____ модель</p>	<p>Ваш ответ: _____</p>	мультипликативная																
3.	<p>Прочитайте текст и установите последовательность</p> <p>Расположите этапы проведения комплексного экономического анализа в правильной последовательности:</p>	<p>1. Разработка рекомендаций по улучшению деятельности предприятия.</p> <p>2. Определение цели и задач анализа.</p> <p>3. Выбор методики анализа.</p> <p>4. Сбор и проверка исходной информации.</p> <p>5. Обработка и анализ информации.</p> <p>Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:</p> <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>						2,4,3,5,1											
4.	<p>Прочитайте текст и установите соответствие</p> <p>Прочитайте вопрос, установите соответствие между экономическим показателем и порядком его расчета:</p>	<p>К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:</p> <table><tr><th colspan="2">Показатель</th><th colspan="2">Порядок расчета показателя</th></tr><tr><td>А</td><td>Фондоотдача</td><td>1</td><td>Отношение среднегодовой стоимости основных средств к стоимости выпущенной продукции</td></tr><tr><td>Б</td><td>Коэффициент износа</td><td>2</td><td>Отношение первоначальной стоимости основных средств к сумме начисленной амортизации</td></tr><tr><td>В</td><td>Фондоемкость</td><td>3</td><td>Отношение объема выпущенной про-</td></tr></table>	Показатель		Порядок расчета показателя		А	Фондоотдача	1	Отношение среднегодовой стоимости основных средств к стоимости выпущенной продукции	Б	Коэффициент износа	2	Отношение первоначальной стоимости основных средств к сумме начисленной амортизации	В	Фондоемкость	3	Отношение объема выпущенной про-	А3Б4В1
Показатель		Порядок расчета показателя																	
А	Фондоотдача	1	Отношение среднегодовой стоимости основных средств к стоимости выпущенной продукции																
Б	Коэффициент износа	2	Отношение первоначальной стоимости основных средств к сумме начисленной амортизации																
В	Фондоемкость	3	Отношение объема выпущенной про-																

		<table><tr><td></td><td></td><td></td><td>дукции к среднего- довой стоимости основных средств</td></tr><tr><td></td><td></td><td>4</td><td>Отношение перво- начальной стоимо- сти основных фон- дов за вычетом из- носа к их первоначальной стоимости</td></tr><tr><td></td><td></td><td>5</td><td>Стоимость соб- ственного капитала организации по от- ношению к стоимо- сти необоротных активов</td></tr></table> <p>Запишите выбранные цифры под соответ- ствующими буквами:</p> <table><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>				дукции к среднего- довой стоимости основных средств			4	Отношение перво- начальной стоимо- сти основных фон- дов за вычетом из- носа к их первоначальной стоимости			5	Стоимость соб- ственного капитала организации по от- ношению к стоимо- сти необоротных активов	А	Б	В										
			дукции к среднего- довой стоимости основных средств																								
		4	Отношение перво- начальной стоимо- сти основных фон- дов за вычетом из- носа к их первоначальной стоимости																								
		5	Стоимость соб- ственного капитала организации по от- ношению к стоимо- сти необоротных активов																								
А	Б	В																									
5.	<p>Прочитайте текст и установите соответствие</p> <p>Прочитайте вопрос, установите соответствие каждого понятия и их определения:</p>	<p>К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:</p> <table><tr><th colspan="2">Понятие</th><th colspan="2">Определение</th></tr><tr><td>А</td><td>Валовая прибыль</td><td>1</td><td>Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль и других обязательных платежей</td></tr><tr><td>Б</td><td>Чистая прибыль</td><td>2</td><td>Сумма всех доходов предприятия за вычетом всех расходов, включая налоги</td></tr><tr><td>В</td><td>Финансовый результат от основной деятельности предприятия</td><td>3</td><td>Рентабельность продаж</td></tr><tr><td>Г</td><td>Отношение прибыли от продаж к выручке от продаж</td><td>4</td><td>Фондоотдача основных средств</td></tr><tr><td></td><td></td><td>5</td><td>Разница между выручкой и суммой налога на добавленную стоимость</td></tr></table>	Понятие		Определение		А	Валовая прибыль	1	Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль и других обязательных платежей	Б	Чистая прибыль	2	Сумма всех доходов предприятия за вычетом всех расходов, включая налоги	В	Финансовый результат от основной деятельности предприятия	3	Рентабельность продаж	Г	Отношение прибыли от продаж к выручке от продаж	4	Фондоотдача основных средств			5	Разница между выручкой и суммой налога на добавленную стоимость	A4B1B42 Г3
Понятие		Определение																									
А	Валовая прибыль	1	Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль и других обязательных платежей																								
Б	Чистая прибыль	2	Сумма всех доходов предприятия за вычетом всех расходов, включая налоги																								
В	Финансовый результат от основной деятельности предприятия	3	Рентабельность продаж																								
Г	Отношение прибыли от продаж к выручке от продаж	4	Фондоотдача основных средств																								
		5	Разница между выручкой и суммой налога на добавленную стоимость																								

		<table><tr><td></td><td></td><td>6</td><td>Разница между выручкой и себестоимостью проданной продукции</td></tr></table> <p>Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:</p> <table><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>			6	Разница между выручкой и себестоимостью проданной продукции	А	Б	В	Г							
		6	Разница между выручкой и себестоимостью проданной продукции														
А	Б	В	Г														
6.	<p>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</p> <p>Измерение влияния факторов в детерминированном анализе с помощью получения ряда промежуточных значений результирующего показателя путем последовательной замены базисных значений факторов на фактические называется способом:</p>	<p>1. Относительных разниц 2. Цепных подстановок 3. Кратным 4. Абсолютных разниц</p>	2														
7.	<p>Прочитайте текст и установите последовательность</p> <p>Расположите этапы факторного анализа прибыли от продаж с использованием метода цепных подстановок в правильной последовательности:</p>	<p>1. Расчет влияния изменения себестоимости. 2. Расчет влияния изменения цены реализации. 3. Определение общего влияния факторов на прибыль. 4. Расчет влияния изменения объема продаж.</p> <p>Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:</p> <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					3421										
8.	<p>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</p> <p>Что относится к наиболее срочным обязательствам?</p>	<p>1.Банковские кредиты 2.Кредиторская задолженность 3.Дебиторская задолженность 4. Авансы, выданные подотчетным лицам</p>	3														
9.	<p>Прочитайте текст и установите соответствие</p>	<p>К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:</p> <table><tr><td>Группа активов</td><td>Состав группы</td></tr></table>	Группа активов	Состав группы	A1B5B4 Г2												
Группа активов	Состав группы																

	Установите соответствие между группой активов и ее составом	<table border="1"> <tr> <td>А</td><td>Наиболее ликвидные активы</td><td>1</td><td>Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения</td></tr> <tr> <td>Б</td><td>Быстрореализуемые активы</td><td>2</td><td>Внеоборотные активы</td></tr> <tr> <td>В</td><td>Медленно реализуемые активы</td><td>3</td><td>Нераспределенная прибыль прошлых лет</td></tr> <tr> <td>Г</td><td>Труднореализуемые активы</td><td>4</td><td>Запасы, расходы будущих периодов и прочие оборотные активы</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>5</td><td>Дебиторская задолженность</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>6</td><td>Собственный капитал организации</td></tr> </table> <p>Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:</p> <table border="1"> <tr> <td>А</td><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>	А	Наиболее ликвидные активы	1	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	Б	Быстрореализуемые активы	2	Внеоборотные активы	В	Медленно реализуемые активы	3	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Г	Труднореализуемые активы	4	Запасы, расходы будущих периодов и прочие оборотные активы			5	Дебиторская задолженность			6	Собственный капитал организации	А	Б	В	Г					
А	Наиболее ликвидные активы	1	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения																																
Б	Быстрореализуемые активы	2	Внеоборотные активы																																
В	Медленно реализуемые активы	3	Нераспределенная прибыль прошлых лет																																
Г	Труднореализуемые активы	4	Запасы, расходы будущих периодов и прочие оборотные активы																																
		5	Дебиторская задолженность																																
		6	Собственный капитал организации																																
А	Б	В	Г																																
10.	<p>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</p> <p>Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты называются:</p>	1. Долгосрочные заемные средства 2. Краткосрочные заемные средства 3. Дебиторская задолженность 4. Задолженность перед персоналом организации	2																																
11.	<p>Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов</p> <p>Что не относится к оценочным обязательствам организации:</p>	1. Бюджетные средства, направленные на финансирование расходов 2. Резервы предстоящих расходов и платежей 3. Суммы по выставленным и признанным неустойкам от контрагентов 4. Расчеты с подотчетными лицами в части непогашенной задолженности	134																																
12.	<p>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы,</p>	1. Выручки на стоимость всех активов организации 2. Прибыли на стоимость оборотных активов	3																																

	<p><i>обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала определяется как отношение:</p>	<p>3. Выручки на стоимость оборотных активов</p> <p>4. Оборотного капитала на продолжительность отчетного периода</p> <p>5. Собственного капитала на оборотные активы организации</p>	
13.	<p><i>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i></p> <p>Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы, а также средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий это _____:</p>	Ваш ответ: _____	нематериальные активы
14.	<p><i>Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов</i></p> <p>Кредиторская задолженность включает:</p>	<p>1. Сумму краткосрочных займов (кредитов) с учетом причитающихся к уплате процентов</p> <p>2. Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами</p> <p>3. Задолженность перед персоналом организации</p> <p>4. Стоимость активов организации, которые были внесены учредителями при ее открытии</p> <p>5. Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами</p> <p>6. Задолженность участникам (учредителями) по выплате доходов</p>	2356
15.	<p><i>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i></p> <p>Инвестиции в дочерние и зависимые общества, займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев, инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ЦБ других организаций – это _____</p>	Ваш ответ: _____	долгосрочные финансовые вложения
16.	<p><i>Прочитайте текст, выберите правильные ответы</i></p>	<p>1. Расходы на хранение готовой продукции: аренду или амортизацию складов,</p>	35

	<p><i>и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов</i></p> <p>К коммерческим не относятся расходы:</p>	<p>зарплату кладовщиков и грузчиков</p> <p>2. Расходы на маркетинг и рекламу, услуги посредников</p> <p>3. Расходы на оплату труда коммерческого директора предприятия</p> <p>4. Расходы на отгрузку: упаковку, доставку, растаможивание экспорта, страховку</p> <p>5. Расходы на оплату бухгалтерских услуг</p>							
17.	<p><i>Прочитайте текст и установите последовательность</i></p> <p>Расположите порядок формирования показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения» в соответствии с отчетом «О финансовых результатах»</p>	<p>1. Доходы от участия в других организациях</p> <p>2. Проценты к получению</p> <p>3. Прочие доходы</p> <p>4. Проценты к уплате</p> <p>5. Прибыль (убыток) от продаж</p> <p>6. Прочие расходы</p> <p>Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:</p> <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>							512436
18.	<p><i>Прочитайте текст и установите последовательность</i></p> <p>Расположите в правильной последовательности этапы Экспресс-анализа финансовой отчетности</p>	<p>1. Экономическое чтение и анализ отчета.</p> <p>2. Знакомство с пояснительной запиской в бух. отчетности или с годовым отчетом.</p> <p>3. Проверка отчетности по формальным признакам.</p> <p>4. Обобщенная оценка результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния.</p> <p>Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:</p> <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					3214		
19.	<p><i>Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов</i></p> <p>К запасам организации относятся</p>	<p>1. Денежные средства</p> <p>2. Сырьё, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты</p> <p>3. Резервный капитал</p> <p>4. Готовая продукция</p> <p>5. Товары для перепродажи</p> <p>6. Нераспределенная прибыль</p> <p>7. Недвижимость, приобретённая или созданная для продажи в ходе обычной деятельности</p>	2457						
20.	<p><i>Прочитайте текст и установите соответствие</i></p>	К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:	A5B3B1 Г6						

Установите соответствие между группой пассивов и ее составом	Группа пассивов		Состав группы	
	А	Наиболее срочные обязательства	1	Долгосрочные кредиты и прочие долгосрочные обязательства
	Б	Краткосрочные пассивы	2	Основные средства организации
	В	Долгосрочные пассивы	3	Займы и прочие краткосрочные обязательства за минусом кредиторской задолженности
	Г	Постоянные пассивы	4	Запасы, расходы будущих периодов и прочие оборотные активы
			5	Кредиторская задолженность
			6	Собственный капитал организации и резервы
	Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:			
	А	Б	В	Г

Критерии оценки:

2 балла за каждый правильный ответ. Максимальное количество баллов - 40.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: правильно решение задачи оценивается в 30 баллов.

ПК-4 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию; иметь навыки подготовки и проведения аудиторских проверок; использовать современные информационные технологии и программные средства; применять нормы, регулирующие финансовые отношения в области социальной защиты населения

УМЕТЬ производить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД с применением различных методов

Задача № 1

ООО «ЭкспортАгро» занимается поставками зерновых культур в страны Юго-Восточной Азии. Предприятие ведет активную внешнеэкономическую деятельность, сталкиваясь с затратами на логистику, сертификацию и валютные риски. Ниже представлены данные о структуре и объеме затрат предприятия за 2022 и 2023 годы.

Статья затрат (в тыс. руб.)	2022 г.	2023 г.
Сырьё и материалы	45 000	52 000
Заработная плата с начислениями	20 000	23 500
Расходы на логистику (в т.ч. экспорт)	15 000	21 000
Расходы на сертификацию и ВЭД	2 000	3 000
Прочие расходы	6 000	7 000
Общие затраты	88 000	106 500
Объем произведенной продукции	110 000	128 000

ЗАДАНИЕ:

1. Рассчитайте структуру затрат по статьям (%) за каждый год.
2. Выполните **горизонтальный анализ затрат**: определите абсолютное и относительное изменение по каждой статье.
3. Определите **удельные затраты на 1 рубль продукции** в 2022 и 2023 гг.
4. Проанализируйте **влияние роста логистических и внешнеэкономических расходов** на общий уровень затрат.
5. Сделайте **вывод об эффективности затратной политики предприятия** и предложите **меры по оптимизации издержек** в условиях ВЭД.

Рекомендации:

- Используйте **структурный анализ** для выявления доли затрат на логистику и ВЭД;
- Примените **факторный подход** для оценки влияния объема и удельных расходов на общие затраты;

- Укажите, как **внешнеэкономическая специфика** (логистика, сертификация) влияет на себестоимость.

Решение

2022 год (общие затраты = 88 000 тыс. руб.):

Статья	Значение, тыс. руб.	Доля, %
Сырьё и материалы	45 000	51,1%
Заработная плата	20 000	22,7%
Логистика	15 000	17,0%
Сертификация и ВЭД	2 000	2,3%
Прочие расходы	6 000	6,8%

2023 год (общие затраты = 106 500 тыс. руб.):

Статья	Значение, тыс. руб.	Доля, %
Сырьё и материалы	52 000	48,8%
Заработная плата	23 500	22,1%
Логистика	21 000	19,7%
Сертификация и ВЭД	3 000	2,8%
Прочие расходы	7 000	6,6%

Вывод: наибольший рост в структуре — у логистики и ВЭД-расходов. Их доля увеличилась с 19,3% до 22,5%.

2. Горизонтальный анализ затрат (абсолютное и относительное изменение)

Статья	2022 (тыс.)	2023 (тыс.)	Абс. откл.	Темп роста, %
Сырьё и материалы	45 000	52 000	+7 000	115,6%
Зарплата	20 000	23 500	+3 500	117,5%
Логистика	15 000	21 000	+6 000	140,0%
Сертификация и ВЭД	2 000	3 000	+1 000	150,0%
Прочие	6 000	7 000	+1 000	116,7%
Всего	88 000	106 500	+18 500	121,0%

Вывод: Наибольший прирост — в логистике и внешнеэкономических расходах (+7 000 тыс. руб. совокупно), темпы роста превышают общие темпы роста затрат.

3. Удельные затраты на 1 рубль продукции

- 2022: $88\,000 / 110\,000 = 0,80$ руб./руб.
- 2023: $106\,500 / 128\,000 \approx 0,83$ руб./руб.

Вывод: Затраты на каждый рубль продукции немного **выросли (на 3 копейки)** — рост затрат опережает рост производства.

4. Анализ влияния логистики и ВЭД на уровень затрат

- **Логистика + ВЭД в 2022:** 17 000 тыс. руб. (19,3%)
- **Логистика + ВЭД в 2023:** 24 000 тыс. руб. (22,5%)
- **Рост:** +7 000 тыс. руб. (+41,2%)

Вывод: Рост затрат на логистику и внешнеэкономическое сопровождение опережает общий рост затрат. Это **повышает себестоимость экспортной продукции**, особенно в условиях глобальной нестабильности (топливо, валюты, требования к сертификации).

5. Обобщённый вывод и рекомендации

- Предприятие наращивает объёмы производства и экспорта, однако затраты растут быстрее;
- Особенно быстро растут **логистические и ВЭД-расходы**, что ухудшает **удельные показатели затратности**;
- Уровень заработной платы растет стабильно и сопоставим с ростом выпуска.

Задача № 2

АО «ГлобалТорг» занимается производством и экспортом оборудования. По итогам 2023 года предприятие представило следующие данные (в тыс. руб.):

Показатель	За 2023 г.	За 2024 г.
Выручка от продаж	75 000	96 000
Себестоимость продаж	49 500	64 800
Коммерческие и управленческие расходы	10 500	12 000
Прибыль до налогообложения	11 000	14 000
Чистая прибыль	8 800	11 200
Средняя стоимость активов	58 000	62 000
Собственный капитал	30 000	34 000
Объем экспорта (в выручке), %	60%	68%

Задание:

1. Выполните **горизонтальный анализ** основных финансовых показателей (в абсолютных и относительных величинах).
2. Проведите **вертикальный анализ** структуры выручки и расходов.
3. Рассчитайте и проанализируйте:
 - Рентабельность продаж,
 - Рентабельность активов (ROA),
 - Рентабельность собственного капитала (ROE).
4. Сделайте **качественный вывод** о динамике финансового состояния и эффективности деятельности компании, учитывая её участие в ВЭД.
5. Укажите **возможные управленческие решения**, направленные на повышение эффективности работы экспортного направления.

Критерии оценки решения:

- Умение применять горизонтальный и вертикальный анализ;
- Правильный расчет показателей рентабельности;
- Адекватность выводов по финансовому состоянию предприятия;
- Учет специфики ВЭД (экспортная доля, валютные риски, логистика);
- Аргументация предложений по улучшению показателей.

Решение:

1. Горизонтальный анализ (в тыс. руб. и %)

Показатель	2023 г.	2024 г.	Абс. откл.	Темп роста, %
Выручка	75 000	96 000	+21 000	128%
Себестоимость	49 500	64 800	+15 300	131%
Комм. и управленческие расходы	10 500	12 000	+1 500	114%
Прибыль до налогообложения	11 000	14 000	+3 000	127%
Чистая прибыль	8 800	11 200	+2 400	127%

Вывод: доходы и расходы выросли, но прибыль сохраняет умеренные темпы роста (пропорциональны выручке). Себестоимость растёт быстрее, чем прибыль.

2. Вертикальный анализ структуры (в % к выручке)

Показатель	2023 г.	2024 г.
Себестоимость	66,0%	67,5%
Комм. и управленческие расходы	14,0%	12,5%
Прибыль до налогообложения	14,7%	14,6%
Чистая прибыль	11,7%	11,7%

Вывод: структура расходов стабильна. Незначительный рост доли себестоимости (на 1,5 п.п.), но управленческие и коммерческие расходы относительно выручки даже снизились.

3. Расчёт показателей рентабельности

- **Рентабельность продаж (ROS)** = Чистая прибыль / Выручка × 100
→ 2022: $8\,800 / 75\,000 \times 100 = 11,7\%$
→ 2023: $11\,200 / 96\,000 \times 100 = 11,7\%$
- **Рентабельность активов (ROA)** = Чистая прибыль / Средние активы × 100
→ 2022: $8\,800 / 58\,000 \times 100 = 15,2\%$
→ 2023: $11\,200 / 62\,000 \times 100 = 18,1\%$
- **Рентабельность собственного капитала (ROE)** = Чистая прибыль / Собственный капитал × 100
→ 2022: $8\,800 / 30\,000 \times 100 = 29,3\%$
→ 2023: $11\,200 / 34\,000 \times 100 = 32,9\%$

Вывод:

- ROS стабилен,
- ROA и ROE улучшаются, что свидетельствует об эффективном использовании ресурсов.

4. Обобщённый вывод:

Компания АО «ГлобалТорг» демонстрирует **устойчивый рост финансовых результатов** на фоне увеличения объемов продаж, в том числе экспортных. Доля экспорта выросла с 60% до 68%, что говорит об усилении позиций на внешнем рынке. При этом себестоимость немного опережает темпы роста выручки — требует контроля.

Показатели рентабельности высокие и положительно динамичные, особенно ROA и ROE, что говорит об эффективном управлении активами и капиталом.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: правильно выполненное задание оценивается в 30 баллов.

ПК-4 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию; иметь навыки подготовки и проведения аудиторских проверок; использовать современные информационные технологии и программные средства; применять нормы, регулирующие финансовые отношения в области социальной защиты населения

ВЛАДЕТЬ навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, участника ВЭД

Задача № 1

Предприятие АО «ВостокЛогистик» специализируется на внешнеторговых поставках строительных материалов и имеет стабильные экспортные контракты в странах Азии. Ниже представлены данные по трудовым и материальным ресурсам за 2022 и 2023 гг.

Показатель	2023 г.	2024 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	125	132
Средняя зарплата одного работника, руб./мес	47 000	51 000
Производство продукции, тыс. руб.	185 000	225 000
Материальные затраты, тыс. руб.	88 000	106 000
Доля экспортных поставок в объеме производства, %	62%	70%

ЗАДАНИЕ:

1. Рассчитайте **производительность труда** в каждом периоде.
2. Выполните **анализ динамики численности, фонда оплаты труда и средней зарплаты**.
3. Проанализируйте **удельные материальные затраты** на 1 рубль продукции.
4. Сделайте **вывод о рациональности использования трудовых и материальных ресурсов**.
5. Дайте рекомендации по **повышению эффективности использования ресурсов** с учетом внешнеэкономической деятельности предприятия.

Решение

1. Производительность труда (ПТ)

Формула: $ПТ = \text{Объем производства} / \text{Среднесписочная численность}$

- 2022 г.: $185\,000 \text{ тыс. руб.} / 125 \text{ чел.} = 1\,480 \text{ тыс. руб./чел.}$
- 2023 г.: $225\,000 \text{ тыс. руб.} / 132 \text{ чел.} = 1\,704,5 \text{ тыс. руб./чел.}$

Вывод: Производительность труда выросла на:

$1\,704,5 - 1\,480 = 224,5$ тыс. руб./чел.

Темп роста: $(1\,704,5 / 1\,480) \times 100 = 115,2\%$

2. Фонд оплаты труда (ФОТ) и средняя зарплата

Формула: $\text{ФОТ} = \text{Средняя зарплата} \times 12 \times \text{численность}$

- 2022 г.: $47\,000 \times 12 \times 125 = 70\,500\,000$ руб.

- 2023 г.: $51\,000 \times 12 \times 132 = 80\,784\,000$ руб.

Вывод:

ФОТ вырос на: $80,784 - 70,5 = 10,284$ млн руб.

Темп роста: $80,784 / 70,5 \times 100 = 114,6\%$

Рост зарплаты на одного человека: $51\,000 / 47\,000 \times 100 = 108,5\%$

3. Удельные материальные затраты

Формула: $\text{Удельные материальные затраты} = \text{Материальные затраты} / \text{Объем производства}$

- 2022 г.: $88\,000 / 185\,000 = 0,4757$ руб./руб.

- 2023 г.: $106\,000 / 225\,000 = 0,4711$ руб./руб.

Вывод: Удельные материальные затраты немного снизились (с 47,6 копеек до 47,1 копеек на 1 руб. продукции), что указывает на **повышение ресурсной эффективности**.

4. Общий вывод по задаче:

- Численность сотрудников выросла на 5,6%, но производительность — на 15,2%, что говорит об **улучшении трудовой эффективности**.
- Средняя зарплата увеличилась на 8,5%, ФОТ — на 14,6%, что сопоставимо с ростом производительности.
- Удельные материальные затраты снизились**, несмотря на рост объема, что свидетельствует о **более рациональном использовании материальных ресурсов**.
- Рост доли экспорта (с 62% до 70%) говорит о том, что предприятие активно расширяет внешнеэкономическую деятельность и делает это **эффективно с точки зрения управления ресурсами**.

5. Рекомендации:

- Продолжать внедрение современных технологий управления ресурсами и производством (LEAN, автоматизация);
- Развивать **обучение персонала**, чтобы сохранить высокий уровень производительности;
- Углубить контроль за логистикой и снабжением, особенно в экспортной части, чтобы удерживать удельные затраты на низком уровне;
- Планировать рост зарплаты в соответствии с ростом ПТ для удержания ключевых специалистов.

Задача № 2

АО «ИнтерМаш» осуществляет экспорт промышленного оборудования в страны ближнего зарубежья. В рамках внутреннего анализа эффективности использования основных фондов были собраны следующие данные:

Показатель	2023 г.	2024 г.
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	240 000	285 000
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	150 000	160 000

Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб.	200 000	215 000
Сумма накопленного износа, тыс. руб.	82 000	88 000
Стоимость введенных новых фондов, тыс. руб.	15 000	20 000
Стоимость выбывших фондов, тыс. руб.	5 000	7 000

ЗАДАНИЕ:

1. Рассчитайте **фондоотдачу** в 2022 и 2023 годах и сделайте вывод о её динамике.
2. Определите **степень износа основных фондов** на конец каждого года.
3. Вычислите **коэффициент обновления и коэффициент выбытия основных фондов**.
4. Сделайте **вывод о степени эффективности и обновляемости оборудования**, особенно в условиях экспортной ориентации предприятия.
5. Сформулируйте **рекомендации по повышению эффективности использования основных фондов с учетом ВЭД**.

Решение

1. Фондоотдача

Формула: **Фондоотдача** = Объем произведённой продукции / Среднегодовая стоимость основных фондов

- 2022 г.: $240\,000 / 150\,000 = 1,6$ руб./руб.
- 2023 г.: $285\,000 / 160\,000 = 1,78$ руб./руб.

Вывод: Фондоотдача выросла с 1,6 до 1,78, что говорит об **улучшении эффективности использования основных фондов** — предприятие производит больше продукции на каждый рубль вложенных фондов.

2. Степень износа основных фондов

Формула: **Степень износа** = (Накопленный износ / Первоначальная стоимость) $\times 100\%$

- 2022 г.: $(82\,000 / 200\,000) \times 100 = 41\%$
- 2023 г.: $(88\,000 / 215\,000) \times 100 = 40,9\%$

Вывод: Степень износа практически **не изменилась** — около 41%, что говорит о том, что **ввод новых фондов компенсирует износ**.

3. Коэффициенты обновления и выбытия

Формулы:

- **Коэффициент обновления** = (Введено / Первонач. стоимость на конец года) $\times 100\%$
- **Коэффициент выбытия** = (Выбыло / Первонач. стоимость на начало года) $\times 100\%$

2023 год:

- **Обновление:** $(20\,000 / 215\,000) \times 100 = 9,3\%$
- **Выбытие:** $(7\,000 / 200\,000) \times 100 = 3,5\%$

2022 год (для сравнения):

- **Обновление:** $(15\,000 / 200\,000) \times 100 = 7,5\%$
- **Выбытие:** $(5\,000 / 190\,000^*) \times 100 \approx 2,6\%$ (*оценка, если 190 000 — стартовая стоимость)

Вывод: Показатели обновления растут быстрее, чем выбытия, что свидетельствует о модернизации парка оборудования. Предприятие поддерживает техническую базу в хорошем состоянии.

4. Обобщённый вывод:

АО «ИнтерМаши» демонстрирует положительную динамику использования основных фондов:

- **Фондоотдача выросла**, несмотря на умеренный прирост фондов;
- **Степень износа стабильна**, что говорит о балансе между амортизацией и обновлением;
- **Коэффициенты обновления** превышают коэффициенты выбытия — это особенно важно для экспортно-ориентированного предприятия, где **надёжность и современность оборудования критичны** для контрактов с иностранными партнёрами.

5. Рекомендации:

- Продолжить инвестиции в **высокотехнологичное оборудование**, особенно востребованное на внешних рынках;
- Усилить контроль за **оборачиваемостью и рентабельностью фондов** на единицу продукции;
- Внедрять **системы мониторинга и диагностики оборудования**, чтобы оптимизировать графики замены и капремонта;
- Сравнивать фондоотдачу по направлениям (внутренний рынок vs экспорт) для **приоритизации модернизации** в ВЭД-сегменте.

Комплект заданий для тестирования № 1
по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Тема: Анализ хозяйственной деятельности и его роль в управлении предприятием. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.

Тест №1

1. Что такое анализ хозяйственной деятельности предприятия?

- а) Составление бухгалтерской отчетности
- б) **Оценка результатов деятельности предприятия с целью повышения её эффективности**
- в) Подготовка рекламной стратегии
- г) Регистрация юридического лица

2. Основной целью анализа хозяйственной деятельности является:

- а) Увеличение налогов
- б) Увольнение персонала
- в) **Принятие обоснованных управленческих решений**
- г) Привлечение инвестиций

3. Какой из методов используется в АХД (анализе хозяйственной деятельности)?

- а) Метод мозгового штурма
- б) **Факторный анализ**
- в) Метод интервью
- г) Метод анкетирования

4. Что относится к внешним факторам, влияющим на деятельность предприятия?

- а) Уровень мотивации сотрудников
- б) Производительность оборудования
- в) **Экономическая ситуация в стране**
- г) Распределение обязанностей

5. Анализ маркетинговой деятельности позволяет:

- а) Увеличить себестоимость
- б) **Оценить эффективность продвижения товаров и услуг**
- в) Изменить устав компании
- г) Сократить срок хранения продукции

6. Какой из показателей характеризует финансовую устойчивость предприятия?

- а) Оборачиваемость дебиторской задолженности
- б) Прибыль от продаж
- в) **Коэффициент автономии**
- г) Срок окупаемости

7. Какой документ содержит информацию, необходимую для анализа маркетинга?

- а) Баланс
- б) Устав организации
- в) **Отчет о продажах и маркетинговая стратегия**
- г) Кадровое расписание

8. Что включает в себя комплекс маркетинга («4Р»)?

- а) Продукт, прибыль, потребление, партнёрство
- б) **Продукт, цена, продвижение, место (распространение)**
- в) Поставки, производительность, политика, прибыль
- г) Потребитель, процесс, поставка, производительность

9. Какой метод анализа применяется при изучении экспортной выручки?

- а) Интервью с потребителями
- б) **Сравнительный анализ по периодам**
- в) Контент-анализ
- г) Бюджетирование

10. Что означает SWOT-анализ?

- а) Сравнение маркетинговых стратегий
- б) **Оценка сильных и слабых сторон, возможностей и угроз**
- в) Анализ валютных колебаний
- г) Расчёт таможенных платежей

11. Какая информация особенно важна для ВЭД-предприятия при анализе маркетинга?

- а) Внутренние каналы сбыта
- б) Занятость населения
- в) **Анализ внешнего рынка, конкурентов и логистики**
- г) Сезонность в пределах региона

12. Какой показатель эффективности характеризует прибыльность экспортной деятельности?

- а) Точка безубыточности
- б) **Рентабельность экспортных поставок**
- в) Текущая ликвидность
- г) Срок исполнения контракта

13. Что понимается под оборачиваемостью активов?

- а) Срок службы оборудования
- б) **Скорость превращения активов в денежные средства**
- в) Количество контрактов
- г) Износ основных средств

14. Какое значение имеет анализ хозяйственной деятельности для менеджмента?

- а) Только отчетная функция
- б) **Инструмент принятия решений и планирования**
- в) Требование налоговой
- г) Форма годовой презентации

15. Какой из методов анализа позволяет выявить влияние отдельных факторов на результат?

- а) Маркетинговый опрос
- б) ABC-анализ
- в) **Факторный анализ**
- г) Метод экспертной оценки

16. Что входит в состав затрат на маркетинговую деятельность?

- а) Оплата аренды офиса
- б) **Реклама, продвижение, участие в выставках, логистика сбыта**
- в) Зарплата бухгалтера
- г) Пошлины на ввоз товара

17. Какое значение имеет логистика при ВЭД-анализе?

- а) Только стоимость доставки
- б) **Ключевой элемент конкурентоспособности на внешнем рынке**
- в) Форма отчетности
- г) Не имеет значения

18. Что показывает коэффициент оборачиваемости запасов?

- а) Сколько дней товар лежит на складе
- б) **Скорость обновления товарных остатков**
- в) Количество единиц в партии
- г) Срок хранения товара

19. Что означает PEST-анализ в маркетинге?

- а) Оценка цен на продукцию
- б) **Анализ политических, экономических, социальных и технологических факторов среды**
- в) Расчёт налогообложения
- г) Внутренний аудит

20. Как можно использовать данные АХД в управлении внешнеэкономической деятельностью?

- а) Для подачи налоговой отчетности
- б) **Для принятия решений о выходе на новые рынки, заключении контрактов и изменении условий поставок**
- в) Для регулирования внутренней кадровой политики
- г) Только для мониторинга работы бухгалтерии

Критерии оценки:

1 балл за каждый правильный ответ. Максимальное количество баллов - 20.

Комплект заданий для контрольной работы № 1

по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Тема: Анализ и управление объемом производства и продаж продукции. Анализ технико-организационного уровня производства и основных средств.

Задача № 1

На предприятии планировалось реализовать 10 000 единиц продукции по цене 550 руб. за единицу. Фактически было продано 9 200 единиц по цене 580 руб.

Требуется: определить плановую и фактическую выручку. Рассчитать общее отклонение выручки и проанализировать его по двум факторам: объем продаж (количество), цена реализации. Написать вывод.

Решение:

Плановая выручка:

$$10\,000 \times 550 = 5\,500\,000 \text{ руб.}$$

Фактическая выручка:

$$9\,200 \times 580 = 5\,336\,000 \text{ руб.}$$

Отклонение (общее):

$$5\,336\,000 - 5\,500\,000 = -164\,000 \text{ руб. (снижение)}$$

Фактор объема:

$$(9\,200 - 10\,000) \times 550 = -800 \times 550 = -440\,000 \text{ руб.}$$

Фактор цены:

$$(580 - 550) \times 9\,200 = 30 \times 9\,200 = +276\,000 \text{ руб.}$$

Вывод:

Общее снижение выручки произошло из-за снижения объема продаж (-440 тыс. руб.), которое частично компенсировано увеличением цены реализации (+276 тыс. руб.).

Задача 2

Предприятием был запланирован выпуск и реализация 5 000 изделий с себестоимостью 1 200 руб. за единицу и продажной ценой 1 600 руб.

Фактически выпущено и реализовано 5 200 изделий, себестоимость увеличилась до 1 250 руб., цена осталась без изменений.

Требуется: определить плановую и фактическую прибыль. Рассчитать общее отклонение прибыли и разложить его на факторы: изменение объема реализации, изменение себестоимости. Написать вывод.

Решение:

Плановая прибыль:

$$(1\,600 - 1\,200) \times 5\,000 = 400 \times 5\,000 = 2\,000\,000 \text{ руб.}$$

Фактическая прибыль:

$$(1\,600 - 1\,250) \times 5\,200 = 350 \times 5\,200 = 1\,820\,000 \text{ руб.}$$

Общее отклонение:

$$1\,820\,000 - 2\,000\,000 = -180\,000 \text{ руб.}$$

Фактор объема:

$$(5\,200 - 5\,000) \times \text{плановая маржа } 400 = 200 \times 400 = +80\,000 \text{ руб.}$$

Фактор себестоимости:

$$(1\,200 - 1\,250) \times 5\,200 = (-50) \times 5\,200 = -260\,000 \text{ руб.}$$

Вывод:

Прибыль снизилась из-за роста себестоимости продукции (-260 тыс. руб.), что не было компенсировано увеличением объема продаж (+80 тыс. руб.).

задача № 3.

Таможенный пост "Приграничный" осуществляет оформление товаров, ввозимых предприятием "ООО 'ТрансЛогистика'", специализирующимся на производстве и дистрибуции полимерной упаковки. В связи с участвовавшими случаями задержек выпуска товаров, связанных с необходимостью проведения дополнительных экспертиз и проверок в отношении заявленного оборудования, руководство таможенного поста поручило вам провести анализ технико-организационного уровня производства и состояния основных средств ООО "ТрансЛогистика".

Цель: Определить влияние технико-организационного уровня производства и состояния основных средств ООО "ТрансЛогистика" на скорость и эффективность таможенного оформления, а также выявить потенциальные риски, связанные с использованием устаревшего оборудования или неэффективной организацией производства.

Задание:

1. На основе представленной информации рассчитайте следующие показатели:

- Коэффициент износа основных средств (Кизн)
- Коэффициент годности основных средств (Кгодн)
- Фондоотдача (ФО)
- Фондоемкость (ФЕ)
- Фондовооруженность труда (ФВ)

2. Проанализируйте полученные показатели в динамике за 3 года (2021-2023) и сделайте выводы о техническом состоянии основных средств и эффективности их использования.

3. Определите влияние технико-организационного уровня производства и состояния основных средств на деятельность таможенного поста "Приграничный".

Показатель	2021	2022	2023
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	5000	5500	6000
Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.	1000	1250	1500
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	10000	11500	12500
Среднесписочная численность работников, чел.	50	55	60

Решение:

1. Расчет показателей:

• **Коэффициент износа основных средств (Кизн):**

$Кизн = \text{Сумма начисленной амортизации} / \text{Первоначальная стоимость основных средств}$

2021: $1000 / 5000 = 0,2$

2022: $1250 / 5500 = 0,227$

2023: $1500 / 6000 = 0,25$

• **Коэффициент годности основных средств (Кгодн):**

$Кгодн = 1 - Кизн$

2021: $1 - 0,2 = 0,8$

2022: $1 - 0,227 = 0,773$

2023: $1 - 0,25 = 0,75$

• **Фондоотдача (ФО):**

$ФО = \text{Объем выпущенной продукции} / \text{Среднегодовая стоимость основных средств.}$

Среднегодовая стоимость ОС рассчитывается как (Первоначальная стоимость ОС на начало года + Первоначальная стоимость ОС на конец года) / 2

2021: $10000 / ((5000 + 5500) / 2) = 10000 / 5250 = 1,90$

2022: $11500 / ((5500 + 6000) / 2) = 11500 / 5750 = 2,00$

2023: $12500 / ((6000 + 6000) / 2) = 12500 / 6000 = 2,08$

• **Фондоёмкость (ФЕ):**

$ФЕ = 1 / ФО$

2021: $1 / 1,90 = 0,53$

2022: $1 / 2,00 = 0,50$

2023: $1 / 2,08 = 0,48$

• **Фондовооруженность труда (ФВ):**

$ФВ = \text{Среднегодовая стоимость основных средств} / \text{Среднесписочная численность работников}$

2021: $5250 / 50 = 105$

2022: $5750 / 55 = 104,55$

2023: $6000 / 60 = 100$

2. Анализ полученных показателей:

• **Коэффициент износа (Кизн) растет:** С 0,2 в 2021 году до 0,25 в 2023 году. Это говорит об увеличении степени износа основных средств предприятия.

• **Коэффициент годности (Кгодн) снижается:** С 0,8 в 2021 году до 0,75 в 2023 году. Это подтверждает увеличение степени износа основных средств и указывает на ухудшение их технического состояния.

• **Фондоотдача (ФО) растет:** С 1,90 в 2021 году до 2,08 в 2023 году. Это положительная тенденция, говорящая о повышении эффективности использования основных средств, возможно, за счет модернизации или оптимизации производственных процессов.

• **Фондоёмкость (ФЕ) снижается:** С 0,53 в 2021 году до 0,48 в 2023 году. Это также положительная тенденция, подтверждающая рост эффективности использования основных средств. Более низкий ФЕ указывает на то, что для производства единицы продукции требуется меньше основных средств.

• **Фондовооруженность труда (ФВ) незначительно снижается:** С 105 тыс. руб./чел. в 2021 году до 100 тыс. руб./чел. в 2023 году. Это может указывать на изменение структуры производства, автоматизацию отдельных процессов или, возможно, на увеличение доли ручного труда. Снижение ФВ может быть обусловлено опережающим ростом численности персонала относительно прироста основных средств.

Общий вывод по анализу:

Несмотря на увеличение износа основных средств, предприятие демонстрирует рост эффективности их использования, что может быть связано с модернизацией отдельных участков производства, оптимизацией процессов и внедрением новых технологий. Однако, необходимо учитывать тенденцию роста износа и потенциальную необходимость замены устаревшего оборудования в будущем.

3. Влияние на деятельность таможенного поста "Приграничный":

• **Риски, связанные с устаревшим оборудованием:**

* **Несоответствие заявленных характеристик фактическим:** Устаревшее оборудование может иметь характеристики, отличающиеся от заявленных в документах. Это может привести к задержкам при таможенном оформлении, необходимости проведения дополнительных экспертиз и проверок для подтверждения соответствия оборудования требованиям безопасности и техническим регламентам.

* **Повышенный риск поломок и остановок производства:** Поломки оборудования могут приводить к срыву сроков поставок, что в свою очередь может вызвать подозрения у таможенных органов относительно достоверности представленной информации о товарах и их происхождении.

* **Затруднения в идентификации и классификации товаров:** Использование устаревшего оборудования может усложнять процесс идентификации производимых товаров, особенно если технология производства отличается от современных стандартов. Это может привести к неправильной классификации товаров и, как следствие, к неверному определению размера таможенных платежей.

• **Неэффективная организация производства:**

* **Несоответствие производственных мощностей заявленным объемам:** Если организация производства не соответствует заявленным объемам выпуска продукции, это может вызвать подозрения у таможенных органов относительно достоверности представленной информации о количестве ввозимых материалов и комплектующих.

* **Недостаточная автоматизация и использование ручного труда:** Это может привести к увеличению времени производства, снижению контроля качества и увеличению вероятности ошибок, что в свою очередь может потребовать дополнительных проверок со стороны таможенных органов.

Критерии оценки (до 5 баллов за каждую задачу, итого до 15 баллов):

- 5 баллов: Задача решена полностью верно. Демонстрируется глубокое понимание задачи, правильно выбраны и применены методы анализа, выполнены точные расчеты, дана полная и обоснованная интерпретация результатов, сделаны логичные и практически значимые выводы.
- 4 балла: Задача решена в основном верно, но допущены незначительные неточности в расчетах или интерпретации результатов. Понимание задачи и выбор методов анализа на высоком уровне. Выводы обоснованы.
- 3 балла: Задача решена частично верно. Допущены ошибки в выборе методов анализа или в расчетах. Интерпретация результатов недостаточно полная или точная. Выводы недостаточно обоснованы.
- 2 балла: Задача решена на уровне ниже среднего. Допущены существенные ошибки в понимании задачи, выборе методов анализа и расчетах. Интерпретация результатов неверная. Выводы отсутствуют или необоснованны.
- 1 балл: Задача решена крайне слабо. Демонстрируется слабое понимание задачи, используются неподходящие методы анализа, допущены грубые ошибки в расчетах.
- 0 баллов: Задача не решена или представлено решение, не имеющее отношения к поставленной задаче.

Комплект заданий для контрольной работы № 2

по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Тема: Анализ состояния и использования материальных ресурсов.

Задача № 1

Вы – специалист отдела таможенного контроля после выпуска товаров. В рамках проверки ООО "СтройМатериалы" (компания, занимающаяся производством и оптовой продажей строительных материалов), вы получили данные о поступлении, расходовании и остатках сырья и материалов за отчетный период (квартал). При проверке были выявлены расхождения между заявленными в таможенных декларациях (ДТ) объемами импортируемого сырья и фактическим его использованием в производстве.

Цель: Провести анализ состояния и использования материальных ресурсов ООО "СтройМатериалы" для выявления возможных нарушений таможенного законодательства и нецелевого использования импортируемого сырья.

Задание:

1. На основе представленных данных рассчитайте следующие показатели:

- Коэффициент оборачиваемости материальных ресурсов (в днях)
- Коэффициент материалоемкости продукции
- Отклонение фактического расхода материалов от нормативного (по каждому виду материала)

Наименование материала	Единица измерения	Остаток на начало периода	Поступило за период (фактически)	Заявлено в ДТ за период	Расход за период (фактически)	Норма расхода на единицу продукции	Объем выпущенной продукции	Остаток на конец периода	Цена за единицу материала (руб.)
Цемент	т	100	500	550	550	0.2	2500	50	2000
Песок	м3	200	1000	1100	1100	0.4	2500	100	500
Щебень	м3	50	250	270	280	0.1	2500	20	800
Арматура	т	20	100	110	90	0.05	2500	50	30000

2. Проанализируйте полученные показатели и оцените эффективность использования материальных ресурсов ООО "СтройМатериалы".

3. Выявите возможные причины расхождений между заявленными объемами импорта и фактическим использованием сырья, опираясь на результаты анализа.

Решение:

1. Расчет показателей:

• Коэффициент оборачиваемости материальных ресурсов (в днях):

Формула: (Средний остаток материальных ресурсов / Себестоимость реализованной продукции) * Количество дней в периоде

• Себестоимость реализованной продукции (рассчитаем как расход материалов * цену за единицу):

Цемент: $550 \text{ т} \times 2000 \text{ руб./т} = 1100000 \text{ руб.}$

Песок: $1100 \text{ м3} \times 500 \text{ руб./м3} = 550000 \text{ руб.}$

Щебень: $280 \text{ м3} \times 800 \text{ руб./м3} = 224000 \text{ руб.}$

Арматура: $90 \text{ т} \times 30000 \text{ руб./т} = 2700000 \text{ руб.}$

Итого себестоимость: $1100000 + 550000 + 224000 + 2700000 = 4574000 \text{ руб.}$

• Средний остаток материальных ресурсов (рассчитаем как среднее от остатка на начало и конец периода, умноженное на цену за единицу, и суммируем):

Цемент: $((100+50)/2) \text{ т} \times 2000 \text{ руб./т} = 150000 \text{ руб.}$

Песок: $((200+100)/2) \text{ м}^3 \times 500 \text{ руб./м}^3 = 75000 \text{ руб.}$

Щебень: $((50+20)/2) \text{ м}^3 \times 800 \text{ руб./м}^3 = 28000 \text{ руб.}$

Арматура: $((20+50)/2) \text{ т} \times 30000 \text{ руб./т} = 1050000 \text{ руб.}$

Итого средний остаток: $150000 + 75000 + 28000 + 1050000 = 1303000 \text{ руб.}$

• **Коэффициент оборачиваемости:** $(1303000 / 4574000) \times 90 \text{ дней} = 25.66 \text{ дней (округленно 26 дней)}$

• **Коэффициент материалоемкости продукции:**

Формула: Себестоимость материальных ресурсов / Выручка от реализации продукции. Выручка от реализации продукции не указана в исходных данных, поэтому рассчитать данный коэффициент не представляется возможным. Нужно запросить дополнительные данные.

Отклонение фактического расхода материалов от нормативного (по каждому виду материала):

Формула: Фактический расход - (Норма расхода на единицу продукции * Объем выпущенной продукции)

Цемент: $550 \text{ т} - (0.2 \text{ т/ед.} \times 2500 \text{ ед.}) = 550 - 500 = +50 \text{ т}$

Песок: $1100 \text{ м}^3 - (0.4 \text{ м}^3/\text{ед.} \times 2500 \text{ ед.}) = 1100 - 1000 = +100 \text{ м}^3$

Щебень: $280 \text{ м}^3 - (0.1 \text{ м}^3/\text{ед.} \times 2500 \text{ ед.}) = 280 - 250 = +30 \text{ м}^3$

Арматура: $90 \text{ т} - (0.05 \text{ т/ед.} \times 2500 \text{ ед.}) = 90 - 125 = -35 \text{ т}$

2. **Анализ полученных показателей:**

• **Коэффициент оборачиваемости материальных ресурсов (26 дней):** Относительно низкий коэффициент оборачиваемости свидетельствует об эффективном использовании материальных ресурсов. Это означает, что материальные запасы достаточно быстро превращаются в готовую продукцию и реализуются. Однако, для более точной оценки, необходимо сравнить этот показатель со среднеотраслевым значением.

Отклонения фактического расхода от нормативного: Наблюдается перерасход цемента (+50 т), песка (+100 м³) и щебня (+30 м³) и недорасход арматуры (-35 т). Это может указывать на:

Технологические нарушения: Отклонения от технологического процесса производства.

Изменение рецептуры продукции: Внесение изменений в состав строительных материалов без уведомления таможенных органов (что требует корректировки ДТ).

Недостаточный контроль за расходом материалов: Отсутствие эффективной системы учета и контроля расхода материалов на производстве.

Хищения: Возможность хищения материалов.

Недостовверные данные учета: Ошибки в бухгалтерском учете.

Использование материалов для других целей: Использование импортных материалов для производства продукции, не заявленной в таможенных декларациях. Это самый серьезный риск.

3. **Возможные причины расхождений между заявленными объемами импорта и фактическим использованием:**

Избыточный импорт: ООО "СтройМатериалы" могло заявить в ДТ завышенные объемы импорта для создания запаса сырья на будущее. Однако, значительные отклонения между заявленным и фактическим расходом требуют тщательной проверки.

Недостовверное декларирование: ООО "СтройМатериалы" могло умышленно занижить объемы расходуемого сырья, чтобы занижить таможенные платежи или скрыть факт использования сырья для производства не заявленной продукции.

Использование материалов для целей, отличных от заявленных в ДТ: Импортное сырье могло быть использовано для производства продукции, предназначенной для внутреннего рынка, без уплаты соответствующих таможенных платежей.

Резкспорт: Часть сырья могла быть незаконно реэкспортирована без таможенного оформления.

Критерии оценки:

• 10-9 баллов: Задача решена полностью верно. Демонстрируется глубокое понимание задачи, правильно выбраны и применены методы анализа, выполнены точные расчеты, дана полная и обоснованная интерпретация результатов, сделаны логичные и практически значимые выводы.

• 8-7 балла: Задача решена в основном верно, но допущены незначительные неточности в расчетах или интерпретации результатов. Понимание задачи и выбор методов анализа на высоком уровне. Выводы обоснованы.

- 6-5 балла: Задача решена частично верно. Допущены ошибки в выборе методов анализа или в расчетах. Интерпретация результатов недостаточно полная или точная. Выводы недостаточно обоснованы.
- 4-3 балла: Задача решена на уровне ниже среднего. Допущены существенные ошибки в понимании задачи, выборе методов анализа и расчетах. Интерпретация результатов неверная. Выводы отсутствуют или необоснованны.
- 2-1 балл: Задача решена крайне слабо. Демонстрируется слабое понимание задачи, используются неподходящие методы анализа, допущены грубые ошибки в расчетах.
- 0 баллов: Задача не решена или представлено решение, не имеющее отношения к поставленной задаче.

Комплект заданий для контрольной работы № 3

по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Тема: Анализ состояния и использования персонала.

Задача № 1

Вы – руководитель отдела персонала компании "GlobalTrade", занимающейся экспортно-импортными операциями. В связи с необходимостью оптимизации затрат и повышения эффективности работы, вам поручено провести анализ эффективности использования персонала компании за прошедший год и разработать предложения по улучшению ситуации.

Цель: Оценить эффективность использования персонала компании "GlobalTrade", выявить проблемные зоны и разработать мероприятия по повышению производительности труда, снижению издержек на персонал и оптимизации численности работников.

Задание:

1. На основе представленных данных рассчитайте следующие показатели:

Выработка на одного работника (в стоимостном выражении)

Темп роста выработки

Коэффициент текучести кадров

Коэффициент постоянства кадров

Средний стаж работы персонала

2. Проанализируйте полученные показатели и оцените эффективность использования персонала компании "GlobalTrade" за отчетный период.

3. Выявите основные факторы, влияющие на эффективность использования персонала, и определите проблемные области.

4. Предложите мероприятия по повышению эффективности использования персонала компании "GlobalTrade" (не менее 5 мероприятий) с обоснованием ожидаемого эффекта от их внедрения.

Исходные данные:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от реализации экспортно-импортных операций, тыс. долл.	10000	12000
Среднесписочная численность работников, чел.	45	50
Количество уволенных работников по собственному желанию, чел.	4	5
Количество принятых работников, чел.	6	8

Решение:

1. Расчет показателей:

• **Выработка на одного работника (в стоимостном выражении):**

Формула: $\text{Выручка от реализации} / \text{Среднесписочная численность работников}$

Отчетный год: $12000 \text{ тыс. долл.} / 50 \text{ чел.} = 240 \text{ тыс. долл./чел.}$

Предыдущий год: $10000 \text{ тыс. долл.} / 45 \text{ чел.} = 222.22 \text{ тыс. долл./чел. (округленно)}$

• **Темп роста выработки:**

Формула: $(\text{Выработка в отчетном году} / \text{Выработка в предыдущем году} - 1) * 100\%$

$(240 / 222.22) - 1) * 100\% = 8.0\% \text{ (округленно)}$

• **Коэффициент текучести кадров:**

Формула: $\text{Количество уволенных работников по собственному желанию} / \text{Среднесписочная численность}$

работников * 100%

Отчетный год: 5 чел. / 50 чел. * 100% = 10%

• Коэффициент постоянства кадров:

Формула: (Численность работников, проработавших весь год / Среднесписочная численность работников) * 100%

Численность работников проработавших весь год: Численность работников на конец года - количество принятых работников. 50 - 8 = 42 человека

Коэффициент постоянства: (42 / 50) * 100% = 84%

2. Анализ полученных показателей:

• Выработка на одного работника: Выработка увеличилась с 222.22 тыс. долл./чел. в предыдущем году до 240 тыс. долл./чел. в отчетном году. Это положительная тенденция, свидетельствующая о повышении производительности труда.

• Темп роста выработки (8%): Рост выработки на 8% говорит об улучшении эффективности использования трудовых ресурсов.

• Коэффициент текучести кадров (10%): Коэффициент текучести кадров находится на среднем уровне. Необходимо анализировать причины увольнений по собственному желанию для выявления проблемных зон и разработки мер по снижению текучести.

• Коэффициент постоянства кадров (84%): Достаточно высокий коэффициент, что свидетельствует о стабильности коллектива.

Общий вывод:

В целом, анализ показывает положительную динамику в эффективности использования персонала компании "GlobalTrade". Наблюдается рост выработки и увеличение среднего стажа работы. Однако, коэффициент текучести кадров требует внимания и дальнейшего анализа.

3. Факторы, влияющие на эффективность использования персонала, и проблемные области:

• Положительные факторы:

Улучшение организации труда и производственных процессов (например, внедрение новых технологий, автоматизация отдельных операций).

Повышение квалификации и опыта персонала (за счет обучения, стажировок и т.д.).

Эффективная система мотивации персонала (материальное стимулирование, карьерный рост, социальные льготы).

Благоприятный психологический климат в коллективе.

• Проблемные области (требующие дальнейшего изучения):

Причины увольнений по собственному желанию (неудовлетворительные условия труда, низкая заработная плата, отсутствие перспектив карьерного роста, конфликты в коллективе).

Неравномерная загрузка персонала (возможность переработок или недозагрузки отдельных сотрудников).

Недостаточная квалификация отдельных сотрудников (требуется дополнительное обучение).

Неэффективная система адаптации новых сотрудников.

Критерии оценки:

• 10-9 баллов: Задача решена полностью верно. Демонстрируется глубокое понимание задачи, правильно выбраны и применены методы анализа, выполнены точные расчеты, дана полная и обоснованная интерпретация результатов, сделаны логичные и практически значимые выводы.

• 8-7 балла: Задача решена в основном верно, но допущены незначительные неточности в расчетах или интерпретации результатов. Понимание задачи и выбор методов анализа на высоком уровне. Выводы обоснованы.

• 6-5 балла: Задача решена частично верно. Допущены ошибки в выборе методов анализа или в расчетах. Интерпретация результатов недостаточно полная или точная. Выводы недостаточно обоснованы.

• 4-3 балла: Задача решена на уровне ниже среднего. Допущены существенные ошибки в понимании задачи, выборе методов анализа и расчетах. Интерпретация результатов неверная. Выводы отсутствуют или необоснованны.

• 2-1 балл: Задача решена крайне слабо. Демонстрируется слабое понимание задачи, используются неподходящие методы анализа, допущены грубые ошибки в расчетах.

• 0 баллов: Задача не решена или представлено решение, не имеющее отношения к поставленной задаче.

Комплект заданий для тестирования №2

по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Тема: Анализ и управление затратами на производство продукции. Анализ финансовых результатов, рентабельности и безубыточности деятельности предприятия.

Тест № 2

1. Что является основной целью анализа затрат на предприятии?

- а) Минимизация налога на прибыль
- б) **Повышение эффективности использования ресурсов**
- в) Расчет кредитной ставки
- г) Контроль работы бухгалтерии

2. В структуре себестоимости продукции участника ВЭД обязательно учитываются:

- а) Реклама на внутреннем рынке
- б) Затраты на арендованные автомобили
- в) **Расходы на таможенное оформление и логистику**
- г) Проценты по банковским вкладам

3. Что входит в переменные затраты предприятия?

- а) Аренда офиса
- б) Зарботная плата управленцев
- в) **Сырье и материалы**
- г) Лицензии на ПО

4. Какой показатель используется для анализа прибыли предприятия?

- а) Дебиторская задолженность
- б) **Валовая прибыль**
- в) Амортизация
- г) Фонд оплаты труда

5. Что показывает показатель рентабельности продаж?

- а) Скорость оборота активов
- б) Долю постоянных затрат
- в) **Удельный вес прибыли в выручке**
- г) Количество заключенных контрактов

6. Как рассчитывается прибыль от основной деятельности?

- а) Валовая прибыль – административные расходы
- б) **Выручка – себестоимость – коммерческие расходы – управленческие расходы**
- в) Чистая прибыль – налоги
- г) Рентабельность × выручка

7. Что показывает точка безубыточности?

- а) Максимальную прибыль
- б) **Минимальный объем продаж, при котором предприятие покрывает все затраты**
- в) Уровень риска
- г) Коэффициент ликвидности

8. Какой вид затрат особенно важен для оценки внешнеторговых поставок?

- а) Затраты на ИТ
- б) **Транспортно-логистические расходы и таможенные пошлины**
- в) Затраты на рекламу
- г) Отчисления в фонд занятости

9. Что такое маржинальная прибыль?

- а) Чистая прибыль за вычетом амортизации
- б) **Разница между выручкой и переменными затратами**
- в) Финансовый результат после налогов
- г) Показатель себестоимости

10. Что характеризует показатель рентабельности активов?

- а) Окупаемость основного капитала
- б) **Уровень прибыльности по отношению к среднегодовой стоимости активов**
- в) Долю заемных средств
- г) Объем экспортной выручки

11. Какие затраты считаются условно-постоянными?

- а) Затраты на упаковку
- б) **Аренда, страхование, охрана**
- в) Сдельная оплата труда
- г) Стоимость сырья

12. Какое влияние оказывает рост объема производства на удельные постоянные затраты?

- а) Увеличивает
- б) **Снижает**
- в) Не влияет
- г) Зависит от курса валют

13. Какая форма прибыли используется для международных сравнений?

- а) Прибыль до налогообложения
- б) **EBITDA**
- в) Валовая прибыль
- г) Чистая прибыль по РСБУ

14. Что показывает коэффициент рентабельности продукции?

- а) Скорость реализации
- б) **Отношение прибыли к полной себестоимости**
- в) Налоговую нагрузку
- г) Ставку дисконта

15. Какую роль играет анализ рентабельности в управлении ВЭД?

- а) Помогает оформить экспортные документы
- б) **Оценивает эффективность внешнеторговых операций и помогает корректировать стратегию**
- в) Рассчитывает таможенные сборы
- г) Определяет срок хранения товаров

16. Что необходимо для расчета полной себестоимости экспортного контракта?

- а) Только цена отгрузки
- б) **Производственные, логистические и таможенные издержки**
- в) Валюта контракта
- г) Страна происхождения товара

17. Какой метод используется для анализа влияния факторов на прибыль?

- а) ABC-анализ
- б) **Факторный анализ (детерминированный)**
- в) Метод экспертных оценок
- г) PEST-анализ

18. Почему важно контролировать структуру затрат предприятия?

- а) Чтобы знать, кто за что отвечает
- б) **Для оптимизации затрат и повышения прибыли**
- в) Для работы с подрядчиками
- г) Для соблюдения графика

19. Какой показатель рентабельности наиболее важен для инвестора?

- а) Рентабельность оборотных средств
- б) Рентабельность продаж
- в) **Рентабельность собственного капитала (ROE)**
- г) Доля амортизации в издержках

20. Какая прибыль отражается в бухгалтерской отчетности по итогам года?

- а) Валовая прибыль
- б) Прибыль от продаж
- в) **Чистая прибыль**
- г) Прибыль от экспортных операций

Критерии оценки:

1 балл за каждый правильный ответ. Максимальное количество баллов - 20.

Комплект заданий для тестирования №3
по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Тема: Экспресс-оценка финансового состояния организации.

Тест №3

- 1. Что понимается под экспресс-оценкой финансового состояния предприятия?**
 - а) Поверхностный обзор деятельности
 - б) Быстрая диагностика ключевых финансовых показателей для оценки устойчивости**
 - в) Аудиторская проверка
 - г) Внутренний инструктаж
- 2. Какие документы необходимы для экспресс-анализа?**
 - а) Кадровая политика
 - б) Бизнес-план
 - в) Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах**
 - г) Стратегия маркетинга
- 3. Какой показатель отражает способность предприятия погашать текущие обязательства?**
 - а) Рентабельность продаж
 - б) Коэффициент текущей ликвидности**
 - в) Валовая прибыль
 - г) Чистый доход
- 4. Что отражает коэффициент автономии?**
 - а) Уровень прибыльности
 - б) Долю собственного капитала в структуре источников финансирования**
 - в) Стоимость активов
 - г) Ставку кредита
- 5. При каком значении коэффициента текущей ликвидности предприятие считается платёжеспособным?**
 - а) Менее 0,5
 - б) От 1,5 и выше**
 - в) Более 4
 - г) Ровно 1
- 6. Какой показатель характеризует финансовую устойчивость предприятия?**
 - а) Оборачиваемость запасов
 - б) Коэффициент обеспеченности собственными средствами**
 - в) Оборот активов
 - г) Фондоотдача
- 7. Что означает высокая оборачиваемость оборотных активов?**
 - а) Признак кризиса
 - б) Эффективное использование ресурсов**

- в) Высокая задолженность
- г) Низкие продажи

8. Какой показатель используется для экспресс-оценки риска банкротства?

- а) Коэффициент деловой активности
- б) **Z-модель Альтмана**
- в) Коэффициент дивидендных выплат
- г) Уровень рентабельности

9. Что означает отрицательный собственный капитал?

- а) Прибыль увеличивается
- б) **Предприятие убыточно и зависит от заемных средств**
- в) Баланс сбалансирован
- г) Рост ликвидности

10. Какая величина считается нормальной для коэффициента обеспеченности собственными средствами?

- а) Менее 0,1
- б) **Не менее 0,1–0,2**
- в) Более 0,8
- г) Ровно 1

11. Какой показатель лучше использовать для сравнения с конкурентами?

- а) Сумму выручки
- б) **Рентабельность активов (ROA)**
- в) Срок оборачиваемости дебиторской задолженности
- г) Валовую прибыль

12. Что означает коэффициент абсолютной ликвидности?

- а) Уровень загрузки мощностей
- б) **Способность немедленно покрыть краткосрочные обязательства**
- в) Текущий приток прибыли
- г) Финансовый рычаг

13. Что входит в расчет коэффициента финансовой зависимости?

- а) Сравнение валютных рисков
- б) **Отношение заемных средств к собственному капиталу**
- в) Доход от экспорта
- г) Цена капитала

14. Какой коэффициент позволяет оценить деловую активность?

- а) Коэффициент автономии
- б) **Оборачиваемость активов**
- в) Чистая прибыль
- г) Затраты на сбыт

15. Что важно учитывать при экспресс-анализе ВЭД-предприятия?

- а) Данные о конкурентоспособности бренда
- б) **Финансовую устойчивость в условиях валютных и логистических рисков**
- в) Распределение рабочих смен
- г) Политику по персоналу

16. Какое значение имеет коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности?

- а) Уровень налогообложения
- б) **Скорость возврата средств от покупателей**
- в) Кредитоспособность банка
- г) Цена контракта

17. Что показывает рентабельность собственного капитала (ROE)?

- а) Зависимость от кредитов
- б) **Эффективность использования капитала владельцев**
- в) Ставку налогообложения
- г) Сумму дивидендов

18. Какой из показателей НЕ используется при экспресс-оценке?

- а) Коэффициент быстрой ликвидности
- б) Рентабельность продукции
- в) **Среднесписочная численность персонала**
- г) Коэффициент задолженности

19. Какой норматив считается критичным для коэффициента текущей ликвидности?

- а) 0,7
- б) **Менее 1**
- в) Более 2,5
- г) Отрицательное значение

20. Какая формула соответствует расчету коэффициента текущей ликвидности?

- а) Выручка / Себестоимость
- б) **Оборотные активы / Краткосрочные обязательства**
- в) Чистая прибыль / Собственный капитал
- г) Выручка / Активы

21. Почему экспресс-оценка особенно важна для участников внешнеэкономической деятельности?

- а) Позволяет сократить налоги
- б) Упрощает оформление контракта
- в) **Помогает быстро оценить устойчивость при внешних рисках (валюта, логистика, санкции)**
- г) Заменяет бухгалтерскую отчетность

22. Что показывает коэффициент задолженности?

- а) Уровень конкуренции
- б) **Долю заемных средств в общем капитале**
- в) Дебиторскую нагрузку
- г) Окупаемость инвестиций

23. Что входит в состав оборотных активов при экспресс-оценке?

- а) Здания и сооружения
- б) **Готовая продукция, сырье, дебиторская задолженность, денежные средства**
- в) Долгосрочные вложения
- г) Уставной капитал

24. Если коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,2, это значит, что предприятие:

- а) Убыточно
- б) **Может немедленно погасить 20 % краткосрочных обязательств**
- в) Финансово устойчиво
- г) Имеет нулевую ликвидность

25. Что характеризует коэффициент быстрой ликвидности?

- а) Выручку за период
- б) **Способность предприятия покрыть краткосрочные обязательства без учета запасов**
- в) Ставку налога на прибыль
- г) Структуру уставного капитала

Критерии оценки:

1 балл за каждый правильный ответ. Максимальное количество баллов - 25.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Система критериев оценки определяет оценку успеваемости по каждому заданию (вопросу) экзаменационного билета с использованием интервальной шкалы баллов, применяемой в привязке к рейтинговой 100-балльной системе.

ОЦЕНКА ОТВЕТА НА ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС В УСТНОЙ ИЛИ ПИСЬМЕННОЙ ФОРМЕ:

Оценка «отлично» / «зачтено» (91-100 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ отличается глубиной и полнотой, свободным владением понятийно-категориальным (терминологическим) аппаратом изученной дисциплины. Отражает знание не только основной, но и дополнительной литературы. Приведены примеры, отражающие умение связать теорию с практикой. Ответ изложен логически последовательно, грамотно и корректно.

Оценка «хорошо» / «зачтено» (76-90 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ отличается полнотой, владением понятийно-категориальным (терминологическим) аппаратом изученной дисциплины, но в ответе могут присутствовать неточности. Отражает знание основной литературы. Приведены примеры, отражающие умение связать теорию с практикой. Ответ изложен логически последовательно, грамотно и корректно, но недостаточно аргументирован.

Оценка «удовлетворительно» / «зачтено» (61-75 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: В ответе отражено знание понятийно-категориального (терминологического) аппарата изучаемой дисциплины, но присутствуют отдельные ошибки и неточности. Ответ характеризуется недостаточным знанием рекомендованной литературы. Примеры, отражающие умение связать теорию с практикой, тривиальны, либо отсутствуют. Ответ неполный, носит фрагментарный, непоследовательный характер.

Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено» (0-60 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ характеризуется незнанием, либо фрагментарным представлением о понятийно-категориальном аппарате дисциплины, содержит множество ошибок. Примеры и иллюстрации отсутствуют. Ответ логически непоследователен.

ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ

Подсчитывается доля набранных баллов в максимальной сумме баллов за все задания теста:

- Каждый правильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, одинарный, множественный, открытый) оценивается в m баллов (число m определяется путем деления максимального количества баллов за выполнение теста в структуре экзаменационного билета/задания на количество тестовых заданий);
- Каждый частично правильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, множественный, открытый) оценивается в $m/2$ баллов независимо от соотношения правильно/неправильно выбранных вариантов (число m определяется путем деления максимального количества баллов за выполнение теста в структуре экзаменационного билета/задания на количество тестовых заданий);
- Каждый неправильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, одинарный) оценивается в 0 баллов.

Оценка «отлично»/ «зачтено» (91-100 баллов) выставляется, если доля набранных баллов составляет 91-100%.

Оценка «хорошо»/ «зачтено» (76-90 баллов), если доля набранных баллов составляет 76-90%.

Оценка «удовлетворительно»/ «зачтено» (61-75 баллов), если доля набранных баллов составляет 61-75%.

Оценка «неудовлетворительно»/ «не зачтено» (0-60 баллов), если доля набранных баллов составляет не более 60%.