Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«КРЫМСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени В. И. ВЕРНАДСКОГО»
Гуманитарно-педагогическая академия
Экономико-гуманитарный колледж

Методические рекомендации по дисциплине

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЪЕКТОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Специальность
38.02.06 Финансы

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Основная задача среднего профессионального образования заключается в формировании творческой личности способной к саморазвитию, самообразованию, инновационной деятельности, умеющей сформулировать проблему, проанализировать пути ее решения, найти оптимальный результат и доказать его правильность. В этом плане следует признать, что организация самостоятельной работы студентов выступает одним из ключевых вопросов в современном образовательном процессе, формирующим личность студента, его мировоззрение и культуру безопасности, развивающим его способности к самообучению и повышению своего профессионального уровня.

Под самостоятельной работой студентов сегодня понимается вид учебно-познавательной деятельности по освоению профессиональной образовательной программы, осуществляемой в определенной системе, при партнерском участии преподавателя в ее планировании и оценке достижения конкретного результата.

Целью самостоятельной работы является формирование у обучающихся способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля» заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе и способствует более глубокому усвоению изучаемого курса, формирует навыки исследовательской работы, ориентирует на умение применять полученные теоретические знания на практике и проводится в следующих видах:

- Контрольные вопросы;
- Подготовка презентаций по индивидуальным темам;

- Подготовка рефератов по индивидуальным темам;
- Решение задач;
- Выполнение индивидуальных заданий;
- Подготовка к экзамену;
- Рекомендованная литература.

Разработчик: Мартиросян Галина Николаевна, преподаватель первой квалификационной категории Экономико-гуманитарного колледжа, Гуманитарно-педагогической академии (филиал) ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского».

ТЕСТЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Предметом экономического анализа являются:

а) система экономических показателей;

б) совокупность данных, характеризующих хозяйственную деятельность;

в) хозяйственные процессы и конечные результаты деятельности предприятий, складывающиеся под воздействием различных факторов;

г) все ответы верны?

2. По времени осуществления различают анализ:

а) предварительный, последующий, оперативный;

б) сравнительный и факторный;

в) горизонтальный, вертикальный?

3. Факторный анализ проводят с помощью приема:

а) цепных подстановок;

б) группировки затрат;

в) средних величин?

4. Горизонтальный анализ используется при расчете:

а) показателей структуры;

б) показателей динамики;

в) средних величин?

5. Трендовый анализ применяется при:

а) анализе структуры показателей;

б) анализе средних величин;

в) анализе динамики показателей за несколько лет?

6. По объектам управления анализ подразделяется на:

а) сплошной, выборочный;

б) технико-экономический, социально-экономический;

в) сравнительный, факторный?

7. К принципам анализа хозяйственной деятельности относятся:

а) динамичность, взаимосвязь, взаимозависимость;

б) научность, объективность, действенность, оперативность;

в) целостность, соподчинённость, выделение ведущего звена?

8. Сравнение плановых и фактических показателей позволяет:

а) провести контроль над затратами, что способствует внедрению ресурсосберегающих технологий;

б) дать оценку степени выполнения плана;

в) изучить взаимосвязи исследуемых показателей;

г) выбрать оптимальное управленческое решение?

9. Объясните сущность понятия «резервы»:

а) запасы ресурсов;

б) запасы возможностей;

в) возможности развития;

г) новые возможности роста;

д) все ответы верны?

10. Управленческий анализ – это:

а) анализ, являющийся информационно-аналитическим обеспечением руководства;

б) анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;

в) анализ взаимодействия руководителей предприятия?

11. Как определить коэффициент ассортиментности:

а) Касс.= (Выпуск прод. факт./Выпуск прод .план.)*100%;

б) Касс. = (Выпуск прод. отчетного периода/Выпуск прод .прошл пер.)*100%

в) Касс=(Выпуск прод. факт. в пределах плана/Выпуск прод. план.)*100% ?

12. Объем реализации продукции увеличится если:

а) остатки на складе возрастут и ТП тоже возрастет;

б) остатки на складе снизятся, а ТП возрастет;

в) остатки на складе и ТП снижаются?

13. Какая форма отчетности используется для анализа объема реализации:

а) Бухгалтерский баланс;

б) Отчет о прибылях и убытках;

в) Форма статистической отчетности предприятия по затратам на производство?

14. Как оценить ситуацию: план по выпуску продукции выполнен на 103%, а по реализации на 97%:

а) увеличились остатки нереализованной продукции на складе;

б) снизились остатки нереализованной продукции на складе;

в) изменился ассортимент продукции?

15. Какие факторы влияют на отклонение фактического объема продукции от бизнес-плана:

а) степень обеспеченности и использование предметов, средств труда и трудовых ресурсов;

б) использование инвестиций;

в) сверхурочные работы?

16. Оценка выполнения плана по ассортименту продукции производится:

а) по способу наименьшего процента; среднего процента;

б) по проценту выполнения плана;

в) снижения платежеспособного спроса?

17. Какую из названных причин при анализе качества продукции считают внешней:

а) низкая квалификация рабочих;

б) низкое качество получаемого сырья;

в) состояние трудовой дисциплины?

18. Какая из названных причин нарушения ритмичности названа ошибочно:

а) простои рабочих и оборудования;

б) перебои в доставке сырья;

в) сверхурочные работы?

19. Какой аналитический прием используется при анализе ассортимента продукции?

а) метод цепных подстановок;

б) способ наименьшего процента;

в) балансовый метод?

20. Выберите объекты анализа производства и продажи продукции:

а) объем производства;

б) качество продукции;

в) показатели эффективности использования основных фондов;

г) показатели трудовых ресурсов;

д) показатели ритмичности производства?

21. Выделите факторы, прямо влияющие на объем выпуска продукции:

а) изменение остатков готовой продукции;

б) изменение материально-технической базы;

в) организация производства?

22. Из нижеперечисленных резервов, опознайте резервы роста объема производства продукции:

а) дополнительные рабочие места;

б) ликвидация потерь рабочего времени;

в) снижение норм расхода материалов;

г) снижение себестоимости единицы продукции?

23. Установите, как влияют на объем продажи снижение остатков готовой продукции на складе; рост выпуска товарной продукции; снижение остатка товаров отгруженных:

а) объем продажи растет;

б) объем продажи снижается;

в) объем продажи остается без изменения?

24. Определите, как влияет улучшение качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия:

а) выпуск товарной продукции растет;

б) выручка от продажи растет;

в) прибыль растет

г) все ответы верны?

25. Из нижеперечисленных факторов определите те факторы, которые относятся к резервам роста объема производства:

а) ликвидация потерь рабочего времени;

б) снижение производительности труда;

в) снижение норм расхода материалов;

г) улучшение структуры основных фондов.

26. Нематериальные активы используются эффективно, если

а) Темп роста выручки > темпа роста нематериальных активов;

б) Темп роста выручки не связан с темпом роста нематериальных активов;

в) Темп роста выручки < темпа роста нематериальных активов?

27. При анализе технического состояния основных средств используют:

а) Коэффициент годности;

б) Фондоотдача;

в) Фондовооружённость?

28. Анализ эффективности использования основных средств проводят по показателям:

а) Фондоотдача, фондоёмкость, рентабельность;

б) Коэффициент износа, коэффициент годности;

в) Коэффициент сменности, коэффициент интенсивности?

29. Пассивная часть основных фондов состоит из элементов:

а) машины, оборудование, производственный инвентарь;

б) здания, сооружения;

в) сырьё, материалы, полуфабрикаты?

30. Относительная экономия основных средств определяется:

а) Относит. экономия О.С. = $С_{ОПФ}$ факт - $С_{ОПФ}$ план;

б) Относит. экономия О.С. = $С_{ОПФ}$ отч - $С_{ОПФ}$ прошл * Тр объёма производства;

в) Относит. экономия О.С. = $С_{ОПФ}$ Факт / $С_{ОПФ}$ план?

31. Определите, относится ли к анализу эффективности использования основных средств:

а) анализ показателей эффективности использования основных средств;

б) анализ затрат по текущему ремонту;

в) оценка эффективности привлечения займов для инвестирования;

г) анализ использования времени работы оборудования?

32. Установите, относится ли к анализу трудовых ресурсов:

а) анализ эффективности использования рабочего времени;

б) определение среднесписочной численности;

в) планирование средств на оплату труда;

г) выявление резервов роста производительности труда?

33. Определите основные направления анализа использования рабочего времени:

а) анализ движения рабочей силы;

б) выявление непроизводительных затрат рабочего времени;

в) выявление общих потерь рабочего времени;

г) выявление резервов снижения расходов средств на оплату труда?

34. Установите, какие из нижеперечисленных факторов прямо влияют на результативность трудовых ресурсов:

а) изменение численности;

б) изменение организации труда;

в) социальные факторы;

г) изменение оплаты труда?

35. Среди нижеперечисленных факторов определите влияющие на эффективность использования рабочего времени:

а) полезный фонд рабочего времени;

б) целодневные потери рабочего времени;

в) снижение трудоемкости продукции;

г) изменение структуры фактически выпушенной продукции?

36. Проведите классификацию факторов по принадлежности к анализу

использования рабочего времени:

а) целодневные потери;

б) внутрисменные потери;

в) среднечасовая заработная плата;

г) среднечасовая выработка одного работника.

37. Определите, как влияет сокращение целодневных потерь на отработанное каждым рабочим время:

а) увеличивает время;

б) уменьшает;

в) не влияет?

38. Определите, как меняется себестоимость при снижении цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы:

а) себестоимость снижается;

б) себестоимость увеличивается;

в) не меняется?

39. Установите, как повлияет на себестоимость продукции снижение затрат на сбыт продукции:

а) себестоимость не изменится;

б) себестоимость снизится;

в) себестоимость увеличится?

40. Определите, как повлияет на себестоимость продукции увеличение трудовых затрат при неизменных материальных затратах:

а) себестоимость снизится;

б) себестоимость не изменится;

в) себестоимость увеличится?

Тесты

1. Объектами АФХД считают:

а) экономические результаты хозяйственной деятельности?

б) хозяйственные процессы и явления?

в) хозяйственную деятельность предприятия

2. Из перечисленных принципов АФХД выберите неверное утверждение:

а) научный характер;

б) обеспечение системного подхода;

в) действенность;

г) оперативность;

д) ритмичность;

е) эффективность?

3. Сопоставление фактических показателей с показателями прошлых лет позволяет:

а) дать оценку степени выполнения плана;

б) провести контроль над затратами и способствует внедрению ресурсосберегающих технологий;

в) определить тенденции развития экономических процессов;

г) изучить взаимосвязи исследуемых показателей?

4. Вертикальный сравнительный анализ используют:

а) для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового;

б) для изучения структуры экономических явлений и процессов путём расчета удельного веса частей в общем целом;

в) при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет?

5. Выберите правильное объяснение сущность понятия «факторы роста»:

а) возможности развития;

б) новые возможности роста;

в) направления поиска путей дальнейшего развития;

г) мероприятия или пути поиска резервов роста производственных результатов;

д) все ответы верны?

6. Из перечисленных функций АФХД выберите неверное утверждение:

а) научное обоснование текущих и перспективных планов;

б) контроль над выполнением планов и управленческих решений;

в) поиск резервов роста эффективности производства;

г) материальное поощрение работников по результатам их труда;

д) разработка мероприятий по использованию выявленных резервов?

7. Горизонтальный сравнительный анализ используют:

а) для изучения структуры экономических явлений и процессов;

путём расчета удельного веса частей в общем целом;

б) для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового;

в) при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет?

8. По содержанию показатели, используемые в АФХД, делятся на:

а) количественные и качественные;

б) целые и дробные;

в) натуральные и стоимостные?

9. Финансовый анализ – это:

а) оценка и прогнозирование финансового состояния на основе публичной финансовой отчетности;

б) анализ платежеспособности предприятия;

в) анализ бухгалтерского баланса?

10. Как определить динамику объема реализации:

а) Темп роста = (Выручка отчетн. года/ Выручка предыдущего года) * 100%;

б) Темп роста =(Выручка фактическая/Выручка плановая) * 100%;

в) Темп роста = Выручка отчетного года - Выручка прошлого года?

11. Как определить резерв роста объема производства за счет повышения ритмичности работы:

а) Резерв = К ритм. факт - К ритм. План;

б) Резерв = I – К ритм;

в) Резерв = $\frac{\text{К ритм факт – К ритм план}}{\text{К ритм план}}$?

12. Какая взаимосвязь между ростом реализованной продукцией и остатками готовой продукции на складе:

а) $О_{КОН}$, увеличиваются, то РП растет;

б) $О_{КОН}$, снижаются, то РП растет;

в) $О_{КОН}$, снижаются, то РП снижается?

13. Как оценить ситуацию: план по выпуску продукции выполнен на 102%, а по реализации на 104%:

а) увеличились остатки нереализованной продукции на складе;

б) снизились остатки нереализованной продукции на складе;

в) изменился ассортимент продукции?

14. Какие показатели позволяют проанализировать качество выпускаемой продукции:

а) $К_{сортности}$;

б) удельный вес продукции, имеющей сертификат качества;

в) оба показателя?

15. Какой аналитический прием используется при анализе ритмичности:

а) балансовый метод;

б) способ наименьшего процента;

в) пересчет плановых показателей?

16. Какой аналитический прием используется при анализе качества:

а) функционально – стоимостной;

б) сравнение удельных весов;

в) балансовый?

17. Относится ли к анализу производства и продажи продукции:

а) оценка степени выполнения плана производства;

б) планирование объема производства и продажи;

в) заключение договоров на поставку;

г) оценка выполнения договорных обязательств?

18. Выделите показатели, рассчитываемые при анализе структуры выпуска продукции:

а) базисный темп роста;

б) удельный вес изделий;

в) средняя цена;

г) запасы готовой продукции;

д) остатки готовой продукции?

19. Выберите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:

а) сравнение плановых и фактических показателей;

б) метод средних величин;

в) балансовый метод;

г) индексный метод?

20. Установите, как повлияют на выполнение плана выпуска продукции нарушение графика и объема поставки сырья; недостатки в организации производства; ошибки в планировании; снижение розничных цен на продукцию; снижение платежеспособного спроса:

а) позитивная динамика,

б) негативная динамика,

в) ничего не произойдет?

21. Определите, как влияет увеличение удельного веса более дорогой продукции на показатели работы предприятия:

а) себестоимость товарной продукции снижается;

б) уровень рентабельности продукции увеличивается;

в) объем товарной продукции в стоимостном выражении увеличивается?

22. Установите, как влияет на рост объема производства улучшение использования трудовых ресурсов; оборудования; сырья и материалов:

а) нет никакой взаимосвязи;

б) рост объема производства;

в) снижение объема производства?

23. Основные средства используются эффективно, если

а) Фондоотдача растет, а фондоёмкость снижается;

б) Фондоотдача и фондоёмкостъ растут;

в) Фондоотдача и фондоемкость снижаются?

24. При анализе движения основных средств используют:

а) Фондоёмкость, фондоотдачу;

б) Коэффициент износа, коэффициент годности;

в) Коэффициент поступления, коэффициент обновления?

25. Прирост продукции за счёт роста фондоотдачи определяют:

а) Δ Продукции = Δ $Ф_О$ * $С_{ОПФ}$ факт

б) Δ Продукции = Δ $С_{ОПФ}$ * $Ф_О$ факт

в) Δ Продукции = Продукция $_{ФАКТ}$- Продукция $_{ПЛАН}$?

26. Активная часть основных средств состоит из элементов:

а) машины, оборудование, производственный инвентарь;

б) здания, сооружения;

в) сырьё, материалы, полуфабрикаты?

27. Источником информации для проведения анализа наличия и движения основных средств является:

а) Бухгалтерский баланс;

б) Приложение к бухгалтерскому балансу;

в) Оперативная отчётность?

28. Основные средства используются эффективно, если

а) Темп роста прибыли > Темпа роста основных средств;

б) Темп роста основных средств > Темпа роста прибыли;

в) Темп роста прибыли = Темпу роста основных средств?

29. Опознайте, относится ли к анализу трудовых ресурсов:

а) анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;

б) анализ движения рабочей силы;

в) планирование численности;

г) расчет календарного фонда времени?

30. Выделите показатели трудовых ресурсов, которые используются при анализе обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами:

а) категории персонала;

б) профессиональный и квалификационный уровень рабочих;

в) непроизводительные затраты рабочего времени;

г) номинальный фонд рабочего времени?

31. Выделите из нижеперечисленных факторов те, которые прямо влияют на обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами:

а) соотношение между основными и вспомогательными рабочими;

б) квалификационный уровень рабочих;

в) целодневные потери рабочего времени;

г) оплата труда?

32. Из нижеперечисленных факторов выделите прямо влияющие факторы на производительность труда:

а) организационные;

б) экономические;

в) укомплектованность штата по категориям;

г) качественный состав кадров?

33. Проведите классификацию факторов по принадлежности к анализу производительности труда:

а) средняя продолжительность рабочего дня;

б) сменность;

в) совершенствование организации труда;

г) трудоемкость продукции.

34. Установите, как влияет рост внутрисменных потерь на отработанное каждым рабочим время:

а) увеличивает;

б) уменьшает;

в) не влияет?

35. Установите, как влияет на среднечасовую выработку внедрение мероприятий по техническому прогрессу:

а) увеличивает;

б) уменьшает;

в) не влияет?

36. Установите, как влияет на себестоимость продукции рост уровня затрат на потребленные материальные ресурсы:

а) себестоимость снижается;

б) себестоимость увеличивается;

в) не меняется?

37. Установите, как меняется себестоимость продукции при росте цен на продукцию:

а) себестоимость снижается;

б) себестоимость увеличивается;

в) не меняется?

38. Определите, как меняется себестоимость при росте материальных затрат и неизменных трудовых затратах:

а) себестоимость снижается;

б) себестоимость увеличивается;

в) не меняется?

39. Определите, как повлияет на себестоимость единицы продукции увеличение количества произведенных изделий (товаров):

а) себестоимость снизится;

б) себестоимость не изменится;

в) себестоимость увеличится?

40. Определите, как меняется себестоимость при росте трудовых затрат и материальных неизменных затратах:

а) себестоимость снижается;

б) себестоимость увеличивается;

в) не меняется?

Критерии оценок:

- оценка «5» ставится в том случае, если студент полностью выполнил 36 тестовых заданий (90%);
- оценка «4» ставится в том случае, если студент полностью выполнил 32 тестовых задания (80%);
- оценка «3» ставится в том случае, если студент полностью выполнил 30 тестовых заданий (75%);
- оценка «2» ставится в том случае, если студент полностью выполнил менее 26 тестовых задания (от 65% до 50%).

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы при подготовке к контрольной работе

Основные источники:

1. Голубева Т. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник для СПО - М.: Академия, 2009.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: практикум. Учебное пособие для СПО - М.: Академия, 2010.

Дополнительные источники:

1. Одинцов В. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник для СПО - М.: Академия, 2008.
2. Перекрестова Л. В., Романенко Н. В., Сазонов С.П. Финансы и кредит. Учебное пособие для СПО - М.: Академия, 2010.
3. Перекрестова Л. В., Романенко Н. В., Сазонов С.П. Финансы и кредит: практикум. Учебное пособие для СПО - М.: Академия, 2010.

4. Скворцов О. В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для СПО - М.: Академия, 2010.

Интернет-ресурсы:

1. http:// www.garant.ru – справочная система «Гарант».

2. http:// www.consultant.ru – справочная система «Консультант Плюс».

3. http:// www.minfin.ru – сайт Министерства финансов РФ

5. http:// www. ipbr.ru – сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

6. http:// www.nalog.ru - сайт Министерства РФ по налогам и сборам.

7. http:// www.akdi.ru – сайт Экономика и жизнь: агентство консультаций и деловой информации.