

**ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»**

*Утверждены решением  
Ученого совета ДГУНХ,  
протокол № 11  
от 6 июня 2023г.*

**КАФЕДРА «АХД и аудит»**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ»**

**Направление подготовки – 38.03.01 Экономика  
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

**Уровень высшего образования - бакалавриат**

**Махачкала – 2023г.**

**УДК 658**  
**ББК 65.29**

**Составитель:** Сулейманова Динара Абдулбасировна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит» Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

**Внутренний рецензент:** Казаватова Нурзият Юсуповна, доктор экономических наук, профессор, проректор по учебной работе Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

**Внешний рецензент:** Гаджиев Назирхан Гаджиевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Экономическая безопасность, анализ и аудит», проректор по экономике и финансам Дагестанского государственного университета

**Представитель работодателя:** Чавтарова Людмила Омаровна – главный бухгалтер АО «Комнет».

*Оценочные материалы по дисциплине «Анализ деятельности коммерческих организаций» разработаны в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, приказ от 12 августа 2020г. №954 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика», в соответствии с приказом от 6 апреля 2021г., № 245 Минобрнауки России «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».*

Оценочные материалы по дисциплине «Анализ деятельности коммерческих организаций» размещены на официальном сайте ДГУНХ [www.dgunh.ru](http://www.dgunh.ru)

Сулейманова Д.А. Оценочные материалы по дисциплине «Анализ деятельности коммерческих организаций» для направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Махачкала: ДГУНХ, 2023 г. – 54с.

Рекомендованы к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 5 июня 2023 г.

Рекомендованы к утверждению руководителем основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» к.э.н., доцентом Исаевой Д.Г.

Одобрены на заседании кафедры АХД и аудит» 31 мая 2023 г., протокол №9

## СОДЕРЖАНИЕ

Назначение оценочных материалов.....	4
РАЗДЕЛ 1. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств в процессе освоения дисциплины.....	5
1.1 Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2 Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств.....	5
РАЗДЕЛ 2. Задания, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине.....	9
РАЗДЕЛ 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	40
РАЗДЕЛ 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций.....	44

## Назначение оценочных материалов

Оценочные материалы составляются для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения дисциплин), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине) обучающихся по дисциплине «Анализ деятельности коммерческих организаций» на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы высшего образования 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Оценочные материалы по дисциплине «Анализ деятельности коммерческих организаций» включает в себя: перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОП ВО; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Оценочные материалы сформированы на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности для достижения успеха.

Основными параметрами и свойствами оценочных материалов являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной дисциплины);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных материалов);
- качество оценочных материалов) в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

## РАЗДЕЛ 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ВИДОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1.1 Перечень формируемых компетенций

код компетенции	формулировка компетенции
<b>ПК</b>	<b>ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ</b>
ПК-4	Способен организовать и проводить экономический и финансовый анализ деятельности экономического субъекта, оценивать результаты, разрабатывать предложения по результатам проведенного анализа для принятия управленческих решений

### 1.2. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания сформированности компетенций	Виды оценочных средств
ПК-4. Способен организовать и проводить экономический и финансовый анализ деятельности экономического субъекта, оценивать результаты, разрабатывать предложения по результатам проведенного анализа для принятия управленческих решений	ИПК-4.2. Оценивает результаты проводимого анализа, выявляет факторы изменений в деятельности экономического субъекта, анализирует и оценивает риски в деятельности экономического субъекта	3-2. Знает: способы анализа и оценки деятельности коммерческих организаций; методы и приемы выявления факторов изменений и оценки рисков в деятельности коммерческой организации	Пороговый уровень	Знает способы анализа и оценки деятельности коммерческих организаций	<b>Блок А</b> - задания репродуктивного уровня  – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	Знает методы анализа деятельности коммерческих организаций и приемы выявления факторов изменений	
			Продвинутый уровень	Знает методику анализа деятельности	

				коммерческих организаций и оценки рисков	
У-2. Умеет: анализировать показатели деятельности коммерческих организаций различных отраслей; оценивать результаты анализа и определять влияние факторов на их изменение и возможные риски в деятельности коммерческой организации.			Пороговый уровень	Умеет рассчитать показатели деятельности коммерческих организаций на основе типовых методик	<b>Блок В</b> - задания реконструктивного уровня  - типовые задачи; - тематика рефератов
			Базовый уровень	Умеет: анализировать показатели деятельности коммерческих организаций различных отраслей	
			Продвинутый уровень	Умеет оценивать результаты анализа и определять влияние факторов на их изменение и возможные риски в деятельности коммерческой организации.	
В-2. Владеет: типовыми методиками анализа деятельности коммерческих организаций с учетом отраслевых особенностей деятельности			Пороговый уровень	Владеет навыками расчета показателей деятельности коммерческих организаций	<b>Блок С</b> - задания практико-ориентированного уровня  – кейс-задача; – перечень дискуссионных тем для проведения дискуссии
			Базовый уровень	Владеет навыками анализа показателей деятельности коммерческих организаций	

			Продвинутый уровень	Владеет: типовыми методиками анализа деятельности коммерческих организаций с учетом их отраслевых особенностей деятельности	
ИПК-4.3. Разрабатывает предложения по результатам проведенного анализа для принятия управленческих решений и меры по их реализации	3-3. Знает: способы разработки предложений и меры по их реализации по результатам проведения анализа деятельности коммерческих организаций.		Пороговый уровень	Знает способы разработки предложений по результатам проведения анализа деятельности коммерческих организаций.	<b>Блок А</b> -задания репродуктивного уровня  – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	Знает способы разработки предложений и меры по их реализации по результатам проведения анализа деятельности коммерческих организаций.	
			Продвинутый уровень	Знает способы принятия управленческих решений по результатам проведения анализа деятельности коммерческих организаций.	
	У-3. Умеет: формулировать обоснованные выводы по результатам проведения		Пороговый уровень	Умеет формулировать обоснованные выводы по результатам	<b>Блок В</b> - задания реконструктивного уровня

	анализа деятельности коммерческих организаций и предлагать меры по их реализации		проведения анализа	- типовые задачи; - тематика рефератов
		Базовый уровень	Умеет формулировать обоснованные выводы по результатам проведения анализа и предлагать меры по их реализации в коммерческих организациях	
		Продвинутый уровень	Умеет разрабатывать предложения по результатам проведенного анализа для принятия управленческих решений	
	В-3. Владеет: навыками разработки предложений для принятия управленческих решений и мер по их реализации в коммерческих организациях	Пороговый уровень	Владеет: навыками разработки предложений для принятия управленческих решений	<b>Блок С-</b> задания практико-ориентированного уровня
		Базовый уровень	Владеет: навыками разработки предложений и мер по их реализации в коммерческих организациях	- кейс-задачи; - перечень дискуссионных тем для проведения дискуссии
		Продвинутый уровень	Владеет навыками использования результатов анализа для принятия управленческих решений и мер по их реализации в коммерческих организациях	



## РАЗДЕЛ 2. ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### Для проверки сформированности компетенции:

**ПК-4.** Способен организовать и проводить экономический и финансовый анализ деятельности экономического субъекта, оценивать результаты, разрабатывать предложения по результатам проведенного анализа для принятия управленческих решений

**ИПК-4.2.** Оценивает результаты проводимого анализа, выявляет факторы изменений в деятельности экономического субъекта, анализирует и оценивает риски в деятельности экономического субъекта

### Блок А. Типовые задания репродуктивного уровня («знать»)

#### А.1 Фонд тестовых заданий

**1. Коэффициент ценовой эластичности** – это показатель, характеризующий:

- а) финансовое состояние предприятия;
- б) чувствительность спроса к цене на продукцию;
- в) конкурентоспособность продукции;
- г) уровень цен на продукцию.

**2. Показатели себестоимость продукции и прибыль от продаж находятся в зависимости:**

- а) прямо пропорциональной;
- б) опосредственной;
- в) стохастической;
- г) обратно пропорциональной.

**3. На снижение прибыли от реализации продукции влияет увеличение:**

- а) удельного веса рентабельной продукции;
- б) уровня реализационных цен на продукцию;
- в) удельного веса затратоемкой продукции;
- г) объема конкурентоспособной продукции.

**4. Рентабельность собственного капитала рассчитывается как отношение:**

- а) чистой прибыли к средней стоимости собственного капитала;
- б) прибыли от продаж к средней стоимости собственного капитала;
- в) чистой прибыли к средней величине активов;
- г) стоимости собственного капитала к выручке от продажи.

**5. Чистая прибыль...**

- а) уплачивается в виде налогов;
- б) используется на развитие предприятия;
- в) поступает в государственный бюджет;
- г) распределяется между предприятием и государством

**6. Ниже порога рентабельности предприятие...**

- а) терпит убытки;

- б) получит прибыль;
- в) попадает в зону безопасности;
- г) возмещает затраты.

**7. Методика приведения доходов и расходов, разделенных во времени к одному базовому моменту основана на методах:**

- а) сравнительного анализа;
- б) регистрирования;
- в) дисконтирования;
- д) факторного анализа.

**8. Если рассчитанный чистый приведенный доход отрицательный, то инвестиционный проект:**

- а) низкорентабельный;
- б) рентабельный;
- г) убыточный;
- д) прибыльный

**9. Если структура баланса неудовлетворительная, а предприятие признано неплатежеспособным, то прогнозируют:**

- а) финансовую зависимость предприятия;
- б) возможность восстановления платежеспособности предприятия;
- в) утрату платежеспособности предприятия;
- г) окончательное банкротство предприятия.

**10. Рост деловой активности предприятия характеризуется:**

- а) ускорением оборачиваемости активов;
- б) снижением ресурсоотдачи;
- в) снижением рентабельности;
- г) увеличением себестоимости.

**11. Фактором, влияющим на внешнюю бизнес-среду предприятия является:**

- а) деловая и предпринимательская активность предприятия;
- б) структура управления и организация производства;
- в) технико-экономический уровень производства
- д) финансовая политика государства.

**12. Эффективность использования кормов в сельском хозяйстве характеризуется показателем:**

- а) окупаемость кормов;
- б) продуктивность стада;
- в) средний привес животных;
- г) урожайность кормовых культур.

**13. На увеличение себестоимости строительно-монтажных работ влияет:**

- а) снижение расходов материала;
- б) снижение цен на материальные ресурсы;
- в) снижение стоимости услуг вспомогательных производств;
- г) снижение качества и комплектности материалов.

#### 14. Показатель объем грузооборота характеризует:

- а) количество перевезенных грузов;
- б) загруженность машины;
- в) объем перевезенных грузов на определенное расстояние;
- г) дальность пробега.

#### 15. Основным оценочным показателем деятельности торговых организаций является:

- а) объем товарооборота;
- б) объем грузооборота;
- в) объем реализации продукции;
- г) объем оказанных услуг.

### **A2. Вопросы для обсуждения**

1. Расчет и анализ показателей маркетинговой деятельности коммерческой организации
2. Расчет и анализ показателей финансовых результатов коммерческой организации
3. Анализ «качества» прибыли от реализации и ее влияние на формирование прибыли коммерческой организации
4. Маржинальный анализ прибыли по системе директ-костинг
5. Маржинальный анализ рентабельности по системе директ-костинг
6. Расчет и анализ налогооблагаемой прибыли коммерческой организации
7. Расчет и анализ чистой прибыли коммерческой организации
8. Показатели оценки эффективности инвестиционных проектов
9. Аналитические методы диагностики вероятности банкротства
10. Расчет и анализ показателей деловой активности и устойчивости экономического роста коммерческой организации
11. Анализ показателей рыночной позиции коммерческой организации
12. Анализ показателей продукции растениеводства и животноводства
13. Анализ показателей объема, структуры и качества СМР .
14. Анализ показателей объема оптового и розничного товарооборота.

### **Блок В. Типовые задания реконструктивного уровня («уметь»)**

#### **В1. Типовые задачи**

**Задача 1.** На основании приведенных данных изучить динамику показателей потребительского спроса на продукцию. Рассчитать темпы прироста цены и спроса. Рассчитать коэффициент ценовой эластичности. Сделать выводы.

Цена телефона, руб.	Спрос, руб.	Выручка, руб.	Темп прироста цены, %	Темп прироста спроса, %	Коэффициент эластичности
12 000	1 500	18000000	-	-	-
12 500	1 400	17500000			
13 000	1 350	17550000			
14 000	1 200	16800000			
15 000	1 075	16125000			

16 000	970	15520000			
--------	-----	----------	--	--	--

**Задача 2.** На основании исходных данных проанализировать динамику финансовых результатов о предприятия за год. Рассчитать необходимые показатели. Определить влияние факторов на изменение рентабельности производства и продаж. Сделать выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения, (+,-)	Темпы роста, %
Выручка от продажи, тыс. руб.	34750	37300		
Себестоимость продаж, тыс. руб.	16250	17300		
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	?	?		
Коммерческие расходы, тыс. руб.	400	450		
Управленческие расходы, тыс. руб.	200	260		
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	?	?		
Проценты к получению, тыс. руб.	300	410		
Проценты к уплате, тыс. руб.	450	400		
Прочие доходы, тыс. руб.	2030	1980		
Прочие расходы, тыс. руб.	4740	4240		
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	?	?		
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	3250	4390		
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	?	?		
Рентабельность продаж (реализации), %	?	?		
Рентабельность производства(затрат), %	?	?		

**Задача 3.** На основании исходных данных проанализировать динамику прибыли от продажи за год. Рассчитать прибыль от продаж и оценить влияния на изменение прибыли от продаж следующих факторов: изменения объема продаж; изменения цен на продукцию; изменения себестоимости продукции; изменения структуры продаж. Сделать выводы

№ п/п	Показатели	Фактически в базисном периоде	Отчетный период в ценах и затратах базисного периода	Фактически за отчетный период
1	Выручка от продажи, тыс.руб.	12400	12000	12480
2	Полная себестоимость продукции, тыс.руб.	9230	8970	9650
3	Прибыль продаж, тыс.руб.	?	?	?

**Задача 4.** На основании исходных данных провести маржинальный анализ прибыли. Рассчитать величину прибыли от реализации. Определить влияние факторов на изменение прибыли по сравнению с планом: объема продаж продукции, средних цен реализации, переменных затрат на единицу продукции, абсолютной суммы постоянных затрат. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Объем производства продукции, ед.	138945	148908	
Себестоимость продукции, тыс. руб.	48400	50500	
Постоянные расходы, тыс. руб.	15830	13480	

Переменные расходы, тыс. руб.	32570	37020	
Удельные переменные затраты, руб.	234,41	3261,7	
Себестоимость ед. продукции, руб.	348,34	339,14	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.			

**Задача 5.** Рассчитать срок окупаемости инвестиционных проектов, рассчитанных на 5 лет при одинаковой сумме инвестиций и доходности. Сделать выводы о предпочтительности одного из проектов с точки зрения окупаемости инвестиций и ликвидности проекта.

Наименование проекта	Проект А	Проект Б
Сумма инвестиций, тыс.руб.	3200	3200
Прибыль, тыс.руб.	4000	4000
1-й год	800	1400
2-й год	800	1000
3-й год	800	800
4-й год	800	400
5-й год	800	400

**Задача 6.** Рассчитать текущую стоимость будущих поступлений предприятия от проекта, который принесет через 3 года доход в сумме 4600 тыс. руб. при ставке 20%. (использовать метод дисконтирования денежных поступлений).

**Задача 7.** По данным таблицы оценить деловую активность предприятия. Рассчитать основные оценочные показатели, определить темпы роста и оценить их соотношение. Определить влияние факторов на уровень и динамику деловой активности предприятия. Сделать выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Темпы роста, %
1	2	3	4	5
Прибыль (убыток) до	12000	12800		
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	189200	18900		
Стоимость авансированного капитала, тыс. руб.	1176200	1185300		

**Задача 8.** На основе обобщающих показателей деятельности предприятий по производству мелкой бытовой техники, дать комплексную рейтинговую предприятий за отчетный год. Рассчитать показатели анализа. Определить рейтинг предприятия среди конкурентов и сделать выводы. (Использовать метод суммы мест).

Показатели/№ места	Наименование предприятий			
	Электрон	Люкс	Лидер	Прибор
Рентабельность продаж, %	29,5/	1,9/	10,6/	3,5/
Продолжительность оборота оборотных средств, дни	296/	208,8/	350,8/	180/

Коэффициент текущей ликвидности	3,6/	1,1/	1,8/	0,7/
Сумма мест				

**Задача 9.** Проанализировать изменение объема производства продукции сельскохозяйственной организации за год. Рассчитать величину валового сбора продукции растениеводства. Определить влияние факторов на изменение валового сбора. Сделайте выводы.

Культура	Посевная площадь, га		Урожайность с 1 га, ц.	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
Пшеница	60	56	18	20
Рожь	30	35	25	23
Овес	10	19	26	28
Итого				

**Задача 10.** Проанализировать изменение оборота стада крупного рогатого скота. Рассчитать наличие голов на конец года и определить влияние факторов на его изменения по сравнению с планом. Сделайте выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+, -)
1. Наличие голов в стаде на начало года	2090	2147	
2. Приплод	1330	1280	
3. Приобретение скота	-	257	
4. Поступление из младших групп	570	580	
5. Перевод в другие группы	570	580	
6. Реализация	1200	1320	
7. Убой в хозяйстве	8	10	
8. Падеж	-	10	
9. Наличие голов на конец года			

**Задача 11.** Проанализировать динамику брака при производстве СМР. Рассчитать величину абсолютных потерь от брака и их удельный вес в себестоимости выполненных СМР. Сделайте выводы.

Показатели	План	Факт	Изменение (+,-)
1. Стоимость окончательно забракованных строительных материалов	23	25	
2. Дополнительные затраты материалов при исправлении брака	43	48	
3. Заработная плата рабочих, занятых исправлением брака	11	13	
4. Затраты по эксплуатации строительных машин на исправление брака	8	10	
5. Оплата переделок	19	15	
6. Удержано с лиц, виновных за брак	5	8	
7. Себестоимость выполненных СМР	543	550	

**Задача 12.** Проанализировать использование строительных машин и механизмов строительной организации. Рассчитать показатель среднегодовой выработки одной машины. Определить влияние использование машин и механизмов по времени и по мощности на изменение объема СМР по сравнению с планом. Сделать выводы.

Показатели	план	факт	Откл (+,-)
1	2	3	4
1.Объем СМР, т.р.	9600,0	10990	
2. Число строительных машин и механизмов	64	66	
3.Количество отработанных дней одной машиной за год	250	245	
4. Коэффициент сменности	2	1,92	
5. Продолжительность смены, ч	7,5	7,3	
6. Среднегодовая выработка одной машины, руб.			
7. Среднечасовая выработка одной машины, руб.			

**Задача 13.** Проанализировать динамику грузооборота автотранспортного предприятия. Рассчитать среднегодовую выработку одной машину. Определить влияние факторов на изменение объема грузооборота. Сделать выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Динамика, %
1.Объем грузооборота тыс. т/км	4760	4160		
2. Среднегодовое количество машин в парке	35	33		
3. Среднегодовая выработка одной машины, т/км				

**Задача 14.** Проанализировать динамику объема пассажирских перевозок транспортной организации за год. Рассчитать показатели: пассажирооборот и объем перевозок пассажиров. Определить влияние факторов на изменение объема перевозок: изменения количества пассажиров, протяженности маршрута, транспортного тарифа. Сделать выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Измен. (+,-)
1.Количество перевезенных пассажиров, чел	7000	6500	- 500
2.Протяженность маршрута, км.	45	48	3
3.Тарифы на перевозку 1 пассажира, руб.	5	6	1
4.Объем перевозок пассажиров, тыс.руб.			
5.Пассажирооборот, пассажиро-км.			

**Задача 15.** Проанализировать изменение объема товарооборота. По данным товарного баланса рассчитать величину запасов товаров на конец года. Определить влияние факторов связанных с товарными запасами на величину реализации товаров. Сделать выводы.

тыс. руб.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+, -)	Влияние факторов
1	2	3	4	5
1. Запасы товаров на начало года	4023	4093		
2. Поступление товаров в течение года	67443	69172		
3. Реализация товаров	67280	68960		
4. Выбытие товаров в течение года	120	286		
5. Запасы товаров на конец года				

**Задача 16.** Проанализировать динамику издержек обращения торговой организации по сравнению с предыдущим годом. Рассчитать уровень издержек обращения в товарообороте. Определить влияние факторов на изменение уровня издержек в товарообороте. Сделать выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+, -)	Темпы роста, %
1	2	3	4	5
1. Розничный товарооборот, тыс.руб.	64371	67280		
2. Издержки обращения, тыс.руб.	8642	8727		
3. Уровень издержек обращения в товарообороте, %				

## **В2. Тематика рефератов**

1. Анализ и расчет риска невостребованной продукции предприятий
2. Оценка емкости рынка и доли рынка конкретной организации
3. Анализ и расчет показателей конкурентоспособности предприятия
4. Ценовая политика предприятия и методы ее реализации
5. Расчет и анализ экономической динамики предприятия и перспектив его развития
6. Анализ «качества» прибыли предприятия
7. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты деятельности
8. Пути повышения рентабельности коммерческой организации.
9. Использование концепции маржинального дохода для обоснования безубыточной работы организации.
10. Анализ соотношения «продажи — затраты — прибыль» и сферы применения его результатов.



## Блок С. Типовые задания практико-ориентированного уровня для диагностирования сформированности компетенций («владеть»)

### **С1. Кейс-задача**

**Кейс-задача 1.** В 2016- 2017гг. на машиностроительном предприятии АО «Тандем» наблюдался спад объема производства и продаж продукции за год. Данная ситуация повлияла на финансовое состояние и инвестиционную привлекательность предприятия. В таблице приведены некоторые показатели анализа финансовых результатов.

Показатели	2016 год	2017год
Выручка от продажи, тыс.руб.	12400	12000
Себестоимость продукции, тыс.руб.	9000	8000
Коммерческие расходы, тыс.руб.	650	970
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	2750	3030
Прочие доходы, тыс.руб.	810	640
Прочие расходы, тыс.руб.	1010	1720

#### **1. Балансовая прибыль предприятия в 2017 году...**

- а) отрицательный финансовый результат от всех видов деятельности
- б) положительный финансовый результат от основной деятельности
- в) снизилась в результате снижения прочих доходов и увеличения прочих расходов
- г) больше прибыли от продаж из-за положительного сальдо прочей деятельности
- д) меньше прибыли от продаж из-за отрицательного сальдо прочей деятельности
- е) имеет отрицательную динамику (*правильных ответов больше одного*)

#### **2. Прибыль от продажи продукции увеличилась за год в результате...**

- а) увеличения себестоимости продукции
- б) снижения себестоимости продукции
- в) увеличения продажных цен на продукцию
- г) того что, темпы роста себестоимости были выше темпов роста выручки
- д) увеличения удельного веса рентабельных видов продукции в общем объеме продаж
- е) роста объема продаж продукции (*правильных ответов больше одного*)

3. Валовая прибыль АО «Тандем» за год снизилась на \_\_\_\_\_ тыс.руб.

4. Прибыльдо налогообложения АО «Тандем» в 2017 году составила \_\_\_\_\_ тыс.руб.

5. Прирост прибыли от продаж за год составил \_\_\_\_\_%.

6. Окупаемость затрат в 2018 году составила \_\_\_\_\_%.

7. Рентабельность продажза год изменилась на \_\_\_\_\_%.

8. Останется ли у предприятия чистая прибыль после уплаты налогов?

10. Можно ли считать данное предприятие по - деловому активным?

**Кейс-задача 2.** На машиностроительном предприятии АО «Тандем» планируется осуществление одного из возможных вариантов проектов. По проекту А инвестирование будет осуществляться ежемесячно на условиях предоплаты. Денежные доходы будут поступать два раза в год в конце периода. По проекту В инвестиционные доходы и расходы в конце каждого года. По проекту С инвестиции единовременные, доходы будут поступать в начале каждого года. Альтернативная ставка доходности – 10 % годовых. Рассчитайте для каждого из нижеприведенных проектов чистую текущую стоимость (NPV), дисконтированный индекс рентабельности (IR), дисконтированный срок окупаемости инвестиций, внутреннюю норму доходности и дюрацию. Сделать выводы о выгодности одного из проектов.

Показатель	Проекты		
	А	В	С
Инвестиции в проект, тыс. руб.:	500	800	1000
1-й год	500	200	-
2-й год	-	600	-
Доход от проекта, тыс. руб.			
1-й год	-	-	-
2-й год	300	-	400
3-й год	300	500	400
4-й год	300	400	400
5-й год	300	300	400

**Кейс-задача 3.** На АО «Тандем» в текущем году наметилась тенденция ухудшения платежеспособности и кредитоспособности. Финансовый отдел предприятия занимается прогнозными оценками деятельности АО «Тандем» на период более 2-3 лет. Прогнозирование несостоятельности (банкротства) анализируемого предприятия можно осуществляться помощью двухфакторной и с помощью пятифакторной модели Э. Альтмана, используя исходные данные бухгалтерского баланса (раздаточный материал), расчеты представить в виде таблицы, сделать выводы о перспективах финансового состояния, возможном банкротстве и путях финансового оздоровления АО «Тандем».

Таблица

Схема расчета двухфакторной модель Э. Альтмана для определения несостоятельности (банкротство) АО «\_\_\_\_\_» за 20..г.

№ п/п	Модель банкротства	Экономическая характеристика	Обозначение компонентов модели	Критерии оценки
1	Двухфакторная модель Э. Альтмана	$Z = a + B * K1 + K2$	$a = -0,3877$ ; $B = -1,0736$ ; $K1$ = коэффициент текущей ликвидности; $K2$ = удельный вес заемных средств в	- $Z < 0$ , то вероятность банкротства меньше 50% и далее снижается по мере уменьшения $Z$ ; - $Z = 0$ , то вероятность банкротства равна 50%;

			активах, коэффициент.	$Z > 0$ , то вероятность банкротства больше 50% и возрастает по мере увеличения рейтингового числа $Z$
--	--	--	--------------------------	--

Таблица

Схема расчета пятифакторной модели Э. Альтмана для определения несостоятельности (банкротство) предприятия

№ п/п	Модель банкротства	Экономическая характеристика	Обозначение компонентов модели	Критерии оценки
1	Пятифакторная модель Э. Альтмана	$Z=0,717K_1+0,847K_2+3,107K_3+0,42K_4+0,995K_5$	$K_1$ = чистый оборотный капитал / всего активов; $K_2$ = нераспределённая прибыль / всего активов; $K_3$ = операционная прибыль / всего активов; $K_4$ = собственный капитал / заемный капитал; $K_5$ = выручка от продаж / всего активов.	Если по результатам расчета значение $Z < 1,23$ , то вероятность банкротства высокая; Если $Z > 1,23$ , то вероятность банкротства низкая.

Таблица

Показатели расчета для определения несостоятельности (банкротства) по пятифакторной модели Э. Альтмана на АО «\_\_\_\_\_» за 20\_\_ г.

Коэффициент	Расчет	Значение на 31.12.20__	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
$K_1$	Отношение оборотного капитала к величине всех активов			
$K_2$	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов			
$K_3$	Отношение ЕБИТ к величине всех активов			
$K_4$	Отношение собственного капитала к заемному			
$K_5$	Отношение выручки от продаж к величине всех активов			
Z-счет Альтмана:				$\sum i$

## **С2. Перечень дискуссионных тем для проведения дискуссии**

1. Анализ в системе маркетинга: опыт и проблемы (на примере РД).
2. Оптимальная дивидендная политика организации. Влияния инфляции на показатели финансовых результатов деятельности.
3. Анализ и оценка рисков рыночной активности предприятия.

## **Блок Д. Типовые задания для использования в рамках промежуточной аттестации**

### **Д1. Перечень экзаменационных вопросов**

1. Значение и задачи маркетинговой деятельности
2. Информационное обеспечение маркетингового анализа
3. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов
4. Оценка риска невостребованной продукции
5. Анализ ценовой политики предприятия
6. Анализ конкурентоспособности продукции и пути повышения конкурентоспособности.
7. Понятие финансового результата. Основные источники прибыли и задачи их анализа.
8. Информационное обеспечение анализа финансовых результатов
9. Показатели рентабельности капитала, методика их расчета и анализа
10. Факторы, определяющие уровень рентабельности капитала, методика их расчета
11. Методика факторного анализа прибыли от реализации
12. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности
13. Методика факторного анализа прибыли в системе директ-костинг
14. Методика факторного анализа рентабельности в системе директ-костинг
15. Предельный анализ и оптимизация прибыли
16. Содержание, задачи и информационное обеспечение анализа использования прибыли
17. Анализ налогооблагаемой прибыли
18. Анализ формирования и использования чистой прибыли
19. Анализ дивидендной политики
20. Анализ объемов инвестиционной деятельности
21. Анализ эффективности финансовых вложений
22. Анализ показателей эффективности инвестиционных проектов
23. Понятие, виды и причины банкротства
24. Методы диагностики вероятности банкротства
25. Пути финансового оздоровления коммерческой организации при угрозе банкротства

### **Д2. Кейс-задача**

**Кейс- задание 1.** В 2016-2017гг. в коммерческой организации АО «Тандем» наблюдалась отрицательная динамика продаж, внебюджетных расходов

и наличии убытков от прочей операционной деятельности В таблице приведены некоторые показатели анализа финансовых результатов от основной и прочей деятельности

Показатели	2016 год	2017 год
Выручка от продажи, тыс.руб.	12400	12000
Себестоимость продукции, тыс.руб.	9000	8000
Коммерческие расходы, тыс.руб.	450	670
Управленческие расходы, тыс.руб.	200	300
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	2750	3030
Прочие доходы, тыс.руб.	810	640
Прочие расходы, тыс.руб.	1010	1720
Текущий налог на прибыль	510	384

1. Чистая прибыль АО «Тандем» в 2017 году...

- а) снизилась в результате уменьшения прибыли до налогообложения;
- б) снизилась в результате уменьшения прибыли от продаж;
- в) это финансовый результат от прочей деятельности предприятия;
- г) имела положительную динамику;
- д) увеличилась в результате увеличения прочих расходов  
(один правильный ответ)

2. Прибыль до налогообложения АО «Тандем» в 2017 году...

- а) снизилась в результате снижения прочих доходов и увеличения прочих расходов;
- б) меньше прибыли от продаж из-за отрицательного сальдо прочей деятельности;
- в) имеет отрицательную динамику;
- г) больше прибыли от продаж из-за положительного сальдо прочей деятельности;
- д) отрицательный финансовый результат от всех видов деятельности;
- е) положительный финансовый результат от основной деятельности.  
(правильных ответов больше одного)

3. Прибыль до налогообложения составила \_\_\_\_ тыс.руб.

**Кейс- задание 2.** В 2016-2017гг. в коммерческой организации АО «Тандем» наблюдался спад объема производства и продаж продукции. При этом прибыль от обычных видов деятельности имела тенденции роста за год. В таблице приведены некоторые показатели анализа финансовых результатов от основной деятельности

Показатели	2016 год	2017 год
Выручка от продажи, тыс.руб.	12400	12000
Себестоимость продукции, тыс.руб.	9000	8000
Коммерческие расходы, тыс.руб.	450	670
Управленческие расходы, тыс.руб.	200	300

1. Прибыль от продажи продукции возросла за год в результате...

- а) снижения себестоимости продукции;
- б) увеличения коммерческих расходов;
- в) увеличения продажных цен на продукцию;
- г) снижения управленческих расходов;
- д) роста объема продаж продукции

(один правильный ответ)

2. Валовая прибыль АО «Тандем» за год увеличилась на \_\_\_\_\_ тыс.руб.

3. Рентабельность продаж за год возросла на \_\_\_\_\_%

(Полученный ответ округлите до сотых)

**Кейс-задание 3.** В 2016 - 2017гг. в коммерческой организации АО «Тандем» наблюдается отрицательная динамика прибыли отчетного года в результате снижения конкурентоспособности продукции предприятия при снижении затрат на производство и реализацию продукции. В таблице приведены некоторые показатели анализа финансовых результатов

Показатели	2016 год	2017 год
Выручка от продажи, тыс.руб.	12400	12000
Полная себестоимость продукции, тыс.руб.	9650	8970
Прочие доходы, тыс.руб.	810	640
Прочие расходы, тыс.руб.	1010	1720
Текущий налог на прибыль	510	384

1. Чистая прибыль АО «Тандем» за год снизилась в результате...

- а) снижения прибыли до налогообложения;
- б) увеличения прочих расходов;
- в) снижения текущего налога на прибыль;
- г) уменьшения прибыли от продаж;
- д) увеличения прочих доходов;(один правильный ответ)

2. Чистая прибыль АО «Тандем» за год снизилась на \_\_\_\_\_%

(Полученный ответ округлите до сотых)

3. Окупаемость затрат в 2017году составила \_\_\_\_\_%

(Полученный ответ округлите до сотых)

**Кейс- задание 4.** Коммерческой организации АО «Тандем» необходимо вынести решение о выгодности вложений капитала в инвестиционный проект, связанный со строительством собственного тепличного хозяйства. Срок реализации проекта 2 года. Сумма инвестиций составляет 2000 тыс.руб., через два года доход от проекта составит 2500 тыс.руб., при условии, что ставка годового дохода 10%

1.Текущая стоимость будущих доходов (PV)...

- а) определяется методом дисконтирования денежных поступлений. +

- б) показывает, сколько средств нужно вложить сейчас для получения дохода 2500 тыс.руб. при годовой ставке 10%.
  - в) составит 2066 тыс.руб.
  - г) составит 2500 тыс.руб.
  - д) показывает сколько будет стоить сумма инвестиций 2000 тыс.руб. через два года при годовой ставке 10%.
  - е) определяется методом наращивания стоимости.
- (правильных ответов больше одного)*

2. Величина чистого приведенного доход от реализации инвестиционного проекта (NPV)...

- а) используется для сопоставления инвестиционных затрат и будущих поступлений, приведенных в эквивалентные условия при ставке дисконтирования 10%.
  - б) определяется разница между текущей стоимостью будущих доходов и текущей стоимостью инвестиционных затрат
  - в) составляет 66 тыс.руб.
  - г) свидетельствует о том, что проект выгодный.
  - д) не обеспечивает проекту дополнительную прибыль.
- (правильных ответов больше одного).*

3. Уровень рентабельности (R) инвестиционного проекта составляет\_ %

**Кейс-задание 5.** В коммерческой организации АО «Тандем»АО «Тандем»в 2017-2018гг. наблюдается тенденция ухудшения интенсивности использования капитала при некотором повышении доходности основной деятельности. В таблице приведены отдельные показатели использования капитала предприятия.

Показатели	2017	2018
Выручка от продажи продукции, тыс.руб.	57400	61800
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	9805	10920
Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс.руб.- всего	64520	74925
в том числе: оборотного капитала	33780	39560

1. Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала в 2018 году...
- а) понизился в результате снижения коэффициента оборачиваемости оборотного капитала ;
  - б) понизился в результате снижения удельного веса оборотного капитала в совокупном
  - в) не зависит от объема продаж
  - г) имел положительную динамику
  - д) увеличился в результате повышения коэффициента оборачиваемости оборотного капитала
  - е) положительно влиял на рентабельность изменение совокупного капитала
- (один правильный ответ)*

2. Динамика основных оценочных показателей деятельности предприятия за год свидетельствует...

- а) об увеличении рентабельности продаж;
- б) о росте экономического потенциала предприятия;
- в) об увеличении отдачи совокупного капитала;
- г) об увеличении затрат на производство;
- д) о росте деловой активности предприятия.

(правильных ответов больше одного).

3. В результате изменения оборачиваемости в оборот привлечено \_\_ руб.

**Кейс-задание 6.** В коммерческой организации АО «Тандем» наблюдается тенденция ухудшения его финансового состояния, связанного со структурой его капитала. Имеются данные бухгалтерского баланса предприятия за 2 года. На основе горизонтального и вертикального анализа баланса сделаны определенные выводы о формировании и размещении капитала предприятия

Актив	2016 год	2017 год	Пассив	2016 год	2017 год
Внеоборотные активы	23604	28116	Капитал и резервы	36749	38209
Запасы	73000	92000	Долгосрочные обязательства	13831	17573
Дебиторская задолженность	1008	2123	Краткосрочные кредиты и займы	18568	23252
Денежные средства	86	103	Кредиторская задолженность	28131	43030
Краткосрочные финансовые вложения	457	600	Прочие краткосрочные обязательства	876	878
Баланс	98155	122942	Баланс	98155	122942

1. Структура совокупного капитала АО «Тандем» в 2017 году повлияет...

- а) отрицательно на финансовую устойчивость предприятия; +
- б) положительно на финансовую устойчивость предприятия;
- в) положительно имущественное положение предприятия;
- г) положительно на финансовое состояние предприятия;
- д) отрицательно на капиталоемкость предприятия.

(один правильный ответ)

2. Динамика совокупного имущества АО «Тандем» свидетельствует...

- о расширении хозяйственной деятельности;
- о росте экономического потенциала;
- о повышении спроса на продукцию;
- об уменьшении производственных мощностей предприятия;
- о снижении деловой активности предприятия;



об эффективном использовании финансовых ресурсов.

(один правильный ответ)

3. Собственный оборотный капитал в 2017 году составил \_\_\_\_ тыс.руб.

### **Для проверки сформированности компетенции:**

**ПК-4.** Способен организовать и проводить экономический и финансовый анализ деятельности экономического субъекта, оценивать результаты, разрабатывать предложения по результатам проведенного анализа для принятия управленческих решений

**ИПК-4.3.** Разрабатывает предложения по результатам проведенного анализа для принятия управленческих решений и меры по их реализации

### **Блок А. Типовые задания репродуктивного уровня («знать»)**

#### **А.1 Фонд тестовых заданий**

**1. План маркетинга коммерческой организации является элементом:**

- а) производственной программы предприятия;
- б) бизнес-плана предприятия;
- в) финансового плана предприятия;
- г) рыночной среды предприятия.

**2. Планирование на основе маркетинговых исследований предполагает**

- а) исследование каналов стимулирования сбыта и рекламы;
- б) оценка стадий жизненного цикла товара;
- в) финансовый анализ деятельности фирмы;
- г) анализ эффективности использования производственных ресурсов.

**3. Производственная мощность предприятия представляет собой...**

- а) минимальную производственную программу;
- б) максимально возможный выпуск продукции (работ, услуг) при наилучшем использовании ресурсов;
- в) примерную оценку произведенного продукта;
- г) мощность конкретного вида оборудования.

**4. Прибыль (убыток) от продаж по данным**

**бухгалтерской отчетности определяется как разница между:**

- а) валовой прибылью и расходами периода (коммерческими и управленческими);
- б) доходами от обычных видов деятельности и расходами по обычным видам деятельности;
- в) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль;
- г) выручкой от продаж и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

**5. Маржинальный доход – это прибыль:**

- а) в сумме с постоянными затратами;
- б) за минусом переменных затрат;

- в) в сумме с переменными затратами;
- г) от продаж.

**6. Потребляемая прибыль:**

- а) это часть чистой прибыли
- б) направляется на выплату дивидендов
- в) используется для социального развития предприятия
- г) это нераспределенная прибыль.

**7. Рентабельность инвестиций определяется как отношение:**

- а) приведенных расходов к приведенным доходам;
- б) приведенных доходов к приведенным расходам;
- в) объема продаж и объема инвестиций;
- г) денежных поступлений и инвестиционных расходов.

**8. Для предприятия, имеющего неудовлетворительную структуру баланса, рассчитывают коэффициент:**

- а) маневренности;
- б) утраты платежеспособности;
- в) восстановления платежеспособности;
- г) текущей ликвидности.

**9. Коэффициент устойчивости экономического роста предприятия определяется как отношение:**

- а) чистой прибыли к величине собственного предприятия;
- б) собственного капитала к величине чистой прибыли;
- в) чистой реинвестированной прибыли к собственному капиталу;
- г) собственного капитала к величине совокупного капитала.

**10. Наиболее распространенными методами комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются:**

- а) приемы элиминирования;
- б) расчет индексов кредитоспособности;
- в) методы рейтинговой оценки;
- г) интуитивные способы анализа.

**11. В растениеводстве себестоимость продукции определяется:**

- а) по окончании отчетного года;
- б) по окончании сбора урожая;
- в) ежеквартально;
- г) ежемесячно.

**12. На снижение материалоемкости строительно-монтажных работ влияет:**

- а) снижение норм расхода и стоимости строительных материалов;
- б) снижение качества и комплектности строительных материалов;
- в) сокращение скорости и сроков выполнения строительно-монтажных работ;
- г) снижение сметной стоимости строительно-монтажных работ.

**13. К постоянным расходам автотранспортных организаций относятся:**

- а) расходы на нефтепродукты;
- б) затрат на ремонт автомобилей;

- в) амортизация автомобилей;
- г) затраты на содержание парка автомобилей.

**14. Фондовооруженность труда в торговле характеризует:**

- а) уровень основных средств в расчете на 1 рубль товарооборота;
- б) уровень использования прогрессивного годного оборудования;
- в) уровень технического состояния основных средств;
- г) уровень основных средств в расчете на одного торгового работника.

**A2. Вопросы для устного опроса**

1. Анализ рынков сбыта продукции и их планирование
2. Анализ и прогноз ценовой политики предприятия
3. Анализ конкурентоспособности продукции
4. Факторный анализ прибыли и рентабельности
5. Анализ безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия
6. Методика анализа рентабельности по системе директ-костинг
7. Методика факторного анализа прибыли в системе директ-костинг
8. Предельный анализ и оптимизация прибыли
9. Анализ распределения чистой прибыли
10. Анализ дивидендной политики предприятия
11. Анализ возможного банкротства коммерческой организации
14. Рейтинговая оценка деятельности коммерческой организации
15. Анализ производственных затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции
16. Анализ факторов, влияющих на выполнение производственной программы строительной организации
17. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ
18. Анализ издержек обращения торговых организаций.
19. Анализ качества торгового обслуживания.
20. Анализ качества работы автотранспортных организаций

**Блок В. Типовые задания реконструктивного уровня («уметь»)**

**В1. Типовые задачи**

**Задача 1.** Проанализировать динамику положения продукции на внутреннем рынке. Определить рентабельность продаж и составить выводы.

Показатель	Изделие А			Изделие В			Изделие С		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Объем реализации продукции, тыс. руб.	5000	5000	4500	5200	5250	5300	2000	2050	2300
Цена единицы продукции, тыс. руб	4.6	4.8	5.0	5.5	5.8	6.1	6.5	6.7	7.0
Себестоимость ед. продукции, тыс. руб.	4.0	4.2	4.4	4.7	4.9	5.1	5.0	5.2	5.4
Прибыль тыс. руб.	3000	3000	2700	4160	4750	5194	3000	3075	3680

Рентабельность, %									
-------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**Задача 2.** Провести сравнительный анализ уровня цен анализируемого предприятия с конкурентом по видам продукции. Составить выводы.

Вид продукции	Уровень цен за 1 туб..на внутреннем рынке		
	Анализируемого предприятия	В среднем по отрасли	Конкурирующего предприятия
А	5.0	5.0	5.5
В	6.1	6.0	6.4
С	7.0	6.7	6.8
Д	7.2	7.0	7.0

**Задача 3.** На основании исходных данных проанализировать динамику финансовых результатов о предприятия за год. Рассчитать необходимые показатели. Определить влияние факторов на изменение рентабельности производства и продаж. Сделать выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
Выручка от продажи, тыс.руб.	12400	12000	
Полная себестоимость продукции, тыс.руб.	9650	8970	
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.			
Прочие доходы, тыс.руб.	810	640	
Прочие расходы, тыс.руб.	1010	1720	
Балансовая прибыль (убыток) ,тыс.руб.			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность производства, %			

**Задача 4.** По данным отчетности проанализировать уровень и динамику показателей рентабельности предприятия за год. Рассчитать показатели анализа, определить:

1. Влияние факторов на изменение рентабельности производственной деятельности (выручки от продажи и себестоимости продукции);
2. Влияние факторов на изменение рентабельности продаж (выручки от продажи и полной себестоимости продукции);
3. Влияние факторов на изменение рентабельности совокупного капитала (рентабельности продаж и оборачиваемости капитала). (Раздаточный материал)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Темпы роста, %
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.				
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.				
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс. руб.				

- собственного капитала				
- заемного капитала				
Среднегодовая стоимость производственного капитала, тыс. руб.				
Оборачиваемость совокупного капитала, число оборотов				
- собственного капитала				
- заемного капитала				
Рентабельность производственной деятельности, %				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность совокупного капитала, %				
Рентабельность собственного капитала, %				
Рентабельность заемного капитала, %				
Рентабельность производственного капитала, %				

**Задача 5.** На основании исходных данных провести маржинальный анализ рентабельности продаж. Рассчитать величину прибыли и рентабельности продаж. Определить влияние факторов на изменение рентабельности по сравнению с планом: объема продаж продукции, средних цен реализации, переменных затрат на единицу продукции, абсолютной суммы постоянных затрат. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Объем производства продукции, ед.	138945	148908	
Себестоимость продукции, тыс. руб.	48400	50500	
Постоянные расходы, тыс. руб.	15830	13480	
Переменные расходы, тыс. руб.	32570	37020	
Удельные переменные затраты, руб.	234,41	3261,7	
Себестоимость ед. продукции, руб.	348,34	339,14	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.			
Рентабельность продаж, %			

**Задача 6.** На основании исходных данных проанализировать выполнение плана прибыли от реализации отдельных видов продукции предприятия. Рассчитать величину прибыли от реализации отдельных видов продукции. Определить влияние факторов на изменение прибыли. Сделать выводы.

Виды продукции	Объем реализованной продукции, ед.		Цена единицы продукции, руб.		Себестоимость единицы продукции, руб.		Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Изделие «А»	34420	38400	500	550	273	285		
Изделие «В»	44500	43333	300	390	356	367		
Изделие «С»	29650	29650	600	640	468	468		
Изделие «Д»	30375	37525	400	480	355	350		

**Задача 7.** Рассчитать показатели эффективности инвестиционного проекта: чистый приведенный доход и рентабельность инвестиций. Сумма вложений - 2500 тыс.руб., через три года доход от проекта составит 3100 тыс.руб., при условии, что годовой доход составит не менее 10%. Сделать выводы о выгодности вложений капитала в проект.

**Задача 8.** По данным бухгалтерского баланса за отчетный год оценить удовлетворительности структуры баланса организации. Рассчитать показатели удовлетворительности структуры баланса организации и сравнить их значения с нормативными. Оценить степень близости организации к банкротству, ее возможности восстановления (риск утраты) платежеспособности. (Раздаточный материал).

**Задача 9.** По данным отчетности определить степень вероятности банкротства в ближайшие годы. Рассчитать индекс кредитоспособности Альтмана оценить его уровень и динамику. Указать факторы и причины возможного банкротства предприятия. Сделать выводы. (Раздаточный материал).

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменени е(+,-)
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
Прибыль от продаж, тыс. руб.			
Балансовая прибыль, тыс. руб.			
Нераспределенная прибыль, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс. руб.- всего в том числе: собственного заемного			
Оборотный капитал, тыс. руб.			
Собственный оборотный капитал, тыс. руб.			
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.			

**Задача 10.** По данным отчетности проанализировать и оценить деловую активность предприятия (Раздаточный материал). Рассчитать коэффициент устойчивости экономического роста, оценить его уровень и динамику. Определить влияние факторов: изменения дивидендной политики предприятия, рентабельность продаж, отдачи авансированного капитала, мультипликатора капитала. Сделать выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.			
Чистая прибыль реинвестируемая, тыс. руб.			
3. Выручка от продажи продукции, тыс. руб.			
4. Совокупный капитал, тыс. руб.			

5. Собственный капитал, тыс. руб.			
6. Заемный капитал, тыс. руб.			
7. Уровень дивидендной политики, коэффициент			
8. Рентабельность продаж (исчисленная по чистой прибыли), %			
9. Коэффициент оборачиваемости капитала, число оборотов			
10. Мультипликатор капитала			
11. Коэффициент устойчивости экономического роста			

**Задача 11.** Проанализировать выполнение плана по производству продукции растениеводства сельскохозяйственного предприятия по видам культур. Рассчитать урожайность культур с одного гектара. Определить влияние факторов на изменение валового сбора. Сделать выводы.

Виды культур	Посевная площадь, га.		Урожайность, ц/га		Валовой сбор, ц.		
	план	факт	план	факт	план	факт	(+,-)
1	4	5	2	3	6	7	8
1. Зерно	1530	1530			30600	33600	
2. Картофель	360	350			54000	52500	
3. Кормовые	2400	2200			55000	57200	
4. Кукуруза	520	520			12000	11600	

**Задача 12.** Проанализировать выполнение плана по производству продукции животноводства сельскохозяйственного предприятия по отдельным видам продукции. Рассчитать продуктивность одной головы животного. Определить влияние факторов на изменение объема производств. Сделать выводы.

Виды продукции	Среднегодовое поголовье, ед.		Продуктивность одной головы, ц		Объем производства продукции, ц.		
	план	факт	план	факт	план	факт	(+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Молоко, ц.	1400	1380			42000	44160	
2. Приплод, голов	1650	1620			1400	1215	
3. Прирост животных, ц.	1300	1350			3080	3300	
4. Шерсть, кг.	1250	1200			15000	13200	

**Задача 13.** Проанализировать выполнение плана по объему и срокам выполнения строительно-монтажных работ на различных объектах строительства. Рассчитать средний срок строительных объектов. Сделать выводы.

Виды объектов	Объем СМР, т.р.			Продолжительность строительства, месяцев	
	по договору	факт	Выполнен плана, %	норматив	фактич
Корпус №1	8200	8700		11	13
Корпус №2	6700	6000		12	12
Корпус №3	5300	5300		11	10

**Задача 14.** Проанализировать выполнение плана по объему СМР и по видам работ. Оценить структуру СМР и ее изменение по сравнению с планом. Определить выполнение плана по структуре СМР. Сделать выводы.

Виды работ	Объем СМР, т.р.		Структура, %		Изменение, (+,-)	
1. Земляные работы	43	40				
2. Кирпичная кладка	1200	1280				
3. Монтаж железобетонной конструкции	850	885				
4. Монтаж металлоконструкций	250	212				
5. Бетонные работы	180	200				
6. Штукатурные работы	68	70				
7. Молярные работы	45	32				

**Задача 15.** Проанализировать изменения затрат на содержание автотранспорта транспортной организации по сравнению с планом. Рассчитать себестоимость 1 т/км. Определить влияние факторов на изменение себестоимости 1 т/км по сравнению с планом. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
1. Объем грузооборота т/км	4760	4160	
2. Затраты на содержание автотранспорта, т.р.	9990	10386	
3. Постоянные затраты, т.р.	2850	3730	
4. Удельные переменные затраты на 1 т/км, руб.	1500	1600	
5. Себестоимость 1 т/км, руб.			

**Задача 16.** Проанализировать изменение грузооборота автотранспортного предприятия по сравнению с планом. Рассчитать показатели среднегодовой и среднечасовой выработки одного автомобиля. Определить влияние факторов на изменение объема грузооборота. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Объем грузооборота тыс. т/км	1050	1180	
Число автомобилей в парке	105	110	
Число отработанных дней 1 автомобилем	250	260	



Продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,5	
Среднегодовая выработка автомобиля, т/км.			
Среднечасовая выработка автомобиля, т/км			

**Задача 17.** Проанализировать выполнение плана оптового товарооборота торговой организации по общему объему и по товарной структуре. Рассчитать средний процент выполнения плана по ассортименту. Сделать выводы.

Товарные группы	Объем товарооборота, тыс.руб.		Структура товарооборота, %		Выполнение плана, %	Изменение структуры, %
	план	факт	план	факт		
1. Швейные изделия	4000	5000				
2. Трикотаж	3000	3000				
3. Ткани	2200	2500				
4. Готовая одежда	8300	7600				
5. меховые изделия	12100	11900				
6. Обувь	6000	5700				
7. Спортивные товары	9400	9400				
Итого:	45000	45100				

**Задача 18.** Проанализировать изменения в структуре товарооборота торговой организации по сравнению с планом. Рассчитать структуру товарооборота и плановый уровень издержек обращения при фактической структуре. Определить влияние изменений в структуре товарооборота на абсолютную сумму и уровень издержек обращения. Сделать выводы.

Группы товаров	Товарооборот, тыс.руб.		Структура товарооборота, %		Уровень издержек обращения, %		
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	Услов.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Продовольственные товары	3020	2960			30,5	29,4	
2.Непродовольственные товары	1575	1690			25,3	26,8	
Всего			100	100			

## **В2. Тематика рефератов**

1. Анализ бизнес-планирования деятельности предприятия
2. Анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов коммерческих организаций.
3. Аналитические процедуры в разработке и мониторинге исполнения бюджетов коммерческих организаций.
4. Анализ эффективности дивидендной политики предприятия
5. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия

6. Анализ инвестиционных проектов в условиях риска и инфляции
7. Анализ альтернативных инвестиционных проектов и проектов различной продолжительности
8. Аналитическое обоснование решений инвестиционного характера
9. Критерии и оценки и направления анализа инновационной деятельности коммерческой организации
10. Интегральная оценка устойчивости финансового состояния и ее расчет
11. Анализ не финансовых показателей и оценка социальной значимости деятельности предприятия
12. Пути финансового оздоровления деятельности предприятия
13. Расчет и анализ влияния инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия

## **Блок С. Типовые задания практикоориентированного уровня для диагностирования сформированности компетенций («владеть»)**

### **С1. Кейс-задача**

**Кейс-задача 1.** Имеются данные о финансовых результатах АО «Морской порт» за 2017-2018гг. Необходимо сделать выводы об установлении порога рентабельности и прогнозных значениях объема продаж, обеспечивающих предприятию прибыль и рентабельность. Предварительно на основании данных задачи нужно рассчитать аналитическим методом: 1) маржинальный доход; 2) точку безубыточного объема продаж; 3) объем продаж, гарантирующий предприятию прибыль; 4) зону безопасности предприятия; 5) «эффект производительного рычага».

№ п/п	Показатели	2017г.	2018г.	Откл (+-)
1	Объем продаж, ед.	92000	101000	9000
2	Цена реализации за ед. работ, руб.	5116,52	5604,09	487,57
3	Выручка от продаж, тыс.руб.	470720	566013	95293
4	Себестоимость работ, тыс.руб.	406357	409011	2654
5	Сумма переменных затрат, тыс. руб.	266468	272770	6302
6	Удельные переменные затраты, руб.	2896,39	2700,63	- 195,76
7	Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	139889	136241	-3648
8	Прибыль от продаж, тыс. руб.	64363	157002	92639
9	Рентабельность окупаемость затрат, %			
10	Рентабельность продаж, %			

**Кейс- задача 2.** В 2016-2017гг. в коммерческой организации АО «Тандем» наблюдался спад объема производства и продаж продукции. При этом прибыль от обычных видов деятельности имела тенденции роста за год. В таблице приведены некоторые показатели анализа финансовых результатов от основной деятельности

Показатели	2016 год	2017 год
Выручка от продажи, тыс.руб.	12400	12000
Себестоимость продукции, тыс.руб.	9000	8000

Коммерческие расходы, тыс.руб.	450	670
Управленческие расходы, тыс.руб.	200	300

**1. Прибыль от продажи продукции возросла за год в результате...**

- а) снижения себестоимости продукции;
- б) увеличения коммерческих расходов;
- в) увеличения продажных цен на продукцию;
- г) снижения управленческих расходов;
- д) роста объема продаж продукции

*(один правильный ответ)*

**2. Валовая прибыль АО «Тандем» за год увеличилась на \_\_\_\_\_ тыс.руб.**

**3. Рентабельность продаж за год возросла на \_\_\_\_\_ %**

*(Полученный ответ округлите до сотых)*

**Кейс-задача 3.** В 2016 - 2017гг. в коммерческой организации АО «Тандем»АО «Тандем» наблюдается отрицательная динамика прибыли отчетного года в результате снижения конкурентоспособности продукции предприятия при снижении затрат на производство и реализацию продукции. В таблице приведены некоторые показатели анализа финансовых результатов

Показатели	2016 год	2017 год
Выручка от продажи, тыс.руб.	12400	12000
Полная себестоимость продукции, тыс.руб.	9650	8970
Прочие доходы, тыс.руб.	810	640
Прочие расходы, тыс.руб.	1010	1720
Текущий налог на прибыль	510	384

**1. Чистая прибыль АО «Тандем» за год снизилась в результате...**

- а) снижения прибыли до налогообложения;
- б) увеличения прочих расходов;
- в) снижения текущего налога на прибыль;
- г) уменьшения прибыли от продаж;
- д) увеличения прочих доходов;

*(один правильный ответ)*

**2. Чистая прибыль АО «Тандем» за год снизилась на \_\_\_\_\_ %**

*(Полученный ответ округлите до сотых)*

**3. Окупаемость затрат в 2017году составила \_\_\_\_\_ %**

*(Полученный ответ округлите до сотых)*

**С2. Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола**

- 1. Анализ инвестиционной привлекательности коммерческой организации.
- 2. Коммерческая деятельность торговых организаций в новых форматах.
- 3. Возможности и преимущества логистического анализа в торговле.

**Блок Д. Типовые задания для использования в рамках промежуточной аттестации**

## **Д1. Перечень экзаменационных вопросов**

1. Понятие и содержание комплексной оценки деятельности коммерческой организации
2. Анализ деловой активности и устойчивости экономического роста коммерческой организации
3. Анализ рыночной позиции коммерческой организации
4. Рейтинговая оценка деятельности коммерческой организации
5. Методы прогнозирования и их аналитические возможности
6. Особенности сельскохозяйственного производства и анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий
7. Анализ условий хозяйствования, размеров и структуры сельскохозяйственных предприятий
8. Анализ продукции растениеводства и животноводства
9. Анализ использования земельных ресурсов
10. Анализ обеспеченности сельскохозяйственных предприятий основными и оборотными средствами и эффективности их использования
11. Анализ производственных затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции
12. Особенности деятельности строительных организаций и основные направления ее анализа.
13. Анализ капитальных вложений и ввода в действие производственных мощностей и основных фондов
14. Анализ объема, структуры и качества СМР
15. Анализ факторов, влияющих на выполнение производственной программы строительной организации
16. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ
17. Особенности деятельности предприятий транспорта и основные направления ее анализа
18. Анализ выполнения плана и динамики объема перевозок
19. Анализ обеспечивающего производства (технической службы)
20. Анализ организации материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов транспортных организаций
21. Особенности хозяйственной деятельности торговых организаций. Задачи, источники информации и направления анализа.
22. Анализ объема оптового и розничного товарооборота.
23. Анализ скорости товарооборота и уровня товарных запасов.
24. Анализ издержек обращения торговых организаций.
25. Анализ качества торгового обслуживания.

## **Д2. Кейс-задача**

**Кейс-задание 1.** Имеются данные о финансовых результатах деятельности в коммерческой организации АО «Тандем» за 2016-2017 гг. Необходимо сделать выводы о производительной мощности предприятия, установлении порога рентабельности и прогнозных значениях объема продаж,

обеспечивающих предприятию прибыль и рентабельность. Предварительно на основании данных задачи нужно рассчитать аналитическим методом: 1) маржинальный доход; 2) точку безубыточного объема продаж; 3) объем продаж, гарантирующий предприятию прибыль; 4) зону безопасности предприятия; 5) «эффект производительного рычага».

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Объем производства продукции, ед.	138945	148908	
Себестоимость продукции, тыс. руб.	48400	50500	
Постоянные расходы, тыс. руб.	15830	13480	
Переменные расходы, тыс. руб.	32570	37020	
Удельные переменные затраты, руб.	234,41	3261,7	
Себестоимость ед. продукции, руб.	348,34	339,14	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.			
Рентабельность продаж, %			

**Кейс-задание 2.** В коммерческой организации АО «Тандем» планируется осуществление одного из возможных вариантов проектов на 5 лет. Сумма первоначальных инвестиций одинаковая 3200 тыс.руб.

По проекту А денежные доходы будут поступать ежегодно одинаковыми суммами в течение всего периода. По проекту В инвестиции единовременные, доходы будут поступать неравномерно. Альтернативная ставка доходности – 10 % годовых. Необходимо рассчитать для каждого из проектов чистую текущую стоимость (NPV), индекс рентабельности (IR), срок окупаемости инвестиций, внутреннюю норму доходности и дюрацию.

Сделать выводы о предпочтительности одного из проектов с точки зрения окупаемости инвестиций, ликвидности и рентабельности проекта.

Наименование проекта	Проект А	Проект Б
Сумма инвестиций, тыс. руб.	3200	3200
Прибыль, тыс. руб.	4000	4000
1-й год	800	1400
2-й год	800	1000
3-й год	800	800
4-й год	800	400
5-й год	800	400

**Кейс-задание 3.** В 2016-2017гг. в коммерческой организации АО «Тандем» наблюдалась отрицательная динамика увеличения затрат на производство продукции за год. В таблице приведены некоторые показатели затрат на производство продукции.

№	Показатели	2016г.	2017г.
1	Товарная продукция, тыс. руб.	57400	62000
2	Материальные затраты, тыс.руб.	21000	26100
3	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	11570	10920
4	Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4330	4520

5	Амортизация основных средств, тыс. руб.	5040	5900
6	Прочие затраты	6460	3015
7	Постоянные расходы, тыс. руб.	15830	13480
8	Переменные расходы, тыс. руб.	32570	37020

1. Структура затрат на производство в 2017 году свидетельствует о...
  - а) высокой материалоемкости производства продукции
  - б) наличии неиспользуемых резервов снижения затрат
  - в) необходимости пересмотра норм расхода материалов
  - г) высокой трудоемкости производства продукции
  - д) необходимости замены изношенного оборудования  
(правильных ответов больше одного)
2. Общая величина затрат на производство продукции...
  - а) увеличилась за год в связи с ростом объема производства
  - б) зависит от уровня ресурсоемкости продукции
  - в) не зависит от удельного расхода ресурсов на производство
  - г) не зависит от цен на потребляемые ресурсы
  - д) снизилась за год  
(правильных ответов больше одного)
3. Уровень затрат на рубль продукции за год снизился на \_\_\_\_\_ коп.

**Кейс-задание 4.** В 2016-2017 гг. на сельскохозяйственном предприятии СХК «Гормол» наблюдалась положительная динамика роста валовой продукции за год при недостаточно эффективном использовании трудовых ресурсов. Это было связано с низким профессиональным уровнем работников. В таблице приведены показатели, характеризующие использование трудовых ресурсов.

№	Показатели	2016г.	2017г.
1	Валовая продукция, тыс. руб.	57400	62000
2	Среднесписочная численность работников, чел.	350	400
3	Среднесписочная численность рабочих, чел.	280	290
4	Фонд заработной платы, тыс. руб.	17900	19440

1. Изменение среднегодовой выработки одного работающего за год...
  - а) имеет положительную динамику;
  - б) имеет отрицательную динамику;
  - в) зависит от числа отработанных дней в году, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки рабочего;
  - г) характеризует экстенсивное использование трудовых ресурсов;
  - д) произошло в результате снижения доли рабочих в составе работников;
  - е) связано некоторым повышением уровня квалификации работников  
(правильных ответов больше одного)
2. Влияние изменения среднегодовой выработки одного работающего на изменение товарной продукции за год составило \_\_\_\_\_ тыс.руб.  
(Полученный ответ округлить до целых)

3. Какие организационно-технические мероприятия необходимо провести для улучшения использования труда в СХК «Гормол»?

**Кейс-задание 5.** В 2016-2017 гг. в строительной организации ООО «Ремстрой» наблюдалась положительная динамика роста товарной продукции при недостаточно эффективном использовании отдельных видов основных средств. Это было связано с низким техническим уровнем производства. В таблице приведены некоторые показатели, характеризующие использование основных средств.

№	Показатели	2016 год	2017 год
1	Объем строительно-монтажных работ, тыс.руб.	57400	62000
2	Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	23916	24800
3	Средняя стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	13500	14280
4	Среднесписочная численность рабочих, чел.	350	400
5	Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену, чел.	280	300
6	Количество действующего оборудования, ед.	103	105

1. На изменение фондоотдачи основных средств за год отрицательно повлияло снижение ...

- а) фондоотдачи их активной части;
  - б) среднегодовой выработки одного работника;
  - в) фондоемкости продукции;
  - г) удельного веса их активной части;
  - д) количества действующего оборудования;
  - е) уровня автоматизации и механизации производства;
- (правильных ответов больше одного).

2. Влияние изменения удельного веса активной части основных средств на рост общей фондоотдачи за год составило \_\_\_\_\_ руб.

(Полученный ответ округлите до сотых).

3. Данная ситуация повлияет на конечные показатели деятельности ООО «Ремстрой» положительно или отрицательно?

### **РАЗДЕЛ 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ**

Балльно-рейтинговая система является базовой системой оценивания сформированности компетенций обучающихся очной формы обучения.

Итоговая оценка сформированности компетенции(й) обучающихся в рамках балльно-рейтинговой системы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и определяется как сумма баллов, полученных обучающимися в результате прохождения всех форм контроля

Оценка сформированности компетенции(й) по дисциплине складывается из двух составляющих:

- первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенции(й) в течение семестра в ходе текущего контроля успеваемости (максимум 100 баллов). Структура первой составляющей определяется технологической картой дисциплины, которая в начале семестра доводится до сведения обучающихся;

- вторая составляющая - оценка сформированности компетенции(й) обучающихся на экзамене (максимум - 30 баллов), на зачете(максимум - 20 баллов).

Для студентов очно-заочной и заочной форм обучения применяются 4-балльная шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся очной формы обучения по дисциплине является зачет в 7 семестре и экзамен в 8 семестре, очно-заочной формы обучения – зачет в 7 семестре и зачет в 8 семестре, заочной формы обучения – зачет.

уровни освоения компетенций	продвинутый уровень	базовый уровень	пороговый уровень	допороговый уровень
100 – балльная шкала	85 и ≥	70 – 84	51 – 69	0 – 50
4 – балльная шкала	«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»

уровни освоения компетенций	продвинутый уровень	базовый уровень	пороговый уровень	допороговый уровень
100 – балльная шкала	85 и ≥	70 – 84	51 – 69	0 – 50
Бинарная шкала	Зачтено		Не зачтено	

#### **Шкала оценок при текущем контроле успеваемости по различным показателям**

Показатели оценивания сформированности компетенций	Баллы	Оценка
Проведение устного опроса	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно»



		«хорошо» «отлично»
Тестирование	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Решение задач	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Выполнение и защита рефератов	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Дискуссия	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Решение кейс-задач	0-30	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»

**Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по текущему контролю успеваемости**

Баллы	Оценка	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания
0-50	«неудовлетворительно»	Допороговый уровень	Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины
51-69	«удовлетворительно»	Пороговый уровень	Не менее 50% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, выполнены без существенных ошибок
70-84	«хорошо»	Базовый уровень	Обучающимся выполнено не менее 75% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, или при выполнении всех заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал владение навыками систематизации материала и применения его при решении практических заданий; задания выполнены без ошибок
85-100	«отлично»	Продвинутый уровень	100% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, выполнены самостоятельно и в требуемом объеме; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать материал и применять его при решении практических заданий; задания выполнены с подробными пояснениями и аргументированными выводами

### **Шкала оценок по промежуточной аттестации-экзамен**

Наименование формы промежуточной аттестации	Баллы	Оценка
Экзамен	0-30	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»

### **Шкала оценок по промежуточной аттестации -зачет**

Наименование формы промежуточной аттестации	Баллы	Оценка
Зачет	0-20	«зачтено» «не зачтено»

### **Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по промежуточной аттестации обучающихся - экзамен**

Баллы	Оценка	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания
0-9	«неудовлетворительно»	Допороговый уровень	Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; обучающийся не смог ответить на вопросы
10-16	«удовлетворительно»	Пороговый уровень	Обучающийся дал неполные ответы на вопросы, с недостаточной аргументацией, практические задания выполнены не полностью, компетенции, осваиваемые в процессе изучения дисциплины сформированы не в полном объеме.
17-23	«хорошо»	Базовый уровень	Обучающийся в целом приобрел знания и умения в рамках осваиваемых в процессе обучения по дисциплине компетенций; обучающийся ответил на все вопросы, точно дал определения и понятия, но затрудняется подтвердить теоретические положения практическими примерами; обучающийся показал хорошие знания по предмету, владение навыками систематизации материала и полностью выполнил практические задания
25-30	«отлично»	Продвинутый уровень	Обучающийся приобрел знания, умения и навыки в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; терминологический аппарат использован правильно; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены

			конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать материал и выполняет практические задания с подробными пояснениями и аргументированными выводами
--	--	--	--

### **Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по промежуточной аттестации обучающихся -зачет**

Баллы	Оценка	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания
0-9	« не зачтено»	Допороговый уровень	Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; обучающийся не смог ответить на вопросы
10-12	«зачтено»	Пороговый уровень	Обучающийся дал неполные ответы на вопросы, с недостаточной аргументацией, практические задания выполнены не полностью, компетенции, осваиваемые в процессе изучения дисциплины сформированы не в полном объеме.
13-15	«зачтено»	Базовый уровень	Обучающийся в целом приобрел знания и умения в рамках осваиваемых в процессе обучения по дисциплине компетенций; обучающийся ответил на все вопросы, точно дал определения и понятия, но затрудняется подтвердить теоретические положения практическими примерами; обучающийся показал хорошие знания по предмету, владение навыками систематизации материала и полностью выполнил практические задания
16-20	« зачтено»	Продвинутый уровень	Обучающийся приобрел знания, умения и навыки в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; терминологический аппарат использован правильно; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать материал и выполняет практические задания с подробными пояснениями и аргументированными выводами

## **РАЗДЕЛ 4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

### **Методика оценивания ответа при устном опросе**

Устный опрос – это средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы изучаемой дисциплины и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Устный опрос проводится в рамках аудиторного практического занятия. На устный опрос отводится 10-15 минут.

<b>Баллы</b>	<b>Оценка</b>	<b>Показатели</b>	<b>Критерии</b>
8-10	«Отлично»	1. Полнота и аргументированность ответов; 2. Правильность ответов на вопросы; 3. Обоснованность и доказательность суждений; 4. Последовательное изложение материала; 5. Четкость изложения материала 6. Системность знаний	Обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала и системность знаний, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные. Материал излагает четко, последовательно и верно.. Правильно отвечает на дополнительные вопросы
6-7	«Хорошо»		Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет
3-5	«Удовлетворительно»		Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

			3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки. Отсутствует системность знаний.
0-2	«Неудовлетворительно»		Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом

### Методика оценивания выполнения тестов

Тестирование – это система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Тестирование проводится с применением электронной информационно-образовательной среды (ЭИОС) «Прометей».

На тестирование отводится от 20 до 40 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 25-30 вопросов.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
8-10	«Отлично»	1. Полнота выполнения тестовых заданий; 2. Своевременность выполнения;	Выполнено более 85 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос
6-7	«Хорошо»	3. Правильность ответов на вопросы; 4. Самостоятельность тестирования.	Выполнено более 70 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.
3-5	«Удовлетворительно»		Выполнено более 51 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.

0-2	«Неудовлетворительно»		Выполнено не более 51 % заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).
-----	-----------------------	--	---

### Методика оценивания решения задач

Решение задач - это средство раскрытия связи между исходными данными и искомым результатом, на основе чего нужно выбрать вариант решения задачи, выполнить действия, в том числе арифметические, логические, дать ответ на поставленные вопросы задачи, представить ясные, грамотные выводы и предложения.

Практические задачи выполняются в рамках аудиторного практического занятия. На выполнение задачи в зависимости от степени сложности отводится от 20 до 40 минут. В течение практического занятия могут выполняться несколько задач. Задачи могут быть выполнены в обычной письменной форме или с применением компьютера/планшета с использованием возможностей программы Microsoft Excel.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
8-10	«Отлично»	1. Полнота решения задач; 2. Своевременность выполнения; 3. Последовательность и рациональность способа решения; 4. Наличие выводов и предложений; 5. Отсутствие ошибок в решении и выводах; 6. Аргументированность и полнота выводов.	Полное и верное решение своевременно. Сделаны абсолютно правильные расчеты показателей. Проведен факторный анализ. Сделаны полные аргументированные выводы и предложения. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена самостоятельно рациональным способом. Ясно описан способ решения
6-7	«Хорошо»	7. Самостоятельность решения.	Решение в целом верное, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Проведен факторный анализ. Выводы и предложения не достаточно аргументированные или не полные. В решении допущена арифметическая или механическая ошибка, которая не искажает содержание ответа.

		Задача выполнялось частично с помощью преподавателя.
3-5	«Удовлетворительно»	Не достаточно полное решение, имеются существенные ошибки в логическом суждении и в решении, которые искажают экономическое содержание ответа. Приведены только математические расчеты показателей, но факторный анализ не проведен, не сделаны выводы и предложения. Задача выполнялось с помощью преподавателя.
0-2	«Неудовлетворительно»	Решение неверное или отсутствует.

### Методика оценивания выполнения и защиты рефератов

Реферат – это продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в печатном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственное мнение.

Реферат выполняется в рамках самостоятельной работы в письменной форме на одну из предложенных тем и озвучивается в устной форме на аудиторном занятии, возможно с использованием средств визуализации. На доклад по реферату отводится 10 минут, на обсуждение – 10 минут.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
8-10	«Отлично»	1. Полнота раскрытия темы и ее актуальности; 2. Своевременность выполнения; 3. Постановка проблемы; 4. Логическая последовательность; 5. Наличие выводов по теме; 6. Соблюдение требований к объему и оформлению; 7. Правильность ответов на вопросы при защите.	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Использует самостоятельно подготовленные слайды.
6-7	«Хорошо»	8. Презентация доклада.	Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом

		допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; даны неполные ответы на дополнительные вопросы. Использует слайды.
3-5	«Удовлетворительно»	Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы. Не использует слайды
0-2	«Неудовлетворительно»	Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Не использует слайды

### Методика оценивания участия в дискуссии

Дискуссия – это средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Дискуссия проводится в рамках аудиторного практического занятия в устной форме по заранее предложенным темам для обсуждения. На проведение дискуссии отводится 30-40 минут.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
8-10	«Отлично»	1. Понимание сути обсуждаемой темы; 2. Логика суждений; 3. Аргументированность; 4. Обоснованность изложения материала; 5. Умение отвечать на вопросы участников дискуссии	Обучающийся ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику и обоснованность изложения материала, представил аргументацию, полностью ответил на вопросы участников дискуссии.
6-7	«Хорошо»		Обучающийся ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику и обоснованность изложения материала, но не представил аргументацию, не точно полностью ответил на вопросы участников дискуссии.



3-5	«Удовлетворительно»		Обучающийся ясно изложил суть обсуждаемой темы, но не проявил достаточную логику и обоснованность изложения материала, но не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии
0-2	«Неудовлетворительно»		обучающийся плохо понимает суть обсуждаемой темы, не смог логично обоснованно и аргументировано участвовать в обсуждении, не ответил на вопросы участников дискуссии

### Методика оценивания решения кейс-задач

Решение кейс-задач – это средство продемонстрировать умение анализировать ситуацию, находить оптимальное количество решений, умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации, навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения

Кейс-задачи выполняются в рамках проведения контрольной работы. В зависимости от степени сложности кейс-задания на его выполнение отводится от 40 до 90 минут. Кейс-задача может быть выполнена в письменной форме или в электронном виде с применением программы MicrosoftExcel.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
25-30	«Отлично»	Верность решения; Полнота пояснения; Анализ ситуации; Обоснованность заключения; Умение работать с информацией; Оптимальное количество решений; Моделирование решений и принятие правильного решения; Аналогия между темами курса	Кейс-задача решена правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся умеет анализировать ситуацию и находить оптимальное количества решений, работать с информацией, моделировать решения и принять правильное решение на основе анализа ситуации; способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами курса.
17-23	«Хорошо»		Кейс-задача решена правильно, но дано не полное пояснение и обоснование сделанного

		заклучения. Обучающийся допускает некоторые недочеты при анализе ситуации и нахождении оптимального количества решений; может достаточно хорошо работать с информацией, моделировать решения и принять правильное решение с некоторым допущением неточностей на основе анализа ситуации; способен проводить аналогии между темами курса.
10-16	«Удовлетворительно»	Кейс-задача решена не полностью верно, не дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся допускает значительные недочеты при анализе ситуации и нахождении оптимального количества решений; не может достаточно хорошо работать с информацией, моделировать решения и принять правильное решение на основе анализа ситуации; слабо способен проводить аналогии между темами курса.
0-9	«Неудовлетворительно»	Кейс-задача решена неправильно или вообще не решена. Обучающийся обнаруживает неспособность к анализу ситуации; не умеет работать с информацией, моделировать решения и принять решение; не способен проводить аналогии между темами курса.

### **Методика проведения промежуточной аттестации**

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной аттестации знаний обучающихся ДГУНХ.

- Аттестационные испытания в форме экзамена проводятся преподавателем (или комиссией преподавателей – в случае модульной дисциплины), ведущим лекционные занятия по данной дисциплине, или преподавателями, ведущими практические и лабораторные занятия (кроме устного экзамена). Присутствие посторонних лиц в ходе проведения

аттестационных испытаний без разрешения ректора или проректора по учебной работе не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре (структурному подразделению).

- Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.

- Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, непрограммируемыми калькуляторами.

- Время подготовки ответа при сдаче зачета/экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.

- При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

- При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке.

- Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях.

- Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении письменных аттестационных испытаний или компьютерного тестирования – в день их проведения или не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

- Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютерного тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачётные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

### **Методика оценивания ответа на экзамене**

В экзаменационный билет включено два теоретических вопроса и практическое задание в виде задачи, соответствующие содержанию формируемых компетенций. Экзамен проводится в устной форме. Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. За ответ на теоретические вопросы

студент может получить 0-20 баллов, за решение задачи 0-10 баллов.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
25-30	«Отлично»	1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Полнота и правильность решения практического задания; 3. Правильность и последовательность изложения вопроса; 4. Самостоятельность ответа; 5. Использование в ответе дополнительной литературы 6. Ответ на дополнительные вопросы; 7. Приведение собственных примеров при изложении вопроса;	Даны грамотные, полные, логичные, развернутые ответы на поставленные вопросы, продемонстрировано системное знание предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубокое осмысливает дисциплины, экзаменуемый самостоятельно и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, предложенные практические задания выполняет правильно, без ошибок, с изложением выводов и предложений
17-23	«Хорошо»	8. Культура речи; 9. Системность знаний	Дан развернутый ответ на поставленные вопросы, обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по дисциплине, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускаются неточности в ответах, предложенные практические задания решает самостоятельно, но с небольшими неточностями.
10-16	«Удовлетворительно»		Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками

		<p>анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускаются заметные ошибки в содержании ответа и решении практических заданий, выводы по решению задачи имеют существенные недостатки или отсутствуют, предложения по решению задачи сформулировать не может или поверхностны</p>
0-9	«Неудовлетворительно»	<p>Обучающийся не может ответить на вопросы билета или дает ответы, которые демонстрируют незнание изучаемой предметной области, основных вопросов теории, несформированными навыков анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности, обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя. Решение задачи не выполнено.</p>

### **Методика оценивания ответа на зачете**

Зачет может быть проведен в обычном режиме или с использованием ЭИОС «Прометей». Зачет в обычном режиме может включать устные вопросы и/или практические задачи, в системе «Прометей» - тесты, рубежные показатели зачета – 51% и выше.

<b>Баллы</b>	<b>Оценка</b>	<b>Показатели</b>	<b>Критерии</b>
10-20	Зачтено	1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Полнота и правильность решения практического задания; 3. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий); 4. Самостоятельность ответа;	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.
0-9	Не зачтено	5. Культура речи.	Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.д. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.