

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

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

КАФЕДРА «АХД И АУДИТ»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**«АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль «Финансы и кредит»**

Уровень высшего образования - бакалавриат

Махачкала – 2023

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: Алиева Джамиля Мухумаевна - начальник экономического отдела Отделения – Национального банка по РД Южного главного управления Центрального банка Российской Федерации.

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

Оценочные материалы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» размещены официально на сайте ДГУНХ www.dgunh.ru Сулейманова Д.А. Оценочные материалы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» для направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит». – Махачкала: ДГУНХ, 2023г. - 42с.

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 «Финансы и кредит» Магомедовым Б.А.

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

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение оценочных материалов.....	4
РАЗДЕЛ 1. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств в процессе освоения дисциплины.....	5
1.1 Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2 Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств.....	5
РАЗДЕЛ 2. Задания, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине.....	8
РАЗДЕЛ 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	31
РАЗДЕЛ 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций.....	35

Назначение оценочных материалов

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

Оценочные материалы по дисциплине «Анализ финансово-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-3	Способен осуществлять экономический анализ деятельности организации

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-3. Способен осуществлять экономический анализ деятельности организации	ИПК-3.1. Проводит сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации	З-1.Знает: способы сбора, мониторинга и обработки данных для проведения экономических расчетов показателей организации; методики расчета экономических показателей организации; методы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.	Пороговый уровень	Знает: способы сбора, мониторинга и обработки данных для проведения расчетов экономических показателей организации	Блок А – задания репродуктивного уровня – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	Знает методики расчета экономических показателей организации;	
			Продвинутый уровень	Знает методы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.	
		У-1.Умеет: определять источники информации для	Пороговый уровень	Умеет: определять источники информации	Блок В – задания реконструкт

		проведения расчетов экономических показателей организации; осуществлять мониторинг данных; представлять информацию анализа заинтересованным пользователям.		для проведения расчетов экономических показателей организации	ивного уровня - типовые задачи; - тематика рефератов
			Базовый уровень	Умеет: осуществлять мониторинг данных для проведения расчетов экономических показателей организации	
			Продвинутый уровень	Умеет представлять информацию анализа заинтересованным пользователем.	
		В-1. Владеет: навыками мониторинга данных для расчета экономических показателей организации и анализа финансово-хозяйственной деятельности	Пороговый уровень	Владеет: навыками мониторинга данных для расчета экономических показателей	Блок С – задания практико-ориентированного уровня
			Базовый уровень	Владеет навыками расчета показателей финансово-хозяйственной деятельности	– кейс-задача; – перечень дискуссионных тем для проведения дискуссии
			Продвинутый уровень	Владеет навыками анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности	
	ИПК-3.2. Осуществляет расчет и анализ экономических результатов	З-2. Знает: типовые методики расчета экономических показателей; способы и	Пороговый уровень	Знает типовые методики расчета экономических показателей	Блок А – задания репродуктивного уровня

	деятельности организации	методы анализа экономических результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; способы и приемы выявления факторов изменений в деятельности	Базовый уровень	Знает методы анализа экономических результатов финансово-хозяйственной деятельности организации	– тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Продвинутый уровень	Знает способы и приемы выявления факторов изменений в деятельности организации	
	У-2. Умеет: рассчитывать экономические показатели, характеризующие результаты деятельности организации на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы; анализировать и интерпретировать результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности	Пороговый уровень	Умеет рассчитывать экономические показатели, характеризующие результаты деятельности организации на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы; анализировать и интерпретировать результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности	Блок В – задания реконструктивного уровня - типовые задачи; - тематика рефератов	
		Базовый уровень	Умеет анализировать результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности и делать обоснованные выводы		
		Продвинутый уровень	Умеет интерпретировать результаты анализа финансово-хозяйственной и		

				разрабатывать предложения	
		В-2. Владеет: расчета и анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.	Пороговый уровень	Владеет: навыками расчета результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.	Блок С – задания практико-ориентированного уровня – кейс-задачи; – перечень дискуссионных тем для проведения дискуссии
	Базовый уровень		Владеет: навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.		
	Продвинутый уровень		Владеет: навыками разработки предложений и мер по их реализации		

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

Для проверки сформированности компетенции:

ПК-3. Способен осуществлять экономический анализ деятельности организации

ИПК-3.1. Проводит сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации

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

А.1 Фонд тестовых заданий

Тесты типа А

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия изучает:

а) экономические процессы, протекающие на микроуровне и их результаты

- б) экономические процессы, протекающие на макроуровне
- в) отдельные структурные подразделения предприятия
- г) различные некоммерческие организации

2. Предметом анализа хозяйственной деятельности являются:

- а) причинно следственные связи и зависимости экономических явлений и процессов, формирующих результаты деятельности субъекта хозяйствования;
- б) нормативно-плановые показатели деятельности предприятия;
- в) фактически достигнутые результаты хозяйственной деятельности;
- г)

3. Объектом анализа хозяйственной деятельности относятся:

- а) результаты хозяйственной деятельности предприятия
- б) основные плановые показатели производственной деятельности
- в) причинно следственные взаимосвязи экономических явлений процессов
- г) потоки экономической информации

4. К источникам информации анализа хозяйственной деятельности относят:

- а) экономические показатели;
- б) нормативно-плановые показатели;
- в) данные бухгалтерского, статистического, оперативного учета, первичная документация и все виды отчетности;
- г) внеучетные источники информации

5. Роль экономического анализа в управлении предприятием:

- а) является источником информации для бухгалтерского учета
- б) является основой для принятия управленческих решений
- в) не играет существенной роли
- г) является наукой.

6. К учетным источникам информации анализа хозяйственной деятельности относятся:

- а) данные бухгалтерского учета и бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- б) хозяйственно-правовые документы: договора и контракты, решения арбитража и судебных органов, рекламация;
- в) нормативные материалы, сметы, ценники.

7. Принцип «научности» анализа хозяйственной деятельности означает, что:

- а) каждый изучаемый объект рассматривается как сложная система
- б) анализ должен базироваться на положениях экономических законов развития, достижениях современной науки и передового опыта, новейших методах экономических исследований
- в) анализ должен охватывать все звенья и стороны экономической деятельности предприятия

8. Метод анализа деятельности предприятий это:

- а) способ изучения явлений экономической жизни

- б) диалектический подход к исследованию хозяйственных процессов, их результатов и эффективности предприятий
- в) способ комплексной оценки деятельности предприятий

9. Методика – это

- а) совокупность способов и правил наиболее целесообразного выполнения аналитической работы;
- б) алгоритм выполнения какой-либо работы;
- в) алгоритм выполнения какого-либо исследования;
- г) вид экономического анализа, выполняемый по определенному алгоритму.

10. Экстенсивные факторы в деятельности организаций – это:

- а) количественные факторы
- б) качественные факторы
- в) положительные факторы
- г) отрицательные факторы

11. Деятельность предприятия в процессе анализа рассматривается:

- а) по отдельным видам хозяйственных субъектов
- б) в совокупности протекающих процессов
- в) с точки зрения выявления причин хозяйственных процессов и результатов их деятельности
- г) с точки зрения рациональности организации учетного процесса

12. Под резервами анализа хозяйственной деятельности понимается:

- а) оценка результатов анализа
- б) максимально возможный выпуск продукции по качеству
- в) неиспользованные возможности снижения текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов

Тесты типа В

1. Факторный анализ предполагает:

- а) сравнение показателя текущего периода с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции (тренда) динамики показателя
- б) сопоставление результатов деятельности нескольких предприятий по нескольким показателям
- в) методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

2. К способам детерминированного факторного анализа относятся

- а) методы сравнения, группировка
- б) использование относительных и средних величин
- в) метод цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц,
- г) табличный и графический методы

3. Трендовый анализ – это:

- а) сравнение показателя текущего периода с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции динамики показателя
- б) сравнение показателей анализируемого предприятия со средними показателями по отрасли в пределах региона, страны

в) изучение структуры итогового показателя с выявлением влияния каждого показателя на результат в целом

г) сопоставление результатов деятельности нескольких предприятий по нескольким показателям

4. Факторная модель $y = a * b * c$:

а) аддитивная;

б) мультипликативная;

в) кратная;

г) смешанная.

5. Количество подстановок при решении задачи зависит от:

а) последовательности расчетов;

б) количества факторов в факторной системе;

в) взаимосвязи факторов в факторной системе;

г) соотношения количественных и качественных факторов

6. Балансовый метод – это

а) метод анализа, при котором происходит сопоставление однородных объектов с целью выявления сходства либо различия между ними.

б) служит для отражения соотношений, пропорций 2-х групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны

в) сравнение показателя текущего периода с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции динамики показателя.

г) сопоставление одного или несколько показателей одного предприятия или несколько предприятий по одному показателю

7. Факторная модель $y = a + b + c$:

а) мультипликативная;

б) аддитивная;

в) кратная;

г) смешанная.

A2. Вопросы для обсуждения

1. Предмет и объект анализа хозяйственной деятельности.

3. Задачи и принципы анализа хозяйственной деятельности.

4. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности и основные требования, предъявляемые к нему.

5. Виды анализа хозяйственной деятельности

6. Охарактеризуйте метод анализа хозяйственной деятельности, назовите его характерные черты.

7. Назовите основные приемы, используемые в анализе хозяйственной деятельности.

8. Классификация методов и приемов анализа хозяйственной деятельности.

9. Способы обработки экономической информации, используемые в анализе хозяйственной деятельности предприятия.

10. Методы и приемы факторного анализа показателей хозяйственной деятельности.
11. Детерминированные и стохастические методы экономического анализа
12. В каких типах факторных моделей применяются приемы элиминирования?
13. Методы оценки выполнения плана по ассортименту.
14. Методы оценки качества продукции, применяемые в комплексном анализе
15. Основные источники информации анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Типовые задачи

Задача 1. Проанализировать динамику показателей. Определить темпы роста и прироста следующих показателей. Сделать выводы.

Годы	Выпуск продукции, т.	Численность работающих, чел.	Стоимость основных фондов, тыс. руб.
2013	100	20	120
2014	120	22	125
2015	115	19	128

Задача 2. Проанализировать отклонение показателей по сравнению с планом. Рассчитать фондоотдачу основных средств. Определить влияние факторов (количественных и качественных) на изменение объема продукции сделать выводы. Указать положительные, отрицательные и главные факторы.

Использовать способы цепных подстановок и абсолютных разниц

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+, -)
	план	факт	
Объем продукции, тыс. руб.	9140	10200	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4820	4800	
Фондоотдача, руб.			

Задача 3. Проанализировать отклонение показателей по сравнению с планом. Рассчитать материалоотдачу продукции. Определить влияние факторов (количественных и качественных) на изменение объема продукции сделать выводы. Указать положительные, отрицательные и главные факторы.

Использовать способы цепных подстановок и абсолютных разниц

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+, -)
	план	факт	
Объем продукции, тыс. руб.	6640	6700	
Материальные затраты, тыс. руб.	3280	3300	
Материалоотдача, руб.			

Задача 4. Проанализировать отклонение показателей по сравнению с планом. Рассчитать среднегодовую выработку одного работающего. Определить влияние факторов (количественных и качественных) на изменение объема продукции и сделать выводы. Указать положительные, отрицательные и главные факторы.

Использовать способы ценных подстановок и абсолютных разниц

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+, -)
	план	факт	
Объем продукции, тыс. руб.	6640	6700	
Численность работающих, чел.	280	300	
Среднегодовая выработка работающего, тыс.руб.	1		

Задача 5. 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.

Использовать балансовый способ.

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 6. 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 ОФ 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	
	тыс. руб.	уд.вес %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес %
Промышленно-производственные ОФ	13200		2500		900		14800	
Непроизводственные ОФ	1300		200		500		1000	
Всего ОФ	14500		2700		1400		15800	

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

Задача 6. 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	Изменения, (+,-)	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. Анализ в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий
2. Анализ в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий
3. Современные программные продукты анализа хозяйственной деятельности предприятия.
4. Роль анализа хозяйственной деятельности в информационном обеспечении пользователей информации.

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

С1. Кейс-задача.

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 вопросов для зачета

1. Понятие экономического анализа. Макро- и микроэкономический анализ.
2. Предмет и объект анализа хозяйственной деятельности.
3. Задачи и принципы анализа хозяйственной деятельности.
4. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.
5. Виды анализа хозяйственной деятельности
6. Понятие метода и методики анализа хозяйственной деятельности.
7. Классификация методов и приемов анализа хозяйственной деятельности.
8. Способы обработки экономической информации, используемые в анализе хозяйственной деятельности предприятия.
9. Методы
10. и приемы факторного детерминированного анализа показателей хозяйственной деятельности.
11. Методы и приемы факторного стохастического анализа показателей хозяйственной деятельности

Для проверки сформированности компетенции:

ПК-3. Способен осуществлять экономический анализ деятельности организации

ИПК-3.2. Осуществляет расчет и анализ экономических результатов деятельности организации

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 неизмененных 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 материалотдача 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 материалоемкость 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 из меняется.
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 затратноёмких изделий;
г) уменьшение себестоимости единицы продукции.

А2. Вопросы для обсуждения

1. К чему приводит нарушение запланированного ассортимента продукции?
2. К чему приводит нарушение плана ритмичности выпуска и реализации продукции (работ, услуг)
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. Обобщающие показатели анализа себестоимости продукции (работ, услуг)
13. Что характеризует и как рассчитывается показатель уровня затрат на рубль продукции?
14. Какие показатели используются для анализа производства и реализации продукции и в чем их взаимосвязь?
15. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции?
16. Как формируется плановый фонд времени работы оборудования и анализируется его выполнение?
17. Какие потери рабочего времени относят к не планируемыми потерям
18. От каких факторов зависит общая материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий?
19. Назовите факторы, влияющие на изменение средней заработной платы сельщиков и повременщиков?
20. К чему приводит нарушение соотношения между темпами роста производительности труда и темпами роста средней заработной платы?
21. Показатели рентабельности и их взаимосвязь.
22. Какие факторы влияют на невыполнение плана по прибыли и рентабельности?
23. Назовите основные направления распределения и использования прибыли предприятия.

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Типовые 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 от продажи. Сделать выводы. Дать название таблице.

Показатели	Предыдущий год	Фактически в ценах и себестоимости прошлого года	Фактически за отчетный год
Выручка от продажи, тыс.руб.	46950	50825	54050
Полная себестоимость продукции, тыс.руб.	30700	34700	38620
Прибыль от продаж тыс.руб.			

Задача 11. 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 12. 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 13. 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												

В2. Тематика рефератов

1. Анализ производительности труда по технико-экономическим факторам
2. Анализ показателей трудоемкости производства продукции
3. Анализ производительности труда по технико-экономическим факторам

4. Мотивация персонала как фактор роста производительности труда
5. Резервы эффективного использования производственных ресурсов
6. Анализ и управление затратами на производство
7. Анализ качества и конкурентоспособности продукции предприятия
8. Анализ показателей себестоимости отдельных видов продукции
9. Анализ показателей себестоимости по технико-экономическим факторам
10. Анализ операционных и внереализационных доходов и расходов
11. Комплексный анализ в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий
12. Аналитические процедуры в разработке производственных программ.
13. Роль комплексного анализа в разработке и мониторинге бизнес-планов
14. Функционально-стоимостной анализ затрат на производство
15. Анализ и планирование издержек по центрам ответственности
16. Анализ соотношения «издержки - объем - прибыль»
17. Анализ «качества» прибыли предприятия и его влияние на составление текущих планов
18. Анализ влияния операционных и внереализационных доходов и расходов на формирование прибыли предприятия
19. Анализ эффективности дивидендной политики предприятия
20. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты

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

С1. Кейс-задача.

Кейс-задача 1. В 2014-2015 гг. 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) фоноворуженности 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 2014-2015 гг. 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).

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*).

С1. Кейс-задача.

Кейс-задача 4. 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

- Структура затрат на производство в 2015 году свидетельствует о...
 - высокой материалоемкости производства продукции
 - наличии неиспользуемых резервов снижения затрат
 - необходимости пересмотра норм расхода материалов
 - высокой трудоемкости производства продукции
 - необходимости замены изношенного оборудования (*правильных ответов больше одного*)
- Общая величина затрат на производство продукции...
 - увеличилась за год в связи с ростом объема производства
 - зависит от уровня ресурсоемкости продукции
 - не зависит от удельного расхода ресурсов на производство
 - не зависит от цен на потребляемые ресурсы
 - снизилась за год (*правильных ответов больше одного*)
- Величина переменных расходов составляет _____ тыс.руб.
- Уровень затрат на рубль продукции за год снизился на _____ коп.
- Влияние материальных затрат на изменение товарной продукции за год составило _____ тыс.руб. (*полученный ответ округлите до целых*)
- Влияние трудовых затрат на изменение товарной продукции за год составило _____ тыс.руб. (*полученный ответ округлите до целых*)
- Какие мероприятия организационно-технические мероприятия необходимо провести» для снижения себестоимости продукции на АО «Прогресс»?
- Каким образом динамика себестоимости отразится на конечных показателях деятельности АО «Прогресс» и как это можно определить?
- 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 5. В 2014-2015гг. 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) затратоемким характером производствагодом (*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 6. 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. Комплексная оценка и анализ ресурсного потенциала экономики (на примере РД).
2. Конкурентоспособность продукции предприятий различных отраслей РД: опыт, проблемы, анализ, решения
3. Вопросы анализа и управления затратами на предприятиях различных отраслей.
4. Проблемы результативности и доходности деятельности предприятий РД
5. Роль анализа хозяйственной деятельности в повышении результативности и эффективности предприятий РД.

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1.Перечень вопросов к зачету

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. Факторный анализ фондоотдачи основных средств
16. Факторный анализ материалоемкости производства
17. Факторный анализ производительности труда
18. Анализ фонда заработной платы и его влияния на результативные показатели деятельности предприятия
19. Анализ себестоимости по элементам и калькуляционным статьям затрат
20. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
21. Анализ распределения и использования прибыли.
22. Факторный анализ прибыли от реализации продукции
23. Анализ показателей рентабельности

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 зачете (максимум - 20 баллов).

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

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся очной формы обучения по дисциплине является зачет в 7 семестре, очно-заочной формы обучения - зачет в 7 семестре, заочной формы обучения – зачет на 4 курсе.

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

Шкала оценок при текущем контроле успеваемости по различным показателям

Показатели оценивания сформированности компетенций	Баллы	Оценка
Проведение устного опроса	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Тестирование	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Решение задач	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Выполнение и защита рефератов	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Дискуссия	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Решение кейс-задач	0-30	«неудовлетворительно» «удовлетворительно»

		«хорошо» «отлично»
--	--	-----------------------

Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по текущему контролю успеваемости

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

Шкала оценок по промежуточной аттестации

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

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

Баллы	Оценка	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания
0-9	« не зачтено»	Допороговый уровень	Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме,

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

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

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

Методика оценивания ответа при устном опросе

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

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

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 MicrosoftExcel.

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 выполнялась 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 выполнялась 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»	<ol style="list-style-type: none"> 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. 	<p>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.</p>

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 обоснованно и аргументировано участвовать в обсуждении, не ответил на вопросы участников дискуссии

Методика оценивания решения кейс-задач

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

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

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
25-30	«Отлично»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Верность решения; 2. Полнота пояснения; 3. Анализ ситуации; 4. Обоснованность заключения; 5. Умение работать с информацией; 6. Оптимальное количество решений; 7. Моделирование решений и принятие правильного решения; 8. 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 в ДГУНХ.

Промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине в форме зачета по очной форме обучения проводится на завершающем учебном занятии соответствующего семестра (семинарского или лекционного типа) за

счет объема времени, отводимого на изучение дисциплины, по заочной форме обучения – после окончания занятий по данной дисциплине в день, установленный расписанием зачетно-экзаменационной сессии в соответствии с календарным учебным графиком.

Методика оценивания ответа на зачете

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

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
10-20	Зачтено	<ol style="list-style-type: none"> 1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Полнота и правильность решения практического задания; 3. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий); 4. Самостоятельность ответа; 	<p>Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.</p>
0-9	Не зачтено	<ol style="list-style-type: none"> 5. Культура речи. 	<p>Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.д. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</p>