

**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ
ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОФСОЮЗОВ»**

Кафедра Экономики и управления
(полное наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № 8 от 17 марта 2022 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)**

38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки «Экономика предприятий и организаций»

Квалификация:
Бакалавр

Санкт-Петербург

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) по дисциплине используется в целях нормирования процедуры оценивания качества подготовки и осуществляет установление соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательной программы дисциплины. Предметом оценивания являются знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций у обучающихся. Процедуры оценивания применяются в процессе обучения на каждом этапе формирования компетенций посредством определения для отдельных составных частей дисциплины методов контроля – оценочных средств. Основным механизмом оценки качества подготовки и формой контроля учебной работы студентов являются текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация.

1.1. Цель и задачи текущего контроля студентов по дисциплине

Цель текущего контроля – систематическая проверка степени освоения программы дисциплины «Анализ и диагностика ФХД предприятия (организации)» уровня достижения планируемых результатов обучения - знаний, умений, навыков, в ходе ее изучения при проведении занятий, предусмотренных учебным планом.

Задачи текущего контроля:

1. обнаружение и устранение пробелов в освоении учебной дисциплины;
2. своевременное выполнение корректирующих действий по содержанию и организации процесса обучения;
3. определение индивидуального учебного рейтинга студентов;
4. подготовка к промежуточной аттестации.

В течение семестра при изучении дисциплины реализуется традиционная система поэтапного оценивания уровня освоения. За каждый вид учебных действий студенты получают оценку.

1.2. Цель и задачи промежуточной аттестации студентов по дисциплине.

Цель промежуточной аттестации – проверка степени усвоения студентами учебного материала, уровня достижения планируемых результатов обучения и сформированности компетенций на момент завершения изучения дисциплины. Промежуточная аттестация проходит в форме: **зачета, защиты курсовой работы, экзамена.**

Задачи промежуточной аттестации:

1. определение уровня освоения учебной дисциплины;
2. определение уровня достижения планируемых результатов обучения и сформированности компетенций;
3. соотнесение планируемых результатов обучения с планируемыми результатами освоения образовательной программы в рамках изученной дисциплины.

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Таблица 1.

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код формируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Наименование оценочного средства
Раздел I. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)				

1	Тема 1. Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	ПК-2	<p>ПК-2.1.1. <i>Знает:</i> понятие анализа хозяйственной деятельности, основные научные принципы анализа хозяйственной деятельности (АХД), функции АХД, виды АХД, место экономического анализа в системе экономических дисциплин.</p> <p>ПК-2.2.1. <i>Умеет:</i> различать виды экономического анализа и область применения каждого вида</p> <p>ПК-2.3.1. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений</p>	Устный опрос, подготовка эссе, докладов и презентаций тесты
2	Тема 2. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	ПК-2	<p>ПК-2.1.1. <i>Знает:</i> статистические методы анализа – средних величин, группировка, сводка, индексный, графический методы, абсолютные и относительные разницы, балансовый метод, методы математического моделирования</p> <p>ПК-2.2.1. <i>Умеет:</i> применять основные методики в процессе анализа ФХД предприятия, делать обоснованные выводы по результатам расчетов</p> <p>ПК-2.3.1 <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений</p>	Устный опрос, подготовка докладов, презентаций, решение задач, тесты
Раздел II. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (организации)				
3	Тема 3. Анализ использования основных фондов предприятия	ПК-2	<p>ПК-2.1.2. <i>Знает:</i> понятие основных фондов и их классификацию, понятия износа, годности и амортизации, методы начисления амортизации, виды оценки ОФ.</p> <p>ПК -2.2.2. <i>Умеет:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа состава и динамики, движения и эффективности использования основных фондов, делать обоснованные выводы по результатам расчетов</p> <p>ПК-2.2.3. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений</p>	Устный опрос, решение задач

4	Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов предприятия	ПК-2	<p>ПК-2.1. 2. <i>Знает:</i> понятие и классификацию материальных ресурсов предприятия, понятие трудовых ресурсов предприятия, показатели эффективности их использования</p> <p>ПК -2.2.2. <i>Умеет:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа состава и динамики, движения и эффективности материальных делать обоснованные выводы по результатам расчетов</p> <p>ПК-2.3.2. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений</p>	Устный опрос, решение задач
5	Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы	ПК-2	<p>ПК-2.1. 2. <i>Знает:</i> понятие трудовых ресурсов предприятия, классификации персонала, производительности труда фонда рабочего времени, понятия «фонд оплаты труда» и «фонд заработной платы» и их отличие,</p> <p>ПК -2.2.2. <i>Умеет:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа состава и динамики, движения и эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы, делая обоснованные выводы по результатам расчетов</p> <p>ПК-2.3.2. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений</p>	Устный опрос, решение задач
6	Тема 6. Анализ производства и реализации продукции предприятия	ПК-2	<p>ПК-2.1. 2. <i>Знает:</i> понятия выпуск продукции, реализованная и товарная продукция, как формируется себестоимость.</p> <p>ПК -2.2.2. <i>Умеет:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа состава и динамики, движения и эффективности производства и реализации продукции делая обоснованные выводы по результатам расчетов</p> <p>ПК-2.3.2. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять</p>	Устный опрос, решение задач

			при принятии управленческих решений	
7	Тема 7. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия	ПК-2	ПК-2.1. 2. <i>Знает:</i> понятие и классификации затрат, группировка расходов, точка безубыточности, себестоимость и ее виды, ПК -2.2.2. <i>Умеет:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа себестоимости производимой продукции, оказанных услуг, выполненных работ, рассчитывать резервы роста эффективности хозяйственной деятельности, делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.3.2. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	Устный опрос, решение задач, тесты
Раздел III. Финансовый анализ				
8	Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности и рентабельности деятельности предприятия	ПК-2	ПК-2.1. 3. <i>Знает:</i> виды прибыли, рентабельность, понятие дивидендов и дивидендной политики ПК - 2.2.3. <i>Умеет:</i> применять для решения практических задач методики анализа финансовой отчетности, рентабельности, деловой активности, делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.3.3. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	Устный опрос, решение задач
9	Тема 9. Анализ эффективности использования капитала и источников финансирования деятельности предприятия	ПК-2	ПК-2.1. 3. <i>Знает:</i> понятие капитал и его виды, собственный и заемный капитал, классификация активов предприятия, виды прибыли, рентабельность, понятие дивидендов и дивидендной политики, понятие ликвидности активов, обязательства, финансы, деньги и денежные эквиваленты ПК - 2.2.3. <i>Умеет:</i> применять для решения практических задач методики анализа финансовой отчетности, анализа состава и структуры баланса ПК-2.3.3. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия	Устный опрос, решение задач

			(организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	
10	Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия	ПК-2	<p>ПК-2.1. 3.<i>Знает</i>: классификация активов предприятия, понятие ликвидности активов, формы годовой бухгалтерской отчетности, финансовый леверидж, производственный леверидж и порядок их расчета, порог рентабельности, запас финансовой устойчивости, финансовые и производственные риски.</p> <p>ПК - 2.2.3.<i>Умеет</i>: применять для решения практических задач методики анализа финансовой отчетности, анализа состава и структуры баланса, ликвидности и платежеспособности, деловой активности, делать обоснованные выводы по результатам расчетов</p> <p>ПК-2.3.3.<i>Владеет</i>: терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений</p>	Устный опрос, решение задач
11	Тема 11. Анализ и диагностика финансовой устойчивости предприятия и оценка вероятности его банкротства	ПК-2	<p>ПК-2.1. 3.<i>Знает</i>: понятие банкротства и его основные виды</p> <p>ПК - 2.2.3.<i>Умеет</i>: применять для решения практических задач методики анализа финансовой отчетности, финансовой устойчивости, вероятности банкротства, делать обоснованные выводы по результатам расчетов</p> <p>ПК-2.3.3.<i>Владеет</i>: терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений</p>	Устный опрос, решение задач, тесты
Результат достижения планируемых результатов изучения дисциплины				Зачет, курсовая работа, экзамен

3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

3.1. Критерии оценивания (текущий контроль)

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практического задания, в логической последовательности излагает материал; смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы;

2. Оценка «хорошо» выставляется, если студент показал знание учебного материала, смог ответить почти полностью на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы;

3. Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент в целом освоил материал; однако, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы;

4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по теме практического задания, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

3.2. Критерий оценивания (зачет)

Знания, умения, навыки и компетенции студентов оцениваются следующими оценками: «зачтено», «не зачтено».

«зачтено» выставляется студенту при условии, что он показал знание основных положений учебной дисциплины, умение решить конкретную практическую задачу из числа предусмотренных рабочей программой, использовал рекомендованную и справочную литературу.

Основным условием получения оценки зачета является: посещаемость лекционных и семинарских занятий, хорошие успехи в выполнении практических заданий и тестирования, написании эссе, выступлении с докладами и сообщениями.

«не зачтено» выставляется студенту при условии, если он показал отсутствие основных положений учебной дисциплины, не смог решить практическую задачу.

3.3 Критерии оценивания (курсовая работа)

Оценка	Критерии оценивания
«отлично»	работа соответствует всем требованиям по существу, в процессе защиты студент показывает хорошее знание и понимание сложившейся на предприятии (в организации) экономической ситуации, свободно владеет всеми использованными при написании работы методиками анализа и умеет применить их на практике и отвечает на все вопросы преподавателя.
«хорошо»	работа соответствует всем требованиям по существу, в процессе защиты студент показывает достаточно хорошее знание и понимание сложившейся на предприятии (в организации) экономической ситуации, хорошо владеет использованными при написании работы методиками анализа, знает, в каких случаях их можно применить на практике, но при этом у него возникают небольшие трудности при ответе на некоторые вопросы преподавателя.
«удовлетворительно»	работа соответствует всем требованиям по существу, но в процессе защиты студент не совсем хорошо понимает сложившуюся на предприятии (в организации) экономическую ситуацию, не в полной мере освоил методики анализа, используемые в курсовой, либо усвоил, но не все, и ответы на вопросы преподавателя вызывают у студента затруднения, либо он не отвечает на них по существу.
«неудовлетворительно»	работа не в полной мере соответствует требованиям по существу, в процессе защиты выясняется, что студент не понимает сложившейся на предприятии (в организации) экономической ситуации, не может объяснить причинно-следственных связей экономических процессов, не владеет использованными при написании работы методиками анализа и не отвечает на вопросы преподавателя.

3.4. Критерий оценивания (экзамен)

Знания, умения, навыки и компетенции студентов оцениваются следующими оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»

Оценка	Критерии оценивания
Отлично	Студент не только глубоко и прочно усвоил весь программный материал, но и проявил знания, выходящие за его пределы, почерпнутые из дополнительных источников; умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, проанализировать его с точки зрения различных школ и взглядов; увязывает знания с практикой, приводит примеры, демонстрирующие глубокое понимание материала или проблемы, свободно справляется с задачами и практическими заданиями; исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически выстраивает свой ответ.
Хорошо	Студент твердо знает программный материал, грамотно и последовательно его излагает, увязывает с практикой, не допускает существенных неточностей в ответах на вопросы, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает незначительные затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.
Удовлетворительно	Студент усвоил только основной программный материал, но не знает его отдельных положений, в ответе допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.
Неудовлетворительно	Студент не знает значительной части основного программного материала, в ответе допускает существенные ошибки, неправильные формулировки, не владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает значительные затруднения при самостоятельном обобщении программного материала

4. Типовые контрольные задания (тесты, в том числе для проверки остаточных знаний студентов, рефераты, курсовые работы, кейсы и др.) и методические материалы, процедуры оценивания знаний, умений и навыков

4.1. Структура банка тестовых вопросов

Важным критерием оценки уровня текущих знаний студентов является выполнение ими тестовых заданий по отдельным темам. В частности, тестирование позволяет по мере прохождения учебного материала оценить уровень формирования у студентов необходимых компетенций.

БАНК ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Структура базы тестовых заданий по основным разделам дисциплины

№ п/п	Наименование темы	Номера тестовых заданий в базе
Тема 1.	Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности	1-4

Тема 2.	Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности	5-10
Тема 3.	Анализ использования основных фондов предприятия	11-23
Тема 4.	Анализ использования материальных ресурсов предприятия	24-25
Тема 5.	Анализ использования трудовых ресурсов предприятия	26-39
Тема 6.	Анализ производства и реализации продукции предприятия	40-47
Тема 7.	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия	48-68
Тема 8.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	69-82
Тема 9.	Анализ финансового состояния предприятия	83-100

Тестовые задания размещены в электронном курсе по дисциплине - <https://edu.gup.ru/course/view.php?id=592>

ПАСПОРТ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Общее количество тестовых заданий в базе – **100**

Количество тестовых заданий, включаемых в тест - **30**

Ограничение времени выполнения теста (в минутах) - **90**

Автоматическое перемешивание вопросов в тесте: (да)

Случайный порядок ответов в тестовом задании: (да)

Критерии оценки результатов тестирования:

«отлично» - 85 % и больше правильных ответов;

«хорошо» - от 70 % включительно до 85% правильных ответов;

«удовлетворительно» - от 51 % до 70%;

«неудовлетворительно» - 50% и менее правильных ответов.

Структура теста на остаточные знания

п/п	Наименование темы	Номера тестовых заданий в базе	Кол-во тестовых заданий, включаемых в тест (случайным образом)
Тема 1.	Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности	1-4	2
Тема 2.	Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности	5-10	3
Тема 3.	Анализ использования основных фондов предприятия	11-23	3
Тема 4.	Анализ использования материальных ресурсов предприятия	24-25	3
Тема 5.	Анализ использования трудовых ресурсов предприятия	26-39	3
Тема 6.	Анализ производства и реализации продукции предприятия	40-47	3
Тема 7.	Анализ себестоимости продукции	48-68	5

	(работ, услуг) предприятия		
Тема 8.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	69-82	5
Тема 9.	Анализ финансового состояния предприятия	83-100	3
Всего:		100	30

4.2 Ситуационные задачи

К теме 4:

Задача 1. На основании нижеприведенных данных проанализировать структуру и стоимость материальных ресурсов предприятия, провести анализ материальных запасов предприятия, сделать факторный анализ показателей использования материальных ресурсов. Вариант задания по первой буквы фамилии студента:

А, Е, К, П, Ф, Щ – x=1;
Б, Ё, Л, Р, Х, Э – x=2;
В, Ж, М, С, Ц, Ю – x=3;
Г, З, Н, Т, Ч, Я – x=4;
Д, И, О, У, Ш – x=5.

Показатель	На 31.12.17	На 31.12.18	На 31.12.19	На 31.12.20
Сырье для основного производства	124x8x	?	?	?
Материалы для основного производства	3x5x7x	?	?	?
Вспомогательные сырье и материалы	45690	?	?	?
Возвратные отходы	34x5	3xx6	35x9	37xx
Безвозвратные отходы	12xx	1xx5	1x4x	1xxx
Незавершенное производство	37x7	?	?	?
НДС по приобретенным ценностям	10xx	?	?	?
Запасы готовой продукции на складе	5678xx	57x7x8	5xx564	549xx1
Объемы закупок (с НДС)				
		2010 г.	2011 г.	2012 г.
Сырье для основного производства		1345xx5	12xxx69	145xx2x
Материалы для основного производства		27xx456	2xx67x3	290xx78
Вспомогательные сырье и материалы		678xx9	6xx78x	7089xx
Списано в производство				
Сырье для основного производства		14xx678	112xx60	14xx782
Материалы для основного производства		26xx089	227xx34	29xx450
Вспомогательные сырье и материалы		68xx90	65xx45	71xx87

Задача 2. Остаток материалов на 01.10.2020 г. составлял 10289 ед. по цене 4900 руб. за ед.

Поступления за полгода:

- 01.10.2020 г. – 56xx89 ед. по цене 4900 руб.
- 12.10.2020 г. – 4456x7 ед. по цене 4900 руб.
- 24.10.2020 г. – 567xx9 ед. по цене 4950 руб.
- 05.11.2020 г. – 49xxx0 ед. по цене 4950 руб.
- 17.11.2020 г. – 78x6x9 ед. по цене 4950 руб.
- 29.11.2020 г. – 6xx789 ед. по цене 4950 руб.
- 11.12.2020 г. – 58x000 ед. по цене 4950 руб.
- 23.12.2010 г. – 5xxx67 ед. по цене 4950 руб.
- 09.01.2021 г. – 6xxx00 ед. по цене 5200 руб.
- 21.01.2021 г. – 68xx00 ед. по цене 5200 руб.
- 02.02.2021 г. – 59x900 ед. по цене 5200 руб.
- 14.02. 2021 г. – 57xx00 ед. по цене 5200 руб.

Объем производства продукции, тыс. руб.	45000	48000
Среднесписочная численность:		
- промышленно-производственного персонала	150	152
- рабочих	120	125
Удельный вес рабочих в общей численности ППП (Уд), %		
Отработано дней одним рабочим за год	220	212
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.		
Общее количество отработанного времени:		
- всеми рабочими за год, чел.-час.	25185600	25837500
- в том числе одним рабочим, чел.-час.	209880	206700
Среднегодовая выработка, тыс. руб.:		
- одного работающего	300	315
- одного рабочего	375	384
Среднедневная выработка рабочего, тыс. руб.		
Среднечасовая выработка рабочего		

Таблица 3. Данные для факторного анализа рентабельности персонала

Показатели	План	Факт
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	7980	9460
Среднесписочная численность персонала, чел.	150	152
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	42000	43000
Выпуск продукции в действующих (плановых) ценах, тыс. руб.	45000	48000
Доля выручки в стоимости выпущенной продукции, %	93,3	89,6
Среднегодовая сумма капитала, тыс. руб.	24000	26000
Прибыль на одного работника, тыс. руб.	53,2	62,2
Рентабельность реализованной продукции, %	19	22
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	34020	33540
Рентабельность оборота, %	19	22
Коэффициент оборачиваемости капитала	1,75	1,65
Сумма капитала на одного работника, тыс. руб.	160	171,5
среднегодовая выработка работника в текущих (плановых) ценах, тыс. руб.	300	315,8

Таблица 4. Исходные данные для анализа фонда заработной платы

Вид оплаты	Сумма зарплаты, тыс.руб.	
	План	Факт
Переменная часть оплаты труда рабочих	1080,3	948,8
1.1. По сдельным расценкам	708,6	622,4
1.2. Премии за производственные результаты	371,7	326,4
Постоянная часть оплаты труда рабочих	1526	1340,4
Доплаты	789,6	693,6
1.1. За сверхурочное время работы	718,7	631,3
1.2. За стаж работы	70,9	62,3
Всего оплата труда рабочих без отпускных	2606,3	2289,2
Оплата отпусков рабочих	201	163,9
1. Относящаяся к переменной части	109,5	89,8
2. Относящаяся к постоянной части		

Оплата труда служащих	1542,7	1353,1
Общий фонд заработной платы. В том числе:		
переменная часть		
постоянная часть		
7. Удельный вес в общем фонде зарплаты, %:		
переменной части		
постоянной части		
постоянной части		

К теме 6:

На основании данных проанализировать формирование и выполнение производственной программы предприятия, провести анализ объема, ассортимента, структуры и качества продукции, анализ ритмичности производства. Провести факторный анализ объема продукции. Сделать выводы.

Таблица 1. Анализ структуры продукции

Изделие	Опт. цена за единицу продукции, руб.	Объем производства продукции натуральных измерителях		Товарная продукция в ценах в плана, тыс. руб.			Изменение ТП за счет структуры, тыс. руб.
		План.	Факт.	План.	Факт, пересчитанный на структуру	Факт	
1	2	3	4	5	6	7	8= 7-6
А	500	57600	50400	28800		25200	
В	600	56000	55470	33600		33282	
С	700	27430	35650	19201		24955	
Итого:		141030	141520	81601		83437	

Таблица 2. Анализ выполнения плана по ассортименту

Изделие	ТП в план. ценах, тыс. руб.		Выполнение плана, %	ТП, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	План.	Факт.		
А	28800	25200		
В	33600	33264		
С	19200	23176		
Итого:	81600	81640		

Таблица 3. Анализ обобщающих показателей качества продукции.

Показатель	Прошлый год	Отчётный год	
		план	факт
Средневзвешенный балл качества продукции	0,8	0,85	0,85
Удельный вес, %:			
Новой продукции в общем объеме выпуска	30	30	35

Продукции высшей категории качества	85	90	85
Забракованной продукции	25	20	18
Сертифицированной продукции	100	100	100
Продукции соответствующей мировым стандартам	-	-	-
Экспортируемой продукции	-	-	-
Средний коэффициент сортности	-	-	-

Таблица 4. Допустимый размер добавки хлеба-брака в виде мочки, хлебной или сухарной крошки при приготовлении теста.

Вид изделия	Доза к массе муки, %		
	Хлеба в виде мочки	Хлебной крошки	Сухарной крошки
Хлеб из ржаной обойной муки	10	5	3
Хлеб из муки ржаной обдирной и сеяной, ржано-пшеничной, пшенично-ржаной и пшеничной обойной, из смеси муки ржаной и пшеничной сортовой, а также смеси муки пшеничной обойной и сортовой	5	3	2
Хлеб из пшеничной муки 2 сорта	2,5	3	2
Хлеб из пшеничной муки 1 сорта и смеси пшеничной муки 1 и 2 сортов	2	1	1,5
Хлеб из пшеничной муки высшего сорта	-	-	1
Булочные изделия из пшеничной муки 2 сорта	-	3	2
Булочные, сдобные и бараночные изделия из пшеничной муки 1 сорта	-	2	1,5
Булочные, сдобные и бараночные изделия из пшеничной муки высшего сорта	-	1,5	1
Сухарные изделия из пшеничной муки 1 и 2 сорта	-	5	2
Сухарные изделия из пшеничной муки высшего сорта	-	3	1,5

Таблица 5. Анализ выполнения плана по ритмичности.

	Выпуск продукции		Уд. вес в общем объеме		Выполнение плана, %	V прод., зачтенной в выполнении плана
	План	Факт	План	Факт		
Декада						
Первая	32000	30000				
Вторая	32000	34200				
Третья	32000	36600				
За месяц	96000	100800				

К теме 7:

На основании нижеприведенных данных проанализировать затраты по элементам и статьям затрат, постоянные и переменные издержки. Проанализировать состав и факторы изменения затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и провести анализ цеховых и общезаводских расходов в целом и по отдельным статьям затрат.

Таблица 1. Анализ затрат по элементам.

Элементы затрат	За прошлый год		По плану на отчетный год		Фактически за отчетный год		Изменение фактических удел. весов по сравнению с	
	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	прошлым годом, %	планом, %
Материальные затраты	57527	29,60	66258	31,30	60753	30,40		
Затраты на оплату труда	49484	25,50	59627	28,20	55457	27,80		
Отчисления на социальные нужды	22602	11,60	22599	10,70	20335	10,20		
Амортизация основных фондов	19741	10,20	18252	8,60	17175	8,60		
Прочие затраты	44957	23,10	44949	21,20	46096	23,10		
Итого:								

Таблица 2. Анализ себестоимости по калькуляционным статьям

№ п/п	Статьи затрат	Фактически выпущенная продукция, тыс. руб.		Отклонения от плана (+,-)	в процентах			
		по плановой себест-ти	по фактической себест-ти		тыс.руб.	к плановой статье	ко всей план. себес-ти	

1	Сырье и материалы	43456	37865			
2	Возвратные отходы (вычитаются)	-96	-107			
3	Сырье и материалы за вычетом отходов	43360	37758			
4	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	19344	17134			
5	Топливо и энергия на технологические цели	1006	1024			
6	ИТОГО прямых материальных затрат					
7	Заработная плата основная производственных рабочих	46783	42424			
8	Заработная плата дополнительная производственных рабочих	8561	8545			
9	Отчисления на социальное страхование	23730	21353			
10	ИТОГО заработной платы прямой с отчислениями					
11	Расходы на подготовку и освоение производства	2561	2549			
12	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	10716	10329			
13	Цеховые расходы	13170	12873			
14	Общезаводские расходы	18420	18515			
15	ИТОГО расходов на обслуживание производства и управление					

16	Потери от брака	-	72	72	-	
17	Прочие производственные расходы	—	—	—	—	
18	Производственная себестоимость товарной продукции					
19	Внепроизводственные (коммерческие) расходы	15903	19554	3651		
20	Полная себестоимость товарной продукции					

Таблица 3. Затраты на рубль товарной продукции.

Наименование показателя	Сумма
Плановая себестоимость всей ТП, тыс.руб.	
Себестоимость всей выпущенной продукции:	
б) по фактической себестоимости, тыс.руб.	194321
а) по плановой себестоимости, тыс.руб.	192130
ТП в оптовых ценах предприятий:	
а) по плану, тыс.руб.	250066
б) фактически в ценах, принятых в плане, т.р.	235883
в) фактически в ценах, действовавший в отчетном году, тыс.руб.	237199
Затраты на рубль ТП по плану, коп.	
Затраты на рубль фактически выпущенной ТП:	
а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент, коп.	
б) фактически в ценах, действовавших в отчетном году, коп.	
в) фактически в ценах, принятых в плане, коп.	
г) фактически в оптовых ценах на готовую продукцию, принятых в плане, коп.	
Затраты на рубль ТП по отчету за прошлый год, коп.	

Таблица.4. Постатейный анализ расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

Наименование статей	По плану, тыс.руб.	План в пересчете на фактический выпуск, тыс.руб.	Фактически, тыс.руб.	Отклонения (+,-), тыс.руб.
Амортизация оборудования и транспортных средств	2270	2270	2278	
Эксплуатация оборудования	1810	1786	1663	
Текущий ремонт оборудования и транспортных средств	1971	1944	1938	
Внутризаводское перемещение грузов	755	745	867	
Износ малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и приспособлений	1693	1670	1357	
Прочие расходы	2217	2187	2226	
Всего расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования за отчетный период				

Таблица 5. Анализ динамики расходов на обслуживание производства и управление.

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год			
	тыс. руб.	к чистой продукции, %	план		фактически	
			тыс. руб.	к чистой продукции, %	тыс. руб.	к чистой продукции, %
Нормативно чистая продукция	64764	100,00	70800	100,00	69844	100,00
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	11001	17,00	10716	15,10	10329	14,80
Цеховые расходы	12125	18,70	13170	18,60	12873	18,40
Общезаводские расходы	17000	26,20	18420	26,00	18515	26,50
ИТОГО расходов по обслуживанию производства и управлению						

К теме 8:

по публикуемой отчетности одного из предприятий (на усмотрение студента) провести анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли, рассчитать показатели рентабельности и прибыли, провести факторный анализ этих показателей, анализ капитала предприятия и капитальных вложений, сделать выводы.

К теме 9:

по публикуемой отчетности одного из предприятий (на усмотрение студента) провести анализ финансовой структуры баланса, источников финансирования внеоборотных и текущих активов. Определить сумму собственного оборотного капитала и его долю в формировании текущих активов. Провести факторный анализ изменения его величины. Оценить производственно-финансовый леверидж. Проанализировать запас финансовой устойчивости (зоны безубыточности) предприятия. Аналитическим и графическим способами определить порог рентабельности и запас финансовой устойчивости предприятия. Провести их факторный анализ. Проанализировать платежеспособность предприятия на основе показателей ликвидности баланса. Провести оценку платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств. Дать общую оценку финансового состояния предприятия. Сделать выводы по результатам их анализа.

Процедура оценивания: каждая правильно решенная задача оценивается в диапазоне – 2-5 баллов в зависимости от сложности расчетов конкретной задачи