

**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

**«КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования - бакалавриат

Махачкала –2023г.

УДК 330
ББК 65.053

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 «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» 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 «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» размещены официально на сайте ДГУНХ www.dgunh.ru

Сулейманова Д.А. Оценочные материалы по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» для направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Махачкала: ДГУНХ, 2023 г.- 64с.

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» от 31мая 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.....	10
РАЗДЕЛ 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	49
РАЗДЕЛ 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций.....	53

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 «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» 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 «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» включает в себя: перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПВО; 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
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ 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

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 - 4.1. Организовывает и проводит экономический и финансовый анализ деятельности экономического субъекта	3-1.Знает: принципы организации, способы и методы проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности	Пороговый уровень	Знает цели, задачи, принципы организации, инструментальные средства комплексного анализа хозяйственной деятельности	Блок А -задания репродуктивного уровня – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	Знает способы и методы проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности	
			Продвинутый уровень	Знает методику анализа экономических данных и способы обоснования полученных выводов	
		У-1.Умеет:	Пороговый	Умеет	Блок В -

		<p>определять источники информации для проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности; анализировать показатели хозяйственной деятельности экономического субъекта; представлять информацию анализа заинтересованным пользователям</p>	уровень	определять источники информации, способы оценки и анализа различных показателей хозяйственной деятельности	<p>задания реконструктивного уровня</p> <p>- типовые задачи; - тематика рефератов</p>
			Базовый уровень	Умеет рассчитывать и анализировать и показатели хозяйственной деятельности экономического субъекта	
			Продвинутый уровень	Умеет обобщать результаты анализа и представлять информацию анализа заинтересованным пользователям.	
		<p>В-1. Владеет: навыками организации и проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта</p> <p>навыками организации и проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта</p>	Пороговый уровень	Владеет методами и приемами комплексного анализа хозяйственной деятельности	<p>Блок С- задания практико-ориентированного уровня</p> <p>– кейс-задачи</p>
			Базовый уровень	Владеет навыками применения инструментария для проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности	
			Продвинутый уровень	Владеет навыками поэтапного проведения аналитической работы на экономическом	

				субъекте	
ИПК - 4.2. Оценивает результаты проводимого анализа, выявляет факторы изменений в деятельности экономического субъекта, анализирует и оценивает риски в деятельности экономического субъекта	З-2. Знает: способы оценки результатов проводимого комплексного анализа хозяйственной деятельности, методы и приемы выявления факторов изменений в деятельности экономического субъекта.	Пороговый уровень	Знает способы оценки результатов проводимого комплексного анализа хозяйственной деятельности	Блок А -задания репродуктивного уровня – тестовые задания; – вопросы для обсуждения	
		Базовый уровень	Знает методы и приемы выявления факторов изменений в хозяйственной деятельности экономического субъекта		
		Продвинутый уровень	Знает методику оценки результатов проводимого комплексного анализа хозяйственной деятельности		
	У-2. Умеет: оценивать и интерпретировать результаты комплексного анализа хозяйственной деятельности; выявлять и количественно измерять влияние факторов на показатели хозяйственной деятельности экономического субъекта и определять резервы роста	Пороговый уровень	Умеет рассчитать и анализировать показатели хозяйственной деятельности на основе типовых методик		Блок В - задания реконструктивного уровня - типовые задачи; - лабораторные работы
		Базовый уровень	Умеет выявлять и количественно измерять влияние факторов на показатели хозяйственной деятельности экономического субъекта и определять резервы роста		
		Продвинутый уровень	Умеет оценивать и интерпретировать результаты		

				комплексного анализа хозяйственной деятельности	
		В-2. Владеет: методиками комплексного анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта.	Пороговый уровень	Владеет навыками расчета и анализа показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов	Блок С - задания практико-ориентированного уровня – кейс-задачи;
	Базовый уровень		Владеет навыками определения влияния факторов и выявления резервов экономического роста		
	Продвинутый уровень		Владеет методиками комплексного анализа хозяйственной деятельности и их применения на экономическом субъекте		
	ИПК - 4.3. Разрабатывают предложения по результатам проведенного анализа для принятия управленческих решений и меры по их реализации	З-3. Знает: способы разработки предложений и меры по их реализации по результатам проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности на экономическом субъекте.	Пороговый уровень	Знает способы разработки предложений по результатам проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности	Блок А - задания репродуктивного уровня – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	Знает способы разработки предложений и меры по их реализации по результатам проведения комплексного анализа хозяйственной	

				анализа деятельности	
			Продвинутый уровень	Знает способы принятия управленческих решений по результатам проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности	
		У-3. Умеет: формулировать обоснованные выводы по результатам проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности и предлагать меры по их реализации.	Пороговый уровень	Умеет: формулировать обоснованные выводы по результатам проведения анализа	Блок В - задания реконструктивного уровня - типовые задачи; - тематика рефератов
			Базовый уровень	Умеет: формулировать обоснованные выводы по результатам проведения анализа и предлагать меры по их реализации	
			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	Пороговый уровень	Владеет: навыками разработки предложений для принятия управленческих решений	Блок С - задания практико-ориентированного уровня – кейс-задачи; – перечень дискуссионных тем для проведения дискуссии
			Базовый уровень	Владеет: навыками разработки предложений и мер по их реализации	
			Продвинутый	Владеет	

			уровень	навыками использования результатов комплексного анализа для принятия управленческих решений и мер по их реализации	
--	--	--	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

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-4.1. Организует и проводит экономический и финансовый анализ деятельности экономического субъекта

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

А.1 Фонд тестовых заданий

Тесты типа А

1. Целью комплексного анализа деятельности предприятий является:
 - а) комплексное изучение факторов производства;
 - б) комплексная оценка финансовых результатов деятельности;
 - в) обоснование оптимальных управленческих решений;
 - г) получение информации о хозяйственной деятельности предприятия
2. Макроэкономический анализ изучает:
 - а) явления и процессы на уровне субъекта хозяйствования;
 - б) явления и процессы на уровне мировой экономики;
 - в) явления и процессы на уровне национальной экономики;
 - г) подходят все варианты.
3. Методы и приемы комплексного анализа хозяйственной деятельности позволяют:
 - а) влиять на производственные процессы;
 - б) обработать экономическую информацию;
 - в) выявить и количественно измерить влияние факторов;
 - г) составить план аналитической работы
4. Предметом комплексного анализа хозяйственной деятельности являются:

- а) показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
 - б) технико-организационный уровень производства и управления;
 - в) результаты внутрихозяйственной деятельности предприятия;
 - г) потоки экономической информации
5. Косвенные субъекты анализа хозяйственной деятельности:
- а) собственники и акционеры предприятия;
 - б) экономические службы и коллектив предприятия;
 - в) налоговые и кредитные организации;
 - г) аудиторские и страховые компании.
6. Анализ, проводимый по требованию кредиторов - это:
- а) внешний финансовый анализ;
 - б) управленческий анализ;
 - в) маркетинговый анализ;
 - г) функционально-стоимостной анализ.
7. Договор-это документ, определяющий:
- а) уровень объемов поставок;
 - б) взаимоотношения с партнером;
 - в) согласие на удовлетворение заявленных потребностей;
 - г) все ответы верны.
8. По методике проведения комплексный анализ хозяйственной деятельности бывает:
- а) оперативным;
 - б) внешним;
 - в) факторным;
 - г) стратегическим.
9. Изучая состав и структуру основных средств, выясняют:
- а) наличие и движение основных средств;
 - б) обеспеченность предприятия основными средствами;
 - в) техническое состояние основных средств;
 - г) эффективность использования основных средств.

Тесты типа В

- 1.Выполнение договорных обязательств определяется отношением:
- а) планового объема продукции предусмотренного в договоре к фактическому объему поставок;
 - б) стоимости фактически поставленной в счет договоров продукции с начала года к общему объему поставок, который предусмотрен в договоре;
 - в) всех поступлений за отчетный период к плановому объему поставок.
2. Количественный состав работников предприятия характеризуется:
- а) структура работников по категориям
 - б) уровнем квалификации
 - в) образовательным уровнем
 - г) производительностью труда
- 3.Источниками информации анализа материальных ресурсов являются:

- а) план материально – технического снабжения;
 - б) заявки и контракты на поставку сырья и материалов;
 - в) оперативные данные отдела материально – технического снабжения;
 - г) сведения аналитического учета о поставках продукции.
4. Для анализа прибыли используется информация:
- а) о финансовых результатах;
 - в) о движении денежных средств;
 - г) об имущественном положении;
 - д) первичных документов.
5. К внешним источникам покрытия обеспечения потребности в материальных ресурсах относятся:
- а) сокращение отходов сырья;
 - б) собственное изготовление материалов и полуфабрикатов;
 - в) материальные ресурсы, поступившие от поставщиков;
 - г) экономия материалов в результате внедрения прогрессивной техники

A2. Вопросы для обсуждения

1. Какова роль и значение комплексного анализа в управлении хозяйственной деятельностью организаций?
2. Цель комплексного анализа хозяйственной деятельности.
3. Задачи комплексного анализа хозяйственной деятельности.
4. В чем особенность комплексного анализа хозяйственной деятельности?
5. Источники информации комплексного анализа хозяйственной деятельности.
6. Перечислите основные методы комплексного анализа хозяйственной деятельности.
7. Элементы методик комплексного анализа хозяйственной деятельности.
8. Каково значение анализа договорных отношений?
9. Когда возникают договорные отношения на предприятиях?
10. Виды договорных отношений на предприятиях.
11. Назовите источники покрытия потребности в материальных ресурсах?
12. Как определить фактическое обеспечение потребности в материальных ресурсах с учетом внешних и внутренних источников покрытия?
13. Как используется в анализе группировка расходов по элементам затрат и калькуляционным статьям затрат?
14. Какова методика анализа общей суммы затрат на производство продукции?
15. Основные направления анализа производства и реализации продукции.
16. Как оценивается выполнения договорных обязательств по поставкам?
17. Методы оценки выполнения плана по ассортименту.
18. Методы оценки качества продукции, применяемые в комплексном анализе
19. Задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия

20. Основные источники информации анализа финансовых результатов деятельности.

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Задачи

Задача 1. По данным ниже приведенной таблицы определить размер недопоставок продукции и процент выполнения договорных обязательств. Составить выводы и предложения. Присвоить таблице наименование.

Изделие	Покупатель	План поставки по договору, тыс. руб.	Фактически отгружено, тыс. руб.	Недопоставки, тыс.руб.	В счет выполнения плана по поставкам, тыс.руб.
А	1	800	850		
	2	800	750		
	3	600	700		
В	1	500	500		
	2	1200	1050		
Итого					

Задача 2. Определите процент выполнения договоров-поставок и абсолютное отклонение по каждому виду продукции и по всем видам в целом, составьте выводы и предложения.

Наименование продукции	Договорные обязательства, м	Фактические поставки, м
А	1500	1700
В	1800	1600
С	3800	4000
Итого		

Задача 3. Используя исходные данные, рассчитайте: удельный вес наличия основных фондов на начало и конец периода, удельный вес поступления и выбытия основных фондов; коэффициент обновления, выбытия и прироста по всем группам ОФ; коэффициент годности и износа по всего ОФ. Составить выводы и предложения. Дать наименование таблице.

Группа ОФ	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец года п	
	тыс. руб.	уд.вес %	тыс. руб.	уд.вес %	тыс. руб.	уд.вес %	тыс. руб.	уд.вес %
Промышленно-производственные ОФ	13200		250 0		900		14800	
Непроизводственные ОФ	1300		200		500		1000	
Всего ОФ	14500		270 0		140 0		15800	

Сумма износа ППОФ-4740 тыс. руб.; НОФ-280 тыс. руб.

Задача 4. Проанализировать обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение. Присвоить таблице наименование. Составить выводы.

Материал	Плановая потребность, т.	Источники покрытия, т		Заключено договоров, т.	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщиков, т	Выполнение договоров, %
		Внутренние	Внешние				
А	47000	500	46500	44200		41900	
В	50000	700	49300	48000		48000	

Задача 5. Проанализировать показатели движения персонала. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Среднесписочное число рабочих, чел	300	310	
Принято рабочих, всего	15	17	
Выбыло рабочих, чел. - всего	30	28	
в том числе:			
- по собственному желанию	10	12	
- переведено на другое предприятие	14	10	
- уволено за прогулы	5	4	
- выход на пенсию	1	2	
Число работников, состоявших в списках предприятия с 1 января по 31 декабря	310	312	

Задача 7. Используя данные приведенные в таблице провести анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Структура затрат, %		Отклонение (+,-)	
	план	факт	план	факт	суммы	уд.веса
Материальные затраты	28168	31746				
Заработная плата	20500	21465				
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация	3150	3500				
Прочие затраты	15564	15967				
Итого производственных затрат						
Коммерческие расходы	4420	5050				
Полная себестоимость						

Задача 8. По данным приведенным в таблице проанализировать выполнение плана по ассортименту выпускаемой продукции. Присвоить таблице наименование. Сделать выводы.

Вид продукции	Цена за единицу, тыс. руб.	Объем производства продукции, шт.	Товарная продукции, тыс.руб.	Выполнение плана, %

		план	факт	план	факт	изменение (+,-)	
А	500	57	50				
В	600	56	55				
С	700	27	31				
Д	750	19	26				
Итого	-	-	-				

Задача 9. На основании данных таблицы проанализировать состав и динамику за год показателей финансовых результатов деятельности предприятия. Присвоить таблице наименование. Составить выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение, (+,-)	Темпы роста, %
Выручка от продажи, тыс. руб.	34750	37300		
Себестоимость продаж, тыс. руб.	16250	17300		
Валовая прибыль(убыток), тыс. руб.	18500	20000		
Коммерческие расходы, тыс. руб.	400	450		
Управленческие расходы, тыс. руб.	200	260		
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	17900	19290		
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.	15060	17040		
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	3250	4390		
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	11800	12650		

Задача 10. Проанализировать структуру, динамику и выполнение плана балансовой прибыли за отчетный год. Рассчитать необходимые показатели. Определить влияние факторов на изменение балансовой прибыли. Присвоить таблице наименование. Составить выводы.

Показатели	Прошлый год		Отчетный год			
	сумма, млн. руб.	структура, %	По плану		Фактически	
			сумма, млн. руб.	структура, %	сумма, млн. руб.	структура, %
Балансовая прибыль	15000	100	17900	100	20000	100
Прибыль от продаж	14500		17900		19200	
Прочая прибыль	500		-	-	800	

В2. Тематика рефератов

1. Комплексный анализ в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий
2. Комплексный анализ в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий
3. Современные программные продукты комплексного анализа деятельности предприятия.
4. Роль комплексного анализа хозяйственной деятельности в

информационном обеспечении пользователей.

Блок С. Задания практикоориентированного уровня для диагностирования сформированности компетенций («владеть»)

С1. Кейс-задачи

Кейс-задача 1. На машиностроительном предприятии АО «Прогресс» в отчетном году наблюдалось перевыполнение плана по реализации продукции при нарушении поставок некоторых изделий отдельным потребителя. В таблице приведены некоторые показатели, характеризующие поставки отдельных видов продукции покупателям.

Виды продукции	Потребители	Реализованная продукция, тыс. руб.	
		План	Факт
Изделие «А»	АО «Сокол»	17210	19200
Изделие «В»	ГУП «Заря»	13350	13000
Изделие «С»	ЗАО «Космос»	14790	14790
Изделие «Д»	ООО «Тандем»	12150	12010

1. Уровень выполнения договорных обязательств по поставкам продукции...

- а) не может превышать 100%;
- б) рассчитывается как отношение фактических недопоставок к плановым;
- в) приведет к потерям рынка сбыта продукции;
- г) зависит от организационно-правовой формы потребителей;
- д) составляет ____ %. (Полученный ответ округлите до сотых).

2. Какие меры предпримут ГУП «Заря» и ООО «Тандем» по отношению к АО «Прогресс»?

3. Какие проблемы могут ожидать АО «Прогресс» при данной ситуации?

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1. Перечень экзаменационных вопросов

1. Значение, цели, задачи и показатели комплексного анализа хозяйственной деятельности
2. Содержание и последовательность проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности
3. Информационная база комплексного анализа хозяйственной деятельности
4. Методы комплексного анализа хозяйственной деятельности
5. Виды договорных отношений на предприятиях и задачи их анализа
6. Значение, задачи, источники информации анализа материальных ресурсов
7. Задачи и источники информации анализа себестоимости продукции
8. Направления анализа затрат и себестоимости
9. Значение, задачи и источники информации анализа производства и реализации продукции
10. Задачи, источники информации анализа финансовых результатов

Д2. Задачи к экзамену

Задача 1. Проанализировать выполнение договорных обязательств по поставкам продукции. Рассчитать величину недопоставок отдельных видов продукции потребителям. Определить коэффициент выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Сделать выводы.

Тыс.руб.

Виды продукции	Потребители	План поставки по договору	Фактические поставки	Недопоставки	В счет выполнения плана по поставкам
А	1	200	280		
В	2	350	300		
С	3	300	300		
Д	4	750	690		
Итого					

Задача 2. Проанализировать движение основных средств за год. Рассчитать удельный вес активной части основных средств в общей их стоимости, удельный вес прогрессивного оборудования в общей стоимости машин и оборудования. Оценить техническое состояние основных средств, определить степень их годности, обновления и прогрессивного обновления. Сделать выводы.

Показатели	Наличие на начало года	Поступило за год	Выбыло за год	Наличие на конец года
Основные средства по первоначальной стоимости - всего	133000	5400	2700	135700
в том числе: машины и оборудование	85000	3200	1100	87100
из них: прогрессивное оборудование	64500	1200	-	65700
Основные средства по остаточной стоимости - всего	94800	х	х	95200

Задача 3. Проанализировать обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и их фактическое выполнение. Рассчитать плановые и фактические коэффициенты обеспечения источниками покрытия. Сделать выводы.

Виды материальных ресурсов	Плановая потребность, т	Источники покрытия потребности, т.		Заключено договоров, т.	Поступило от поставщиков, т.	Обеспечение потребности договорами, %	Выполнение договоров, %
		внутр.	внешн.				
А	87000	500	86500	84200	81900		
В	67550	550	67000	64500	60000		
С	38200	400	37800	35200	35200		
Д	44800	650	44150	44800	43300		

Задача 4. Проанализировать изменение себестоимости продукции по сравнению с планом. Определить влияние на изменение себестоимости товарной продукции факторов: изменение объема продукции; изменение себестоимости отдельных изделий. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Выпуск продукции, ед. - всего	550	700	
- изделие «А»	250	300	
- изделие «Б»	300	400	
Себестоимость ед. продукции, руб.			
- изделие «А»	215,0	210,0	
- изделие «Б»	230,0	225,0	
Себестоимость товарной продукции, тыс.руб.			

Задача 5. По данным таблицы проанализировать использование рабочего времени. Определить выполнение плана и удельный вес неявок по различным причинам в общем фонде рабочего времени. Составить выводы.

Показатель	План	Факт	Выполнение плана, %
Среднесписочная численность рабочих, чел	815	808	
Время, отработанное рабочими, чел – дни	189080	188264	
Неявки на работу (без выходных и праздничных дней), в том числе:	20375	20660	
- очередные отпуска	13855	12938	
- по болезни	4075	5656	
- прогулы	-	400	
- целодневные простои	-	73	
- внутрисменные простои	-	858	

Задача 6. Проанализировать выполнение плана по производству продукции и по ассортименту продукции. Рассчитать средний процент выполнения плана по ассортименту продукции. Сделать выводы.

Ассортимент продукции	Товарный выпуск продукции, тыс.руб.		Выполнение плана, %	В счет выполнения плана по ассортименту, тыс.руб.
	план	факт		
Изделие «А»	32420	33910		
Изделие «Б»	19680	18920		
Изделие «С»	13750	13300		
Изделие «Д»	23000	23000		
Итого				

Задача 7. Проанализировать изменение объема реализации продукции по сравнению с планом. Рассчитать величину отгруженной и реализованной продукции реализованной продукции. Определить влияние факторов на изменение объема реализации. Сделать выводы.

Тыс.руб.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)	Влияние (+,-)
1. Остатки готовой продукции:				
- на начало года	200	220		
- на конец года	250	300		
2. Остатки товаров отгруженных				
- на начало года	150	110		
- на конец года	200	380		
3. Выпуск товарной продукции	3350	3570		
4. Отгрузка продукции				
5. Реализация продукции				

Задача 8. Проанализировать выполнение плана по ритмичности производства продукции по декадам месяца. Рассчитать коэффициент ритмичности. Определить влияние нарушения ритмичности производства на изменение товарной продукции. Сделать выводы.

Декады	Выпуск продукции, тыс.руб.		Выполнение плана по выпуску продукции, %	Структура продукции, %		В счет выполнения плана по ритмичности, тыс.руб.
	план	факт		план	факт	
Первая	3200	3020				
Вторая	3200	3480				
Третья	3200	3620				
ИТОГО						

Задача 9. Проанализировать динамику брака продукции за год. Рассчитать сумму абсолютных потерь от брака и их изменение за год. Сделать выводы.

Тыс.руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Товарная продукция	24258	24579	
Себестоимость продукции	18320	19200	
Себестоимость окончательного брака	205	215	
Расходы по исправлению брака	88	95	
Стоимость брака по цене возможного использования	60	55	
Суммы, удержанные с виновных лиц	6	8	
Суммы, взысканные с поставщиков	160	162	
Потери от брака			

Задача 10. На основании исходных данных проанализировать динамику финансовых результатов о предприятия за год. Рассчитать необходимые показатели. Указать возможные факторы изменений. 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, %			

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

Тесты типа А

1. При оценке обеспеченности предприятия основными средствами принимают в расчет показатель:
 - а) фондоотдача;
 - б) фондоемкость;
 - в) фондовооруженность;
 - г) рентабельность фондов.
2. Степень изношенности основных средств характеризует:
 - а) коэффициент выбытия;
 - б) коэффициент годности;
 - в) коэффициент износа;
 - г) средний возраст оборудования.

3. Обобщающим показателем использования основных средств является:
 - а) фонд времени работы оборудования;
 - б) среднечасовая выработка машин и оборудования;
 - в) коэффициент интенсивной загрузки оборудования;
 - г) фондоотдача машин и оборудования.
4. Фондоотдача основных производственных фондов
 - а) стоимость основных фондов на рубль продукции;
 - б) стоимость продукции на один рубль основных производственных фондов;
 - в) прибыль на один рубль основных фондов;
 - г) относительная экономия основных фондов.
5. Эффективность использования основных средств характеризуется показателями:
 - а) фондоотдача;
 - б) фондоемкость;
 - в) коэффициент обновления;
 - г) коэффициент выбытия.
6. Какой показатель, характеризующий использование материальных ресурсов относится к частным?
 - а) материалоотдача продукции;
 - б) материалоемкость продукции;
 - в) энергоемкость продукции;
 - г) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.
7. Что характеризует показатель - материалоотдача продукции?
 - а) сумму материальных затрат в 1 рубле продукции;
 - б) стоимость продукции на 1 рубль материальных затрат;
 - в) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
 - г) отношение индекса продукции к индексу материальных затрат.
8. Показатель затрат на 1 рубль товарной продукции характеризует:
 - а) полную себестоимость продукции;
 - б) уровень себестоимости в 1 рубле продукции;
 - в) удельный вес прямых затрат в себестоимости продукции;
 - г) уровень продукции по отношению к затратам на производство.
9. На прибыль от реализации продукции влияют внутренние факторы:
 - а) изменение спроса на продукцию;
 - б) изменение цен на приобретаемое сырье и материалы;
 - в) изменение себестоимости продукции;
 - г) изменение ставок налогов;
10. Общая балансовая прибыль определяется как сумма:
 - а) суммы прибыли от реализации продукции и чистой прибыли;
 - б) выручки от реализации и полной себестоимости продукции;
 - в) прибыли от продаж прочих доходов за минусом прочих расходов;
 - г) валовой прибыли и налогов.
11. Показатель рентабельности активов определяется...
 - а) как отношение прибыли к стоимости активов предприятия;

- б) как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и материальных оборотных средств;
 - в) как отношение прибыли от реализации продукции к выручке от реализации продукции;
 - г) как отношение прибыли к полной себестоимости продукции.
12. Показатель рентабельность продаж характеризует:
- а) степень использования производственных ресурсов;
 - б) доходность имущества предприятий;
 - в) прибыльность реализованной продукции;
 - г) эффективность затрат.
14. Рост рентабельности продаж может означать
- а) увеличение себестоимости при неизменных ценах;
 - б) снижение цен при неизменных затратах;
 - в) превышение роста себестоимости над ростом цен;
 - г) повышение цен на продукцию при неизменной себестоимости
15. Прибыль от реализации определяется как разница между:
- а) выручкой от реализации и полной себестоимостью продукции;
 - б) доходами и расходами предприятия;
 - в) балансовой прибылью и уплаченными налогами;
 - г) валовой прибылью и полной себестоимостью продукции

Тесты типа В

1. Если объем продукции равен 2800 тыс.руб., а стоимость основных средств 700 тыс.руб. , то фондоотдача основных средств составит ___ руб.:
- а) 0,4; б) 4,0; в) 0,25; г) 2,5.
2. Если стоимость основных средств в отчетном году составила 730 тыс.руб., а фондоотдача за год увеличилась на 0,5, то объем продукции:
- а) увеличится на 360 тыс.руб.;
 - б) увеличится на 365 тыс.руб.;
 - в) уменьшится на 365 тыс.руб.;
 - г) не увеличится.
3. Если материалоотдача по плану равна 2,8, а отклонение материальных затрат 715 тыс.руб., то изменение объема продукции составит:_____ тыс.руб.
4. Если объем продукции равен 2450 тыс.руб., а величина материальных затрат 1715 тыс.руб. , то материалоємкость составит:_____коп.
5. Если выручка от продажи равна 4500 тыс.руб., себестоимость продукции 3600 тыс.руб., то рентабельность продаж равна ___%:
- а) 20 ; б) 25 ; в) 80 г)1,25.
6. Если выручка от продажи равна 4500 тыс.руб., себестоимость продукции 3600 тыс.руб., то рентабельность (окупаемость) затрат равна ___%:
- а) 20 ; б) 25 ; в) 80 г) 0,25.

7. При увеличении объема производства возрастает
 - а) сумма постоянных затрат;
 - б) сумма переменных затрат;
 - в) себестоимость единицы продукции;
 - г) все затраты.
8. Если себестоимость снижается, то прибыль:
 - а) растет на эту же величину;
 - б) снижается на эту же величину;
 - в) увеличивается в два раза;
 - г) не изменяется.
9. Рост рентабельности продаж может означать
 - а) увеличение себестоимости при неизменных ценах;
 - б) снижение цен при неизменных затратах;
 - в) превышение роста себестоимости над ростом цен;
 - г) повышение цен на продукцию при неизменной себестоимости
10. Какой фактор оказывает отрицательное влияние на изменение уровня затрат на 1 рубль товарной продукции?
 - а) уменьшение цен на сырье и материалы;
 - б) уменьшение цен на готовую продукцию;
 - в) уменьшение удельного веса затратоёмких изделий;
 - г) уменьшение себестоимости единицы продукции.

A2. Вопросы для обсуждения

1. Показатели комплексного анализа хозяйственной деятельности.
2. Какие показатели применяются оценки степени выполнения договорных обязательств и как они рассчитываются? .
3. Обобщающие и частные показатели использования основных средств
4. Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных средств?
5. Что характеризует показатель фондоотдачи основных средств и как его рассчитать?
6. Что характеризует и как определяется фактический коэффициент обеспечения потребности в материальных ресурсах?
7. Расчет обобщающих показателей характеризующих эффективность использования материальных ресурсов.
8. Что характеризует и как рассчитывается материалоотдача продукции?
9. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии и как определяют их уровень?
10. Какие показатели характеризуют качественный состав категории рабочих?
11. По каким показателям оценивают эффективность использования трудовых ресурсов на предприятии?
12. Взаимосвязь между показателями выработки и трудоемкости.
13. Обобщающие показатели анализа себестоимости продукции (работ, услуг)

14. Что характеризует и как рассчитывается показатель уровня затрат на рубль продукции?
15. Какие показатели используются для анализа производства и реализации продукции и в чем их взаимосвязь?
16. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции?
17. Показатели рентабельности и их взаимосвязь.
18. Расчет показателей прибыли по данным бухгалтерской отчетности (прибыли до налогообложения, прибыли от продаж, чистой прибыли).
19. Для чего применяются в анализе как рассчитываются показатели: рентабельность продаж и рентабельность затрат?
20. Какие показатели характеризующие рентабельность имущества предприятия применяются в анализе и как они рассчитываются ?

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Задачи

Задача 1. На основании исходных данных проанализировать эффективность использования материальных ресурсов. Рассчитать показатели материалоотдачи и материалоемкости. Определить влияние изменения материалоотдачи на объем продукции. Присвоить таблице наименование. Составить выводы.

Показатель	План	Факт	Изменение, (+,-)	Изменение, %
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	50000	53500		
Материальные затраты, тыс. руб.	35000	37000		
Материалоотдача, руб/руб.				
Материалоемкость, руб.				

Задача 2. Проанализировать изменение производительности труда рабочих за год. Рассчитать показатели среднегодовой и среднечасовой выработки рабочего. Определить влияние факторов на изменение среднегодовой выработки рабочего. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Товарная продукция, тыс. руб.	1050	1180	
Численность рабочих, чел.	105	110	
Число отработанных дней 1 рабочим	250	260	
Продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,5	
Среднегодовая выработка рабочего, тыс.руб.			
Среднечасовая выработка рабочего, тыс.руб.			

Задача 3. На основании исходных данных провести анализ эффективности использования основных средств. Рассчитать показатели фондоотдачи и

фондорентабельности, фондовооруженности труда, их динамику, влияние факторов. Сделать выводы и предложения.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	80000	79000
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	85000	85200
Среднесписочная численность персонала, чел.	350	400
Прибыль предприятия, тыс. руб.	78000	81000

Задача 4. Проанализировать изменение производительности труда работников за год. Рассчитать показатели структуры персонала и среднегодовой выработки. Определить влияние факторов на изменение среднегодовой выработки 1 работающего. Сделать выводы.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Выпуск продукции, тыс. руб.	72000	73800	
Среднесписочная численность персонала, чел.	230	216	
в том числе: - рабочих	190	180	
Удельный вес рабочих в составе работающих, %			
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.			
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.			

Задача 5. Проанализировать изменение производительности труда рабочих за год. Рассчитать показатели среднегодовой и среднечасовой выработки рабочего. Определить влияние факторов на изменение среднегодовой выработки рабочего. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Товарная продукция, тыс. руб.	50500	68300	
Численность рабочих, чел.	280	300	
Число отработанных дней 1 рабочим	240	230	
Продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,5	
Среднегодовая выработка рабочего, тыс.руб.			
Среднечасовая выработка рабочего, тыс.руб.			

Задача 6. На основании данных таблицы. Рассчитать показатели затрат на рубль продукции. Провести факторный анализ затрат на рубль продукции. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

Наименование изделия	Выпуск, шт.		Полная себестоимость, руб.		Цена, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
Платье шерстяное	15	12	800	850	960	1020
Пальто мужское	26	24	1200	1000	1320	1200
Пальто женское	25	24	1400	1500	1680	1800

Задача 7. Проанализировать изменение структуры продукции по сравнению с планом. Рассчитать необходимые показатели. Определить влияние структурных сдвигов на стоимость продукции. Присвоить таблице наименование. Сделать выводы.

Виды продукции	Товарный выпуск продукции, тыс.руб.			Структура продукции, %		Влияние структуры на продукцию, тыс.руб.
	план	факт	фактически при плановой структуре	план	факт	
Изделие «А»	32420	33910				
Изделие «Б»	19680	18920				
Изделие «С»	13750	13300				
Изделие «Д»	23000	23000				
Итого						

Задача 8. По данным таблицы рассчитать показатели ритмичности и произвести анализ ритмичности производства по декадам. Присвоить таблице наименование. Сделать выводы.

Декада	Выпуск продукции, руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана, %	Объем продукции зачтенный в выполнение плана по ритмичности, руб.
	план	факт	план	факт		
Первая	32000	30000				
Вторая	32000	34200				
Третья	32000	36000				
Итого	96000	100800	100	100		

Задача 9. Используя данные таблицы рассчитать и проанализировать показатели рентабельности. Рассчитать необходимые показатели. Определить влияние факторов на изменение рентабельности капитала. Составить выводы. Дать название таблице.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+.-)	Темп роста, %
Выручка от продажи, тыс.руб.	2524,0	2472,4		
Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	2058,4	2239,9		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	465,6	232,5		
Средняя сумма капитала, тыс. руб.	4079,9	4190,3		
Коэффициент оборачиваемости капитала				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность капитала, %				

Задача 10. На основании исходных данных рассчитать базисные, условные и отчетные показатели прибыли. Определить влияние факторов на изменение прибыли о продажи. Сделать выводы. Дать название таблице.

Показатели	Преды-	Фактически в ценах	Фактически
------------	--------	--------------------	------------

	душий год	и себестоимости прошлого года	за отчетный год
Выручка от продажи, тыс.руб.	46950	50825	54050
Полная себестоимость продукции, тыс.руб.	30700	34700	38620
Прибыль от продажтыс.руб.			

В2. Лабораторные работы

Лабораторная работа№1.

Анализ использования основных фондов

*Выполнить задания в MicrosoftExcel. Представить на диске.
Файл озаглавить: ФИО гр. X лаборат. 1*

Задания для выполнения лабораторной работы

Проанализировать эффективность использования основных средств предприятия в отчетном году. Исчислить показатели факторного анализа и оценить их изменение по сравнению с планом.

1. Определить влияние факторов на изменение общей фондоотдачи основных средств (удельный вес активной части основных средств и фондоотдача активной части основных средств). Составить аналитическую таблицу. Сделать выводы.

2. Определить влияние факторов на изменение фондоотдачи активной части основных средств (структура оборудования, количество дней, отработанных единицей оборудования за год, коэффициент сменности, продолжительность смены, среднечасовая выработка оборудования). Составить аналитическую таблицу. Сделать выводы.

3. Определить влияние экстенсивного и интенсивного использования основных средств на изменение объема товарной продукции. Составить аналитическую таблицу. Сделать выводы.

Обобщить результаты факторного анализа. Дать рекомендации по повышению эффективности использования основных средств предприятия.

Таблица 1. Данные для факторного анализа фондоотдачи основных средств

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
1	Товарная продукция, тыс. руб.	57500	62000	
2	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. В том числе: - активной части основных средств; - единицы оборудования	24500 13390 130	24800 14280 136	
3	Среднегодовое количество действующего оборудования, ед.	103	105	
4	Отработано за год всем оборудованием машино- часов В том числе единицей оборудования: - часов;	395520 3840	371700 3540	

	- смен; - дней	480 240	460 235	
5	Удельный вес активной части основных средств, %			
6	Фондоотдача, тыс. руб. - основных средств; - активной части основных средств			
7	Коэффициент сменности работы оборудования			
8	Средняя продолжительность смены, час.			
9	Выработка продукции за один машино-час, руб.			

Лабораторная работа №2.

Анализ использования трудовых ресурсов

*Выполнить задания в Microsoft Excel. Представить на диске.
Файл озаглавить: ФИО гр. X лаборат. 2*

Задания для выполнения лабораторной работы

Проанализировать эффективность использования трудовых ресурсов предприятия в отчетном году. Исчислить показатели факторного анализа производительности труда и оценить их изменение по сравнению с планом.

1. Определить влияние факторов на изменение среднегодовой выработки одного работающего (удельный вес рабочих в составе работающих, среднегодовая выработка рабочего) Составить аналитическую таблицу. Сделайте выводы.

2. Определить влияние факторов на изменение среднегодовой выработки рабочего (количество дней, отработанных одним рабочим за год, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка рабочего). Составить аналитическую таблицу. Сделайте выводы

3. Определить влияние экстенсивного и интенсивного использования трудовых ресурсов на изменение объема товарной продукции. Составить аналитическую таблицу. Сделайте выводы

Обобщить результаты факторного анализа. Дать рекомендации по повышению эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Таблица 2. Данные для факторного анализа производительности труда

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
1	Товарная продукция, тыс. руб.	57500	62000	
2	Среднесписочная численность работников, чел.	350	400	
3	Среднесписочная численность рабочих, чел.	280	300	
4	Число отработанных человеко-дней	64400	68100	
5	Число отработанных человеко-часов	502300	524400	
6	Удельный вес рабочих в составе работающих, %			
7	Количество дней, отработанных одним рабочим за год			
8	Средняя продолжительность рабочего дня, час.			

9	Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.			
10	Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.			
11	Среднедневная выработка рабочего, руб.			
12	Среднечасовая выработка рабочего, руб.			

Лабораторная работа №3.

Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

Выполнить задания в Microsoft Excel. Представить на диске. Файл озаглавить: ФИО гр. X лаборат. 3

Задания для выполнения лабораторной работы

Проанализировать динамику себестоимости продукции предприятия в отчетном году по сравнению с планом. Исчислить показатели факторного анализа себестоимости и оценить их изменение по сравнению с планом.

1. Оценить выполнению плана по себестоимости продукции предприятия. Определить влияние факторов на изменение себестоимости всей продукции: объема производства продукции и себестоимости единицы продукции. Составить аналитическую таблицу. Сделать выводы.

2. Оценить выполнению плана по уровню затрат на рубль товарной продукции предприятия в отчетном году. Определить влияние факторов на изменение уровня затрат на рубль продукции: структуры продукции, уровня ресурсоемкости, цен на ресурсы, цен на готовую продукцию. Составить аналитическую таблицу. Сделать выводы.

3. Проанализировать себестоимость продукции предприятия в разрезе постоянных и переменных затрат. Определить влияние факторов на изменение себестоимости продукции по сравнению с планом: объема производства продукции, уровня удельных переменных затрат и суммы постоянных расходов. Сделать выводы.

Обобщить результаты факторного анализа. Дать рекомендации по снижению себестоимости продукции анализируемого предприятия, а также уровня переменных и постоянных затрат.

Таблица 3. Данные для факторного анализа себестоимости продукции

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
1	Объем производства продукции, ед.	138945	148908	
2	Товарная продукция, тыс. руб.	57500	62000	
3	Себестоимость продукции, тыс. руб.	48400	50500	
4	Постоянные расходы, тыс. руб.	15830	13480	
5	Переменные расходы, тыс. руб.	32570	37020	
6	Удельные переменные затраты, руб.			
7	Себестоимость ед. продукции, руб.			
8	Затраты на рубль продукции, коп.			

Лабораторная работа №4.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Выполнить задания в Microsoft Excel. Представить на диске.
Файл озаглавить: ФИО гр. X лаборат. 4

Задания для выполнения лабораторной работы

Проанализировать уровень и динамику показателей рентабельности предприятия по сравнению с прошлым годом. Рассчитать показатели факторного анализа, определить:

1. Определить влияние факторов на изменение рентабельности производственной деятельности (затрат): 1) прибыли от продаж и полной себестоимости продукции; 2) выручки от продажи и полной себестоимости продукции. Сделать выводы.

2. Определить влияние факторов на изменение рентабельности продаж: 1) прибыли от продажи выручки от продажи; 2) выручки от продажи и полной себестоимости продукции. Сделать выводы.

3. Определить влияние факторов на изменение рентабельности совокупного капитала: рентабельности продаж и оборачиваемости совокупного капитала. Сделать выводы.

4. Определить влияние факторов на изменение рентабельности производственного капитала: рентабельности продаж, фондоотдачи основных средств и оборачиваемости материальных оборотных средств. Сделать выводы.

Обобщить результаты факторного анализа. Дать рекомендации по повышению прибыли и рентабельности анализируемого предприятия.

Таблица. Данные для факторного анализа показателей рентабельности

№	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение(+,-)	Темпы роста, %
1	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	57400	61800		
2	Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	47595	50880		
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	9805	10920		
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	10560	11372		
5	Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс. руб.	64520	74925		
6	В том числе:	35760	45145		
7	собственного капитала	28760	29780		
8	Среднегодовая стоимость производственного капитала, тыс. руб.	47530	50370		
9	В том числе:	24600	25000		
10	основных средств	22930	25370		
11	материальных оборотных средств				
12	Оборачиваемость совокупного капитала, число оборотов				
13	Фондоотдача, руб./руб.				
14	Оборачиваемость материальных				

	оборотных средств, число оборотов				
14	Рентабельность производственной деятельности (затрат), %				
15	Рентабельность продаж, %				
16	Рентабельность совокупного капитала, %				
17	Рентабельность собственного капитала, %				
18	Рентабельность заемного капитала, %				
19	Рентабельность производственного капитала, %				

Блок С. Задания практикоориентированного уровня для диагностирования сформированности компетенций («владеть»)

С1. Кейс-задачи

Кейс-задача 1. В 2014-2015гг. на машиностроительном предприятии АО «Прогресс» наблюдалась положительная динамика роста товарной продукции при недостаточно эффективном использовании основных средств. Это было связано с низким техническим уровнем производства. В таблице приведены некоторые показатели, характеризующие использование основных средств.

№	Показатели	2014 год	2015 год
1	Товарная продукция, 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. Предприятие обеспечено основными средствами в 2015 году, поскольку наблюдается положительная динамика темпов роста...

- а). производительности труда в сравнении с темпами роста технической вооруженности труда
- б) технической вооруженности труда и общей фондовооруженности труда
- в) фондоотдачи машин и оборудования
- г) производительности труда в сравнении с темпами роста общей фондовооруженности труда
- д) действующего оборудования (Один правильный ответ).

2. 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) фоновооруженности труда(Более одного правильного ответа).

3. Влияние изменения удельного веса активной части основных средств на рост общей фондоотдачи за год составило _____ руб.
(Полученный ответ округлите до сотых).

4. Каким образом данная ситуация повлияет на конечные показатели деятельности АО «Прогресс», как это можно количественно измерить?

5. Какие технико-экономические мероприятия необходимо провести на АО «Прогресс», что бы улучшить использование основных средств?

Кейс –задача 2. В 2014-2015гг. на машиностроительном предприятии АО «Прогресс» наблюдалась положительная динамика роста продукции при неэффективном использовании материальных ресурсов. В таблице приведены некоторые показатели, характеризующие использование материальных ресурсов.

№	Показатели	2014г.	2015г.
1	Объем производства продукции, ед.	138945	148908
2	Товарная продукция, тыс.руб.	57400	62000
3	Материальные затраты, тыс.руб.	19885	19000
4	Материалоемкость продукции, коп.	34,64	30,65
5	Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	49100	48400
6	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	9805	10920

1. На снижение материалоемкости оказало влияние увеличение...
- а) цен на продукцию
 - б) цен на материальные ресурсы
 - в) доли материалоемких изделий в структуре продукции
 - г) расхода материалов на производство продукции (Один правильный ответ).

2. Материалоотдача продукции – это...
- а) стоимость продукции на один рубль материальных затрат
 - б) показатель эффективности использования материальных ресурсов
 - в) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции
 - г) показатель обратный материалоемкости продукции
 - д) прибыль на рубль материальных затрат(Более одного правильного ответа)

3. Прирост товарной продукции за год за счет изменения материалоотдачи составил _____ тыс.руб.(Полученный ответ округлите до сотых).

4. Какие мероприятия необходимо провести на АО «Прогресс», чтобы улучшить использование материальных ресурсов?

Кейс-задача 3. В 2014-2015 гг. на машиностроительном предприятии АО «Прогресс» наблюдалась положительная динамика роста товарной 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	2014г.	2015г.
1	Товарная продукция, тыс. руб.	57500	62000
2	Среднесписочная численность работников, чел.	350	400
3	Среднесписочная численность рабочих, чел.	280	300
4	Число отработанных человеко-дней, тыс.	64,4	68,1
5	Число отработанных человеко-часов, тыс.	502,3	524,4
6	Фонд заработной платы, тыс. руб.	17900	19440

1. Изменение среднегодовой выработки одного работающего за год...
 - а) произошло в результате снижения доли рабочих в составе работающих
 - б) отрицательно повлияет на изменение фонда заработной платы
 - в) зависит от числа отработанных дней в году, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки рабочего
 - г) характеризует экстенсивное использование трудовых ресурсов
 - д) имеет положительную динамику (*правильных ответов больше одного*)
2. На увеличение фонда заработной платы за год повлияло увеличение...
 - а) среднесписочной численности работников
 - б) среднесписочной численности рабочих
 - в) среднегодовой заработной платы работника
 - г) числа отработанных дней в году
 - д) продолжительности рабочего (*правильных ответов больше одного*)
3. Влияние изменения среднегодовой выработки 1 работающего на прирост товарной продукции за год составило ____ тыс.руб. (*округлить до целых*)
4. Влияние изменения среднегодовой выработки одного рабочего на прирост товарной продукции за год составило ____ тыс.руб. (*округлить до целых*)
5. Влияние среднегодовой заработной платы работника на изменение фонда заработной платы за год составило ____ тыс.руб. (*округлить до сотых*)
6. Влияние численности рабочих на изменение фонда рабочего времени за год составило ____ тыс.руб. (*округлить до целых*).
7. Какие факторы повлияли на динамику производительности труда и фонда заработной платы работников АО «Прогресс»?
8. Какие мероприятия организационно-технические мероприятия необходимо провести» для улучшения использования труда на АО «Прогресс»?
9. Каким образом динамика фонда заработной платы отразится на конечных показателях деятельности АО «Прогресс» и как это можно определить?

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1.Перечень экзаменационных вопросов

1. Показатели анализ эффективности использования основных средств
2. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами
3. Расчет и анализ показателей технического состояния основных средств
4. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
5. Расчет и анализ показателей использования материальных ресурсов.
6. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
7. Расчет и анализ показателей эффективности использования трудовых ресурсов
8. Расчет и анализ показателей затрат и себестоимости продукции (работ, услуг)
9. Показатели производства и реализации продукции и их взаимосвязь
10. Анализ показателей объема производства и реализации продукции (работ, услуг)
11. Расчет и анализ показателей обновления и качества продукции
12. Показатели анализа финансовых результатов и направления их анализа
13. Анализ состава и динамики балансовой прибыли предприятия
14. Показатели анализа рентабельности предприятия и их взаимосвязь
15. Анализ формирования и динамики чистой прибыли предприятия

Д2. Задачи к экзамену

Задача 1. Проанализировать динамику общей фондоотдачи основных средств и их активной части. Определить влияние удельного веса активной части основных средств и их фондоотдачи на изменение общей фондоотдачи. Определить влияние степени использования основных средств на объем товарной продукции. Сделать выводы.

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+;-)
1	Товарная продукция, тыс.руб.	58000	62000	
2	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	13200	14800	
3	В том числе: машин и оборудование, тыс.руб.	8500	8710	
4	Удельный вес активной части основных средств, %			
5	Фондоотдача основных средств, руб.			
6	Фондоотдача активной части основных средств, руб.			

Задача 2. Проанализировать изменение производительности труда рабочего за год. Рассчитать показатель среднегодовая выработка рабочего. Определить влияние трудовых факторов на рост товарной продукции. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Товарная продукция, тыс. руб.	1050	1180	
Численность рабочих, чел.	105	110	

Среднегодовая выработка рабочего, тыс.руб.			
--------------------------------------------	--	--	--

Задача 3. Проанализировать изменение материалоемкости продукции по сравнению с планом. Определить влияние факторов: структуры продукции, удельного расхода материальных ресурсов, цен на материальные ресурсы, цен на готовую продукцию. Сделать выводы.

Показатели	План	По плану на фактический объем продукции	Фактически		
			По плановым ценам	По плановым ценам на продукцию	По фактическим ценам
Товарная продукция, тыс.руб.	57500	58400	58400	58400	62000
Материальные затраты, тыс.руб.	19000	19200	19100	22100	22100
Материалоемкость продукции, коп.					

Задача 4. Проанализировать изменение производительности труда работников за год. Рассчитать показатели структуры персонала и среднегодовой выработки. Определить влияние факторов на изменение среднегодовой выработки 1 работающего. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение(+,-)
Товарная продукция, тыс. руб.	1050	1180	
Численность работающих, чел.	200	215	
Численность рабочих, чел.	105	110	
Удельный вес рабочих в составе работающих, %			
Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб.			
Среднегодовая выработка 1 рабочего, руб.			

Задача 5. Проанализировать изменение фонда заработной платы по сравнению с планом. Рассчитать среднегодовую заработную плату работника. Определить изменение фонда заработной платы под влиянием факторов: изменения численности персонала и среднегодовой заработной платы. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение(+,-)
Фонд заработной платы тыс.руб.	9145	9535	
Среднесписочная численность персонала, чел.	150	160	
Среднегодовая заработная плата работника, руб.			

Задача 6. Проанализировать изменение средней заработной платы по сравнению с планом. Рассчитать среднечасовую заработную плату работника. Определить изменение среднегодовой заработной платы под

влиянием факторов: изменения количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня, среднечасовой заработной платы работника. Сделать выводы.

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
1	Среднегодовая заработная плата работника, руб.	58300	62800	
2	Количество отработанных дней одним работником за год	230	227	
3	Продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,5	
4	Среднечасовая заработная плата одного работника, руб.			

Задача 7. Рассчитать уровень затрат на рубль товарной продукции. Определить влияние на его изменение уровня затрат факторов: объема и структуры продукции, себестоимости единицы продукции, цен на ресурсы и на готовую продукцию. Сделать выводы.

Показатели	План	По плану при фактическом объеме	Фактически в плановых ценах	Фактически в фактических ценах
Товарная продукция, тыс.руб.	205850	203460	203460	218340
Себестоимость продукции, тыс.руб.	152410	16200	18400	186500
Затраты на рубль товарной продукции, руб.				

Задача 8. Проанализировать изменение затрат на материалы в себестоимости всей товарной продукции по сравнению с планом. Определить влияние факторов: изменение объема производства продукции, структуры продукции, уровня материальных затрат в себестоимости единицы продукции (индекс объема производства составляет 1,07). Сделать выводы.

Тыс.руб.

№ п/п	Статьи затрат	План	По плану на фактический объем продукции	Факт
1	Сырье и материалы	16470	15200	15320
2	Возвратные отходы	500	660	600
3	Покупные изделия и полуфабрикаты	7750	7730	8720
4	Топливо и энергия на технологические нужды	900	870	910
5	Итого материальных затрат			

Задача 9. Проанализировать использование материальных ресурсов предприятия в отчетном году. Рассчитать обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов и их оценить их

динамику за год. Определить влияние экстенсивного и интенсивного использования материальных ресурсов на изменение объема товарной продукции. Сделать выводы.

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
1	Товарная продукция, тыс. руб.	57500	62000	
2	Материальные затраты, тыс.руб.	19000	22100	
3	Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	48400	50500	
4	Материалоотдача, руб.			
5	Материалоемкость, коп.			
6	Коэффициент материальных затрат			
7	Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %			
8	Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и темпов роста материальных затрат			

Задача 10. На основании исходных данных проанализировать динамику прибыли от реализации продукции анализируемого предприятия за год. Рассчитать показатели факторного анализа. Определить влияние факторов на изменение прибыли от реализации: объема продаж продукции, средних продажных цен на продукцию, себестоимости продукции, структуры продукции. Сделать выводы.

Показатели	Преды- дущий год	Фактически в це- нах и себестоимо- сти прошлого года	Фактически за отчетный год
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	489576	518252	605103
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	328372	347499	426622
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.	161204	170753	178481

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

Тесты типа А

1. Планирование — это процесс...
 - а) определения целей и выбора способов их достижения
 - б) определяющий сильные и слабые стороны предприятия
 - в) нововведений основе исчисления экономии текущих затрат
 - г) составления экономических сценариев на перспективу
2. Текущий план работы предприятия разрабатывается сроком на...
 - а) год
 - б) месяц
 - в) пять лет
 - г) рабочую смену
3. Факторы повышения эффективности использования производственной мощности предприятия, предполагающие более полную загрузку оборудования по мощности, называются ...
 - а) интенсивными
 - б) прогрессивными
 - в) экстенсивными
 - г) дигрессивными
3. Процесс планирования баланса доходов и расходов организации направлен на...
 - а) более эффективное использование прибыли и других доходов
 - б) рациональное распределение трудовых ресурсов
 - в) улучшение потребительских свойств товара
 - г) повышение платежеспособности организации
4. Целью разработки стратегии развития предприятия является...
 - а) выявление главных направлений дальнейшего его развития на основе максимального использования научно-технического производственного и кадрового потенциала
 - б) достижение поставленных главных целей
 - в) выработка целей для новых сфер деятельности
 - г) повышение доходности предприятия
5. Главная цель бизнес-плана — это...
 - а) получение прибыли
 - б) выпуск запланированного объема продукции
 - в) расширение предпринимательской деятельности
 - г) повышение конкурентоспособности продукции
6. Поиск долгосрочных потребителей производимой продукции на основе анализа рынков является частью планирования...
 - а) тактического
 - б) стратегического
 - в) финансового
 - г) оперативного
7. Стратегический план предприятия — это...

- а) совокупность главных целей предприятия и основных способов достижения
 - б) план предприятия на 5-10 лет
 - в) долгосрочная программа развития
 - г) бизнес-план предприятия
8. Виды планов, используемые на предприятии...
- а) перспективные
 - б) текущие
 - в) оперативно-календарные
 - г) все перечисленное выше
9. 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) максимальную прибыль предприятия

Тесты типа В

1. Планирование производительности труда проводится...
- а) с учетом корректировки соответствующего вида и группы оборудования на коэффициент производительности труда
 - б) в течение рабочей смены, что позволяет определить долю каждого вида затрат рабочего времени
 - в) с целью выявления всех потенциальных резервов и их эффективного использования
 - г) с целью выявления резервов эффективного использования трудовых ресурсов
2. К росту производительности труда работников приводит снижение...
- а) численности работников при увеличении объема продукции;
 - б) численности работников при снижении объема продукции;
 - в) объема продукции при увеличении численности персонала;
 - г) объема продукции при неизменной численности персонала.
3. Для определения сверхплановых потерь времени работы оборудования сравнивают фонды времени:
- а) календарный и режимный;
 - б) режимный и плановый;
 - в) календарный и плановый;
 - г) фактический и плановый.
4. Нарушение соотношения между темпами роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы приводит к повышению:
- а) трудоемкости продукции;
 - б) себестоимости продукции;
 - в) увеличению прибыли;
 - г) фонда заработной платы.

5. Годовой план выпуска продукции - 36 млн.руб., план на 3-й квартал -22 млн.руб., фактический выпуск в 3-м квартале на 2 млн.руб. меньше запланированного. Для выполнения плана за год в 4 квартале необходимо выпустить продукции на сумму___млн.руб.

6. Если объем производства продукции по плану 30 млн. руб., фактически - 31,9 млн. руб., то темпы составляет ____%.

- а) 106,3; б) 6,3; в) 1,06; г)94,04.

A2. Вопросы для обсуждения

1. Значение и содержание планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Роль анализа в разработке плановых показателей, контроль за их выполнением.

3. Комплексный экономический анализ в бизнес - планировании.

4. Аналитические процедуры в разработке и мониторинге основных плановых показателей предприятия.

5. Назовите факты, свидетельствующие о заключении недобросовестных договоров.

6. К чему приводит нарушение запланированного ассортимента продукции?

7. Как определяют выполнение договорных обязательств по поставкам продукции?

8. К чему приводит нарушение плана ритмичности выпуска и реализации продукции (работ, услуг)

9. Ответственность организации за невыполнение договорных обязательств

10. Что понимают под производственной мощностью предприятия и за счет чего может измениться ее величина?

11. Как формируется плановый фонд времени оборудования и анализируется его выполнение?

12. Какие потери рабочего времени относят к не планируемым потерям

13. От каких факторов зависит общая материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий?

14. Как анализируется выполнение планового фонда рабочего времени и?

15. Назовите факторы, влияющие на изменение средней заработной платы сдельщиков и повременщиков?

16. К чему приводит нарушение соотношения между темпами роста производительности труда и темпами роста средней заработной платы?

17. Какие факторы, влияют на изменение прямых трудовых затрат в себестоимости продукции и как определяется их влияние?

18. Цель анализа сметы затрат на производство продукции.

19. Какие факторы влияют на невыполнение плана по прибыли и рентабельности?

20. Назовите основные направления распределения и использования прибыли предприятия.

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Задачи

Задача 1. Проанализировать выполнение плана по производству отдельных видов продукции за отчетный год. Определить выполнение плана по ассортименту (методом среднего процента). Указать возможные причины нарушения запланированного ассортимента продукции. Сделать выводы.

№ п/п	Виды продукции	Объем производства продукции, тыс. руб.		Выполнение плана, %	В счёт выполнения плана по ассортименту, тыс.руб.
		План	Факт		
1	Изделие «А»	17210	19200		
2	Изделие «В»	13350	13000		
3	Изделие «С»	14790	14790		
4	Изделие «Д»	12150	15010		
5	Итого	57500	62000		

Задача 2. На основании исходных данных проанализировать эффективность использования материальных ресурсов. Рассчитать показатели факторного анализа. Определить влияние факторов на изменение материалоемкости: структуры продукции, удельного расхода материальных ресурсов, цен на материальные ресурсы и продажных цен на продукцию. Сделать выводы.

Показатели	План	По плану на фактический объем	Фактически		
			По плановым ценам	По плановым ценам на продукцию	По фактическим ценам
Товарная продукция, тыс. руб.	50000	52600	52600	52600	53500
Материальные затраты, тыс. руб.	35000	35700	36200	37000	37000
Материалоемкость продукции, коп.					

Задача 3. На основании исходных данных проанализировать выполнение плана прибыли от реализации продукции предприятия. 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 4. Используя данные, приведенные в таблице провести анализ удельной трудоемкости по видам продукции. Определить влияние факторов. Составить выводы. Дать таблице наименование.

Вид продукции и	Объем производства, туб.		Удельная трудоемкость, час.		Затраты труда на выпуск продукции, час.		
	план	факт	план	факт	по плану	по плану на фактический выпуск продукции	фактически
А	57600	50400			892800	781200	756000
В	56000	55440			1008000	997920	942480
С	27430	31680			658320	760320	665280
Д	19200	26880			512880	717700	601720
Итого	160230	164400			3072000	3257140	2965480

Задача 5. На основании данных таблицы проанализировать выполнение плана за год по показателям финансовых результатов деятельности предприятия. Присвоить таблице наименование. Составить выводы.

Показатели	План	Факт	Изменение, (+,-)	Выполнение плана, %
Выручка от продажи, тыс. руб.	34750	37300		
Себестоимость продаж, тыс. руб.	16250	17300		
Валовая прибыль(убыток), тыс. руб.	18500	20000		
Коммерческие расходы, тыс. руб.	400	450		
Управленческие расходы, тыс. руб.	200	260		
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	17900	19290		
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.	15060	17040		
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	3250	4390		
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	11800	12650		

Задача 6. Провести факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции. Рассчитать необходимые показатели. Определить влияние факторов на изменение прибыли: объема продаж, цены, себестоимости единицы продукции. Сделать выводы.

Вид продукции	Объем реализации продукции, ед.		Средняя цена реализации, руб.		Себестоимость ед., руб.		Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.		Изменение прибыли, тыс. руб.			
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	все го	в том числе за счет		
										объема	цены	себестоимости
А	5700	4850	5000	5200	4000	4500						
В	5600	5300	6000	6100	5000	5120						
С	2700	3050	7000	7350	5700	5560						
Д	1900	2560	7500	7800	5874	5750						
Итого												

Задача 7. Проанализировать изменение прямых трудовых затрат в себестоимости продукции по сравнению с планом. Определить влияние факторов: изменение объема производства продукции, структуры продукции, уровня трудовых затрат в себестоимости единицы продукции (индекс объема производства 1,07).

Тыс.руб.

№ п/п	Статьи затрат	План	По плану на фактический объем продукции	Факт
1	Заработная плата	13570	14195	14920
2	Отчисления на социальные нужды	4330	4530	4520
3	Итого трудовых затрат	17190	18725	19440

Задача 8. Проанализировать изменение уровня материальных затрат в себестоимости единицы продукции по сравнению с планом. Определить влияние факторов: изменение удельного расхода материалов на производство продукции и изменение цен на материалы. Указать возможные причины их изменений. Сделать выводы.

Тыс.руб.

Виды материалов	Затраты на единицу продукции			Отклонение		
	План	Фактически по плановым ценам	Факт	Всего	В том числе за счет изменения	
					удельного расхода	цен
А	144	147,6	151,7			
В	160	168,5	183,8			
С	225	217,5	232			
Д	247	250,8	244,2			

В2. Тематика рефератов

1. Комплексный анализ в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий
2. Аналитические процедуры в разработке производственных программ.
3. Роль комплексного анализа в разработке и мониторинге бизнес-планов
4. Функционально-стоимостной анализ затрат на производство
5. Анализ и планирование издержек по центрам ответственности
6. Анализ соотношения «издержки - объем - прибыль»
7. Анализ «качества» прибыли предприятия и его влияние на составление текущих планов
8. Анализ влияния операционных и внереализационных доходов и расходов на формирование прибыли предприятия
9. Анализ эффективности дивидендной политики предприятия
10. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты

Блок С. Задания практикоориентированного уровня для диагностирования сформированности компетенций («владеть»)

С1. Кейс-задачи

Кейс-задача 1. В 2014-2015гг. на машиностроительном предприятии АО «Прогресс» наблюдалась отрицательная динамика увеличения затрат на производство продукции за год. В таблице приведены некоторые показатели затрат.

№	Показатели	2014г.	2015г.
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 2015 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. Величина переменных расходов составляет _____ тыс.руб.

4. Уровень затрат на рубль продукции за год снизился на ____ коп.

5. Влияние материальных затрат на изменение товарной продукции за год составило ____ тыс.руб. (*полученный ответ округлите до целых*)

6. Влияние трудовых затрат на изменение товарной продукции за год составило ____ тыс.руб. (*полученный ответ округлите до целых*)

7. Какие мероприятия организационно-технические мероприятия необходимо провести» для снижения себестоимости продукции на АО «Прогресс»?

8. Каким образом динамика себестоимости отразится на конечных показателях деятельности АО «Прогресс» и как это можно определить?

9. Как влияет динамика переменных и постоянных расходов АО «Прогресс» на выручку от продажи и прибыль на различных этапах становления бизнеса, и какие управленческие решения необходимо предпринять в связи с этим?

Кейс-задача 2. В 2014-2015 гг. на машиностроительном предприятии АО «Прогресс» наблюдалась отрицательная динамика продаж при росте объема продукции. некоторые показатели продукции.

Показатели	2014г.	2015г.
Валовая продукция, тыс.руб.	58200	62800
Товарная продукция, тыс.руб.	57400	62000
Реализованная продукция, тыс.руб.	57000	60000

1. Наличие незавершенного производства 2015 году обусловлено...

а) длительным циклом производства продукции

б) превышением суммы товарной продукции над суммой реализованной

в) ростом суммы валовой продукции по сравнению с 2014 годом

г) затратно-емким характером производства (*один правильный ответ*)

2. Сумма реализованной за отчетный год предприятием продукции...

а) это оплаченная покупателем готовая продукция

б) свидетельствует о наличии нереализованной продукции

в) свидетельствует о высокой платежеспособности покупателей

г) свидетельствует о снижении объема производства продукции

д) это товарная продукция плюс изменение остатков нереализованной продукции (*правильных ответов больше одного*)

3. Изменение остатков незавершенного производства на предприятии за год составило ____ тыс.руб.

4. Изменение остатков нереализованной продукции на предприятии за год составило ____ тыс.руб.

5. Какие факторы повлияли на динамику показателей продукции этого АО?

Кейс-задача 3. В 2014- 2015гг. на машиностроительном предприятии АО «Прогресс» наблюдался спад объема производства и продаж продукции за год. В таблице приведены некоторые показатели анализа финансовых результатов.

Показатели	2014 год	2015год
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 2015 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 «Прогресс» за год снизилась на _____ тыс.руб.

4. Прибыль до налогообложения АО «Прогресс» в 2015 году составила _____ тыс.руб.

5. Прирост прибыли от продаж за год составил ____%.

6. Окупаемость затрат в 2015 году составила ____%.

7. Рентабельность продаж за год возросла на ____%.

8. Какие факторы влияли положительно, и какие влияли отрицательно на динамику финансовых результатов АО «Прогресс»?

9. Каким образом данная ситуация повлияет на финансовое состояние и инвестиционную привлекательность АО «Прогресс»?

10. Останется ли у предприятия чистая прибыль после уплаты налогов?
11. Сможет ли данное предприятие создать за счет прибыли какие-либо фонды? Если да, то, какие?
12. Можно ли считать данное предприятие по - деловому активным?

С2. Перечень дискуссионных тем для проведения дискуссии

1. Проблемы результативности доходности деятельности организаций РД.
2. Комплексная оценка и анализ ресурсного потенциала экономики (на примере РД).
3. Конкурентоспособность продукции предприятий различных отраслей РД: опыт, проблемы, анализ, решения.
4. Аналитические аспекты оценки экономической безопасности предприятий в условиях кризиса и угроз.
5. Комплексный анализ хозяйственной деятельности как инструмент повышения эффективности бизнеса организации

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1. Перечень экзаменационных вопросов

1. Значение и содержание планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Роль анализа в разработке плановых показателей и контроле их выполнения.
3. Комплексный экономический анализ в бизнес - планировании
4. Аналитические процедуры в разработке и мониторинге основных плановых показателей предприятия.
5. Факторный анализ фондоотдачи основных средств
6. Факторный анализ материалоемкости производства
7. Факторный анализ производительности труда
8. Анализ фонда заработной платы его влияния на результативные показатели деятельности предприятия
9. Анализ себестоимости по элементам и калькуляционным статьям затрат
10. Анализ прямых затрат в себестоимости продукции
11. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции
12. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
13. Анализ распределения и использования прибыли.
14. Маржинальный анализ прибыли предприятия.
15. Факторный анализ прибыли от реализации продукции
16. Анализ показателей рентабельности

Д2. Задачи к экзамену

Задача 2. Проанализировать использование рабочего времени по факторам. Определить влияние целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени на изменение фонда рабочего времени. Сделать выводы.

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение (+; -)
1	Среднесписочная численность рабочих, чел.	900	830	
2	Число дней, отработанных одним рабочим за год	230	227	
3	Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,8	7,7	
4	Фонд рабочего времени, тыс.чел/часов	1614,6	1450,8	

Задача 3. Проанализировать соотношение между темпами роста средней заработной платы и темпами роста производительности труда. Определить влияние данного соотношения на изменение фонда заработной платы. Сделать выводы.

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темпы роста, %
1	Среднегодовая выработка одного работающего, тыс.руб.	54,76	56,36	
2	Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс.руб.	5,810	5,455	
3	Фонд заработной платы, тыс.руб.	5900	6000	

Задача 4. Проанализировать выполнение плана по ритмичности производства продукции по декадам месяца. Рассчитать коэффициент ритмичности. Определить влияние нарушения ритмичности производства на изменение товарной продукции. Сделать выводы.

Декады	Выпуск продукции, тыс.руб.		Выполнение плана по выпуску продукции, %	Структура продукции, %		В счет выполнения плана по ритмичности, тыс.руб.
	план	факт		план	факт	
Первая	3200	3020				
Вторая	3200	3480				
Третья	3200	3620				
ИТОГО						

Задача 5. Проанализировать динамику фондоотдачи активной части основных средств по сравнению с планом. Рассчитать показатели анализа. Определить влияние факторов на изменение фондоотдачи активной части основных средств. Сделать выводы.

№ п/п	Показатели	План	Факт	Выполнение плана, %
1	Товарная продукция, тыс.руб.	58000	62000	
2	Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс.руб. В том числе: единицы оборудования	13200 130	14800 136	

3	Число дней, отработанных оборудованием	250	270	
4	Коэффициент сменности	2,0	1,9	
5	Средняя продолжительность смены, час.	8	7,7	
6	Выработка продукции за один машино-час, руб.			
7	Фондоотдача активной части основных средств, тыс.руб.			

Задача 6. Проанализировать изменение себестоимости продукции по сравнению с планом. Определить влияние факторов: изменение объема производства продукции, уровня удельных переменных затрат и суммы постоянных расходов. Сделать выводы.

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
1	Объем производства продукции, ед.	10850	11350	
2	Удельные переменные затраты на ед. продукции, руб.	3001,7	3261,7	
3	Переменные расходы, тыс. руб.	32570	37020	
4	Постоянные расходы, тыс. руб.	15830	13480	
5	Себестоимость продукции, тыс. руб.	48400	50500	

Задача 7. 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		

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).

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 экзамен в 6 семестре, очно-заочной формы обучения – экзамен в 7 семестре, заочной формы обучения – экзамен.

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»

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»
Выполнение лабораторной работы	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

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

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

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.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
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; допускается 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 полно 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 обосновать и аргументировано участвовать в обсуждении, не ответил на вопросы участников дискуссии

Методика оценивания выполнения лабораторной работы

Лабораторная работа – это средство закрепления полученных знаний и подтверждения практических умений и навыков по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или разделу дисциплины. Лабораторная работа выполняется по практико-ориентированным темам в виде сквозного задания, составленного на основе исходных данных одного предприятия и состоящего из нескольких взаимосвязанных задач.

Выполнение лабораторной работы проводится в рамках лабораторных занятий с использованием программы Microsoft Excel.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
8-10	«Отлично»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Самостоятельность; 2. Верность решения; 3. Последовательность действий; 4. Рациональность способа решения; 5. Наличие выводов и предложений; 6. Аргументированность и полнота выводов. 9. Соблюдение требований к оформлению. 	<p>7. Обучающийся выполнил лабораторную работу самостоятельно в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, графики, вычисления; при решении задач сделаны правильные и аргументированные выводы. Обучающийся демонстрирует абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и</p>

			положений.
6-7	«Хорошо»		8. Обучающийся выполнил лабораторную работу самостоятельно в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий при наличии несущественных или технических ошибок; демонстрирует глубокое знание материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, допуская минимальное число неточностей.
3-5	«Удовлетворительно»		Обучающийся выполнил лабораторную работу не полностью, но не менее 50% объема практической работы, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки; демонстрирует общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление работы.
0-2	«Неудовлетворительно»		Обучающийся выполнил лабораторную работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов; в работе не раскрыто основное содержание вопросов, имеются ошибки в решении задач и освещении вопросов заданий. Оформление работы не соответствует предъявляемым требованиям. Обучающийся демонстрирует непонимание сути вопросов, незнание основных понятий и положений по вопросам.

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 Microsoft Excel.

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 заключения. 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 зачетные 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	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

		дополнительные вопросы; 7. Приведение собственных примеров	практические задания выполняет правильно, без ошибок, с изложением выводов и предложений
17-23	«Хорошо»	при изложении вопроса; 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 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
0-9	«Неудовлетворительно»		Обучающийся не может ответить на вопросы билета или дает ответы, которые

			<p>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>
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------