

**ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»**

*Утвержден решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол № 9
от 21 марта 2026 г.*

КАФЕДРА «БУХУЧЕТ И АУДИТ»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ – 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ – СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00A9E2DAF91A2F57E988B751E574CFCC
Владелец: Бучаев Ахмед Гамидович
Действителен: с 23.09.2025 до 17.12.2026

Махачкала – 2026

УДК 658
ББК 65.29

Составитель – Касимова Джаминат Магомедовна, старший преподаватель кафедры «Бухучет и аудит» Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

Внутренний рецензент - Абдулаева Залина Мусаевна, кандидат экономических наук, доцент, проректор по науке Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

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

Представитель работодателя – Курбеков Исамудин Джамалудинович, главный бухгалтер АО «Завод им.Гаджиева».

Фонд оценочных средств дисциплины «Анализ финансово - хозяйственной деятельности» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 24 июня 2024 г., №437, в соответствии с приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 24 августа 2022 г. N 762 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования».

Фонд оценочных средств дисциплины «Анализ финансово - хозяйственной деятельности» размещен на официальном сайте www.dgunh.ru

Касимова Д.М. Фонд оценочных средств дисциплины «Анализ финансово - хозяйственной деятельности» для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). - Махачкала: ДГУНХ, 2026. – 50 с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 10 марта 2026 г.

Рекомендован к утверждению руководителем образовательной программы СПО – программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), к.э.н., доцентом Алихановой Р.А.

Одобен на заседании кафедры «Бухучет и аудит» 24 февраля 2026 г., протокол № 6.

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение фонда оценочных средств.....	4
I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
1.1. Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2. Компонентный состав компетенций.....	5
II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	6
2.1. Структура фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.....	6
2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств.....	8
2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при экзамене	15
III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	16
3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся.....	16
3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся.....	45
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	49

Назначение фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) разрабатывается для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения междисциплинарного курса), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения по междисциплинарному курсу) обучающихся по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» в целях определения соответствия их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы среднего профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

ФОС по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» включают в себя: перечень компетенций, формируемых в процессе освоения ППССЗ; 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, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ППССЗ; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств сформирован 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 добиться успеха.

Основными параметрами и свойствами ФОС 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 средств, входящих в ФОС);
- качество фонда оценочных средств в целом, обеспечивающего получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1.Перечень формируемых компетенций

Код компетенции	Формулировка компетенции
ОК	ОБЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК 2.4	Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.2. Компонентный состав компетенций

Код и формулировка компетенции	Компонентный состав компетенции	
	Знает:	Умеет:
ОК 02: использует современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	31 - информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности; 32 - программное обеспечение в профессиональной деятельности;	У1- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности; У2 - использовать программное обеспечение в профессиональной деятельности;
ОК 09: пользуется профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	31 - правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; 32 - лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности	У1 - понимать тексты на базовые профессиональные темы; У2 - кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); У3 - писать простые связные сообщения на профессиональные темы
ПК 2.4.: проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	31- методику анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, порядок представления результатов анализа	У1- проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, формировать аналитические отчеты

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы, темы дисциплины	Код контроли- руемой компетен- ции	Планируемые результаты обучения, характеризую- щие этапы формирования компетенции	Наименование оценочного средства	
				текущий контроль	промежу- точная аттестация
1	Тема 1. Содержание, предмет и задачи экономического анализа	ОК 02 ОК 09	ОК 02 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2 ОК 09 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения	- Вопросы для проведения экзамена №1 - 4;
2	Тема 2. Методика экономического анализа деятельности предприятия	ОК 02 ОК 09 ПК 2.4	ОК 02 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2 ОК 09 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3 ПК 2.4 Знает: 31 Умеет: У1	- Вопросы для обсуждения; - Задачи;	- Вопросы для проведения экзамена №5 - 11;
3	Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа	ОК 02 ОК 09 ПК 2.4	ОК 02 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2 ОК 09 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3 ПК 2.4 Знает: 31 Умеет: У1	- Вопросы для обсуждения;	- Вопросы для проведения экзамена №12-13;
4	Тема 4. Анализ использования основных средств	ОК 02 ОК 09 ПК 2.4	ОК 02 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2 ОК 09 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3 ПК 2.4 Знает: 31 Умеет: У1	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; - Задачи; - Кейс	- Вопросы для проведения экзамена № 14-17;
5	Тема 5. Анализ использования материальных ресурсов	ОК 02 ОК 09 ПК 2.4	ОК 02 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2 ОК 09	- Тестовые задания; - Вопросы для	- Вопросы для проведения экзамена

			Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3 ПК 2.4 Знает: 31 Умеет: У1	обсуждения; - Задачи;	№18-19;
6	Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	ОК 02 ОК 09 ПК 2.4	ОК 02 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2 ОК 09 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3 ПК 2.4 Знает: 31 Умеет: У1	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; - Задачи; - Кейс	- Вопросы для проведения экзамена №20-24;
7	Тема 7. Анализ использования персонала предприятия	ОК 02 ОК 09 ПК 2.4	ОК 02 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2 ОК 09 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3 ПК 2.4 Знает: 31 Умеет: У1	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; - Задачи;	- Вопросы для проведения экзамена №25-28;
8	Тема 8. Анализ производства и реализации продукции	ОК 02 ОК 09 ПК 2.4	ОК 02 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2 ОК 09 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3 ПК 2.4 Знает: 31 Умеет: У1	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; - Задачи; - Коллоквиум	- Вопросы для проведения экзамена №29-30;
9	Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	ОК 02 ОК 09 ПК 2.4	ОК 02 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2 ОК 09 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3 ПК 2.4 Знает: 31 Умеет: У1	- Вопросы для обсуждения; - Задачи; - Кейс	- Вопросы для проведения экзамена №31-33;
10	Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия	ОК 02 ОК 09 ПК 2.4	ОК 02 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2 ОК 09 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3 ПК 2.4 Знает: 31 Умеет: У1	- Вопросы для обсуждения - Задачи Деловая игра	- Вопросы для проведения экзамена №34-39;
11	Тема 11. Анализ платежеспособности и	ОК 02 ОК 09	ОК 02 Знает: 31,32	- Вопросы для обсуждения;	- Вопросы для

диагностика риска банкротства предприятия	ПК 2.4	Умеет: У1,У2 ОК 09 Знает: 31,32 Умеет: У1,У2,У3 ПК 2.4 Знает: 31 Умеет: У1	- Задачи; - Кейс; Контрольная работа	проведения экзамена №40-42;
---	---------------	--	--	-----------------------------

2.2 Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств

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

Итоговая оценка сформированности компетенции 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 по дисциплине складывается из двух составляющих:

✓ первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенции 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 обучающихся на экзамене (максимум – 30 баллов).

4 – балльная шкала	«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
100-балльная шкала	85 и $\geq$	70 – 84	51 – 69	0 – 50

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	Устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенной теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам дисциплины

2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам дисциплины
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
4	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	комплект контрольных заданий по вариантам
5	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управление преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
6	Задача	Это средство раскрытия связи между данными и искомым, заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия, в том числе арифметические, и дать ответ на вопрос задачи	Задания по задачам
7	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	задания для решения кейс-задачи

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

<i>№ п/п</i>	<i>Критерии оценивания</i>	<i>Шкала оценок</i>	
		<i>Количество баллов</i>	<i>Оценка</i>
1.	обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно	10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и	8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)

	самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет		ности компетенции)
3.	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; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки	5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	90-100 % правильных ответов	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	80-89% правильных ответов	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	70-79% правильных ответов	5-6	
4.	60-69% правильных ответов	3-4	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
5.	50-59% правильных ответов	1-2	
6.	менее 50% правильных ответов	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Решение в целом верное. В логическом рассуждении	5-6	

	и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.		
4.	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
5.	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	2-3	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
6.	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение безосновательно.	1	
7.	Решение неверное или отсутствует.	0	

Г) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ КЕЙС-ЗАДАЧ

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	Оценка
1	Основные требования к решению кейс-задач выполнены. Продемонстрированы умение анализировать ситуацию и 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;	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	Основные требования к решению кейс-задач выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, недостаточно раскрыты навыки критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки, креативности, нестандартности предлагаемых решений	6-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	Имеются существенные отступления от решения кейс-задач. В частности отсутствуют навыки умения моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат	3-5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)

4	Задача кейса не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы	0-2	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
---	--	-----	--

Д) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ УЧАСТИЯ В ДЕЛОВОЙ ИГРЕ

<i>№ n/n</i>	<i>Критерии оценивания</i>	<i>Количество баллов</i>	<i>Оценка</i>
1	Принимает активное участие в работе группы, предлагает собственные варианты решения проблемы, выступает от имени группы с рекомендациями по рассматриваемой проблеме либо дополняет ответчика; демонстрирует предварительную информационную готовность в игре отстаивания своей точки зрения;	8-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	Принимает активное участие в работе группы, участвует в обсуждениях, высказывает типовые рекомендации по рассматриваемой проблеме, готовит возражения оппонентам, однако сам не выступает и не дополняет ответчика; демонстрирует информационную готовность к игре, креативности, нестандартности предлагаемых решений	6-7	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	Принимает участие в обсуждении, однако собственной точки зрения не высказывает, не может сформулировать ответов на возражения оппонентов, не выступает от имени рабочей группы и не дополняет ответчика; демонстрирует слабую информационную подготовленность к игре	3-5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4	Не принимает участия в работе группы, не высказывает никаких суждений, не выступает от имени группы; демонстрирует полную неосведомленность по сути изучаемой проблемы.	0-2	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

Ж) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДОМАШНЕГО ЗАДАНИЯ

<i>№ n/n</i>	<i>Критерии оценивания</i>	<i>Шкала оценок</i>	
		<i>Количество баллов</i>	<i>Оценка</i>
1.	Задание выполнено полностью: цель домашнего задания успешно достигнута; основные понятия выделены; наличие схем, графическое выделение особо значимой информации; работа выполнена в полном объеме.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Задание выполнено: цель выполнения домашнего задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объеме.	8-7	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Задание выполнено частично: цель выполнения	6-5	Удовлетворительно

	домашнего задания достигнута не полностью; многочисленные ошибки снижают качество выполненной работы.		(приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	Задание не выполнено, цель выполнения домашнего задания не достигнута.	менее 5	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

3) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенные, содержательные, аргументированные и исчерпывающие ответы	28-30	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	глубокие знания материала, отличное понимание сути вопросов, твердое знание основных понятий и положений по вопросам, структурированные, последовательные, полные, правильные ответы	25-27	
3.	глубокие знания материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, содержательные, полные и конкретные ответы на вопросы. Наличие несущественных или технических ошибок	22-24	
4.	твердые, достаточно полные знания, хорошее понимание сути вопросов, правильные ответы на вопросы, минимальное количество неточностей, небрежное оформление	19-21	
5.	твердые, но недостаточно полные знания, по сути верное понимание вопросов, в целом правильные ответы на вопросы, наличие неточностей, небрежное оформление	16-17	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
6.	общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление	13-15	
7.	относительные знания, наличие ошибок, небрежное оформление	10-12	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
8.	поверхностные знания, наличие грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	7-9	
9.	непонимание сути, большое количество грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	4-6	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
10.	не дан ответ на поставленные вопросы	1-3	
11.	отсутствие ответа, дан ответ на другие вопросы, списывание в ходе выполнения работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе	0	

	телефона		компетенции)
--	----------	--	--------------

И) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ НА ЭКЗАМЕНЕ

<i>№ n/n</i>	<i>Критерии оценивания</i>	<i>Шкала оценок</i>	
		<i>Количество баллов</i>	<i>Оценка</i>
1.	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся продемонстрировал знание дисциплины 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.	24-30	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	17-23	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	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. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	10-16	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	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.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-9	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при экзамене

<i>№ п/п</i>	<i>Критерии оценивания</i>	<i>Шкала оценок</i>	
		<i>Сумма баллов по дисциплине</i>	<i>Оценка</i>
1.	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию компетенций.	85 и выше	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине.	75 - 84	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.	51 – 74	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	Обучающийся не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы, не может продолжить обучение без дополнительных занятий по данной дисциплине.	менее 51	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Содержание, предмет и задачи экономического анализа

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Сущность, объект и предмет экономического анализа.
2. Задачи экономического анализа.
3. Принципы экономического анализа.
4. Виды экономического анализа.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Понятие экономического анализа, его сущность
2. Микро и макроэкономический анализ
3. Экономический анализ как основной элемент в системе управления
4. Объект и предмет анализа
5. Основные задачи экономического анализа
6. Принципы экономического анализа
7. Классификация видов экономического анализа

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

1. Экономический анализ-это:

- а) метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений на основе изучения причинно-следственной взаимосвязи экономических явлений и процессов;
- б) научный способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений;
- в) научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, который основан на разложении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей.

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. Микроэкономический 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.

4. Какие из ниже перечисленных функций включаются в систему управления предприятием:

- а) объективность;
- б) научность;
- в) учет и контроль.

5. К основным задачам анализа финансово-хозяйственной деятельности относятся:

- а) изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия;
- б) научное обоснование текущих и перспективных планов;
- в) разработка рекомендаций по использованию выявленных резервов.

6. Какие из нижеперечисленных НЕ относятся к принципам и правилам АФД:

- а) учет и контроль;
- б) комплексность;
- в) научность;

7. Объектом АФД являются:

- а) результаты хозяйственной деятельности предприятия;
- б) содержание и основные направления АФД;
- в) причинно-следственные взаимосвязи экономических явлений процессов.

8. Предметом АФД 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.

9. Основными источниками информации при проведении анализа являются:

- а) экономические показатели;
- б) данные бухгалтерского, статистического учета;
- в) внеучётные источники информации.

10. Принцип «оперативность», означает:

- а) умение быстро и четко проводить анализ;
- б) участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия;
- в) охват всех звеньев и всех сторон деятельности предприятия;

Тема 2. Методика экономического анализа деятельности предприятия. Способы и приемы.

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Понятие методики экономического анализа.
2. Логические способы обработки информации: способ сравнения.
3. Логические способы обработки информации: относительные величины.
4. Логические способы обработки информации: способы графического и табличного представления данных.
5. Способы детерминированного факторного анализа.
6. Хозяйственные резервы и их виды.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. В чём сущность приёма сравнения?
2. Какие типы сравнений применяют в анализе и какова их цель?
3. Охарактеризуйте основные виды относительных величин?
4. Какова роль табличного и графического представления аналитической информации?
5. Назовите основные приёмы, используемые для измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе, и охарактеризуйте их сущность, область применения и процедуру расчётов?
6. Что понимают под хозяйственными резервами?

Задание 3. Задачи по теме

Задача 1. Применяя метод сравнения, произвести анализ затрат на производство продукции по данным таблицы. Сделать выводы.

Анализ затрат на производство продукции

	Анализируемое предприятие			Отчетные показатели передового предприятия	Отклонение показателей анализируемого предприятия от		
	прошлый год	отчетный год			плана	прошлого года	уровня передового предприятия
		план	факт				
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты труда, чел/час	3,5	3,2	3,0	2,5			
Расход условного топлива, кг	160	151	150	146			

Задача 2. Провести анализ выполнения плана по объему валовой продукции способом цепной подстановки. При расчете использовать двухфакторную модель: $ВП=КР*ГВ$. Сделать выводы.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Отклонение (+;-)	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП	170000	262500		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	КР	1000	1250		
Среднегодовая выработка на 1 рабочего, тыс. руб.	ГВ	170	210		

Задача 3. На основании приведенных ниже данных рассчитать влияние факторов относительно четырехфакторной модели валовой продукции: $ВП = КР * Д * П * СВ$ способом цепной подстановки. Сделайте выводы.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Отклонение (+; -)	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6
1. Валовая продукция, тыс. руб.	ВП	160000	240000		
2. Среднегодовая численность рабочих, чел.	КР	1000	1200		
3. Количество отработанных дней одним рабочим за год	Д	250	256		
4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	П	8	7,6		
5. Среднечасовая выработка, тыс. руб.	СВ	80	102, 796		

Задача 4. По данным таблицы рассчитать влияние факторов на изменение фонда заработной платы способом абсолютных разниц. При расчете использовать факторную модель: $ФЗП = ЧР * СЗП$. Сделайте выводы.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Прирост (отклонение)	
				абс. (+; -)	относ., %
1	2	3	4	5	6
1. Численность работников, чел.	ЧР	1000	1200		
2. Средняя зарплата 1 работника, тыс. руб.	СЗП	3,1	4,0		
3. Фонд заработной платы, тыс. руб.	ФЗП				

Задача 5. Рассчитайте влияние факторов на изменение суммы прибыли способом цепной подстановки. Факторная модель прибыли: $\Pi = \text{VRП} * (\text{Ц} - \text{С})$. Сделайте выводы.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Прирост (отклонение)	
				абс. (+; -)	относ. %, %
1	2	3	4	5	6
1. Объем продаж, шт.	VRП	500	450		
2. Цена изделия, руб.	Ц	100	120		
3. Себестоимость изделия, руб.	С	70	80		
4. Прибыль от реализации, руб.	П				

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Понятие информационного обеспечения экономического анализа, его роль и содержание. Виды информации и их источники.
2. Порядок оформления результатов экономического анализа.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Кто являются исполнителями экономического анализа?
2. Кто возглавляет работу по проведению экономического анализа на крупных и мелких предприятиях?
3. Что представляет собой комплексный план аналитической работы?
4. Что представляют собой тематические планы проведения анализа?
5. Назовите основные организационные моменты аналитической работы на предприятии и дайте им краткую характеристику?
6. Перечислите основные источники информации для проведения анализа?
7. как оформляются результаты анализа?
8. Что отражается в аналитическом отчёте (пояснительной записке)?
9. Какая информация содержится в справке, заключении?

Тема 4. Анализ использования основных средств

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи и источники информации для анализа. Анализ динамики и структуры основных средств.
2. Анализ технического состояния и эффективности использования основных производственных средств.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каковы задачи и источники информации анализа использования основных средств?
2. Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных средств?
3. Для чего и как рассчитываются показатели эффективности использования основных средств?
4. Какие факторы определяют величину фондоотдачи?

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

A1. Основными задачами анализа основных фондов являются:

- а) определение обеспеченности предприятия основными средствами и уровня их использования;
- б) расчет влияния использования основных фондов на объем производства продукции и другие показатели;
- в) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов предприятия.

A2. Изучая состав и структуру ОС, выясняют:

- а) наличие ОС;
- б) движение ОС;
- в) техническое состояние ОС;
- г) эффективность использования.

A3. Коэффициент обновления ОС рассчитывается отношением:

- а) стоимости поступивших ОС к стоимости ОС на начало периода;
- б) стоимости поступивших ОС к стоимости ОС на конец периода;
- в) стоимости выбывших ОС к стоимости ОС на конец периода.

A4. Коэффициент износа ОС – это отношение:

- а) суммы начисленной амортизации к первоначальной стоимости ОС;
- б) суммы начисленной амортизации к остаточной стоимости;
- в) суммы начисленной амортизации к среднегодовой стоимости ОС.

A5. Коэффициент выбытия ОС равен отношению:

- а) стоимости выбывших ОС к стоимости ОС на начало года;
- б) стоимости выбывших ОС к стоимости на конец года;
- в) стоимости выбывших ОС к среднегодовой стоимости ОС.

A6. Коэффициент прироста ОС равен отношению:

- а) суммы прироста ОС к среднегодовой стоимости ОС;
- б) суммы прироста ОС к стоимости ОС на начало года;
- в) суммы прироста ОС к стоимости на конец периода.

A7. Эффективность использования ОС характеризуется такими показателями как:

- а) фондоотдача;
- б) фондоемкость;
- в) коэффициент обновления;
- г) коэффициент выбытия.

А8. Фондоотдача определяется отношением:

- а) среднегодовой стоимости ОС к среднесписочной численности персонала;
- б) объема произведенной продукции в стоимостном выражении к среднегодовой стоимости ОС;
- в) среднегодовой стоимости ОС к объему произведенной продукции.

А9. Фондоемкость определяет:

- а) долю выпуска продукции на рубль стоимости ОС;
- б) величину участия фондов в производстве единицы продукции;
- в) уровень эффективности использования ОС.

Тест по теме типа В

В1. Предприятие приобрело станок, стоимость которого составила 22800 тыс.руб., доставка – 7500 тыс.руб., установка – 1440 тыс.руб.

Чему равна первоначальная стоимость станка?:

- а) 30300 тыс.руб.;
- б) 22800 тыс.руб.;
- в) 31740 тыс.руб.

В2.Стоимость поступивших ОС 4500 тыс. руб., стоимость их на конец периода 16800 тыс.руб. Коэффициент обновления будет равен:

- а) 3,73;
- б) 0,27;
- в) 27,00.

В3. Стоимость выбывших основных средств 900 тыс. руб., стоимость на начало года 13200 тыс. руб. Коэффициент выбытия будет равен:

- а) 0,07
- б) 7,00
- в) 14,67

В4. Среднегодовая стоимость основных средств 6000 тыс. руб. , стоимость выпущенной продукции 36000 тыс. руб . Фондоотдача составит:

- а) 6.0 руб.;
- б) 0.2 руб.;
- в) 0.6 руб.

В5. Среднегодовая стоимость основных средств 6000 тыс. руб. , стоимость выпущенной продукции 36000 тыс. руб . Фондоемкость составит:

- а) 0.06 руб.;
- б) 0.17 руб.;
- в) 0.60 руб.

Задание 4. Задачи по теме

Задача 1. 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 п	
	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 3. На основании исходных данных провести анализ эффективности использования основных производственных фондов. Составить выводы и предложения. Присвоить наименование таблице.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	80000	79000
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	85000	85200
Прибыль предприятия, тыс. руб.	78000	81000

Задача 4. Провести факторный анализ эффективности использования ОПФ. Результаты проведенного анализа представить в табличной форме. Составить выводы.

Показатель	2006 год	2007 год
Товарная продукция, тыс. руб.	36000	40000
Среднегодовая стоимость промышленно производственных основных фондов, тыс. руб.	6000	6200
Среднесписочная численность производственных рабочих, человек	1936	1928

Задание 5. Кейс «Оценка показателей использования основных средств предприятия»

Используя данные бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия, провести анализ состава, структуры, динамики, движения основных средств. Оценить эффективность использования основных средств исследуемого предприятия. Провести факторный анализ фондоотдачи. Результаты представить в табличной и графической форме, сделать выводы. Составить аналитическую записку.

Тема 5. Анализ использования материальных ресурсов

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов.
2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

3. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каковы задачи и источники анализа материальных ресурсов?
2. Как анализируется обеспеченность предприятия материальными ресурсами?
3. Назовите источники покрытия потребности в материальных ресурсах?
4. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

A1. Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли, рентабельности является:

- а) полное и своевременное обеспечение предприятия трудовыми ресурсами;
- б) полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества;
- в) полное и своевременное обеспечение предприятия основными фондами.

A2. Задачами анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов являются:

- а) оценка реальности планов материально – технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;
- б) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- в) оценка устойчивости и эффективности производства и сбыта продукции;

A3. Источниками информации для анализа материальных ресурсов служат:

- а) план материально – технического снабжения;
- б) заявки и контракты на поставку сырья и материалов;
- в) формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и форма № 5-з о затратах на производство;
- г) оперативные данные отдела материально – технического снабжения;
- д) сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов.
- е) верны все варианты.

A4. При анализе обеспеченности предприятия материальными ресурсами в первую очередь проверяют:

- а) соответствие фактического наличия материалов плановой потребности;
- б) качество плана материально – технического снабжения;
- в) подходят оба варианта.

A5. Материалоотдача определяется отношением:

- а) суммы материальных затрат на стоимость произведенной продукции;

- б) стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат;
- в) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции.

А6. Материалоемкость – это отношение:

- а) суммы материальных затрат на стоимость произведенной продукции;
- б) стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат;
- в) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции.

А7. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции исчисляется отношением:

- а) фактической суммы затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции;
- б) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции;
- в) индекса валовой продукции к индексу материальных затрат.

А8. К обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов НЕ относятся:

- а) материалоемкость;
- б) сырьеемкость;
- в) доля материальных затрат в себестоимости

А9. При анализе эффективности использования материальных ресурсов положительно оценивают:

- а) рост материалоемкости;
- б) снижение материалоемкости;
- в) снижение материалоотдачи.

А10. Показатель, характеризующий долю материальных затрат в выручке от продаж, это:

- а) трудоемкость продукции;
- б) материалоемкость продукции;
- в) отдачу от материальных ресурсов.

Задание 4. Задачи по теме

Задача 1. 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, %
		внутреннее	внешнее				
А	47000	500	46500	44200		41900	
В	50000	700	49300	48000		48000	

Задача 2. На основании исходных данных проанализировать эффективность использования материальных ресурсов. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

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

Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости.
2. Виды себестоимости продукции и затрат на производство продукции.
3. Анализ динамики и структуры затрат на производство продукции.
4. Факторы и резервы снижения затрат на производство.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каковы значение и задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг)?
2. Каковы источники информации для анализа себестоимости продукции и услуг?
3. Какова методика анализа общей суммы затрат на производство продукции?
4. Факторы, определяющие уровень общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящихся на единицу продукции.

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

A1. Анализ себестоимости продукции начинают:

- а) с изучения объема производства продукции;
- б) с изучения динамики общей суммы затрат в целом;
- в) с изучения динамики общей суммы затрат в целом и по основным элементам.

A2. Основными источниками информации для анализа себестоимости продукции являются:

- а) план экономического и социального развития предприятия;
- б) данные статистической отчетности форма № 5-з «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия;
- в) бизнес-план предприятия.

A3. Величина себестоимости продукции зависит от уровня:

- а) материальных затрат;
- б) трудоемкости;
- в) фондоемкости;

A4. Смета затрат на производство и реализацию продукции представляет собой расходы:

- а) материальных и трудовых ресурсов;
- б) финансовых ресурсов;
- в) подходят оба варианта.

А5. К косвенным затратам относятся:

- а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- б) общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
- в) коммерческие расходы;
- г) расходы на сырье и материалы;
- д) расходы на полуфабрикаты и комплектующие изделия.

А6. Общая сумма затрат на производство продукции может измениться из-за:

- а) изменения объема производства продукции;
- б) изменения структуры продукции;
- в) уровня переменных затрат на единицу продукции;
- г) изменения суммы постоянных расходов;
- д) верны все варианты.

А7. Полная себестоимость это:

- а) сумма затрат объединения на производство продукции, включая цеховую себестоимость и общехозяйственные расходы;
- б) сумма затрат на производство и реализацию продукции и включают производственную себестоимость и расходы, связанные с реализацией;
- в) сумма затрат цеха плюс коммерческие расходы.

Задание 4. Задачи по теме

Задача 1. Используя данные приведенные в таблице провести анализ затрат на производство продукции. Составить выводы.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.		Структура затрат, %		Отклонения	
	план	факт	план	факт	в сумме затрат	в уд. весах
Материальные затраты	28168	31746				
Заработная плата	20500	21465				
Отчисления в фонд социальной сферы						
Амортизация	3150	3500				
Прочие производственные расходы	15564	15967				
Итого производственных затрат						
Коммерческие расходы	4420	5050				
Полная себестоимость						

Задача 2. На основании ниже приведенных данных провести анализ себестоимости продукции по элементам затрат, составить выводы.

Элементы затрат	План, тыс. руб	Уд.вес, %	Факт, тыс. руб	Уд.вес, %	Отклонение в уд.весах (+,-)	Отклонение в сумме затрат (+,-)
Материальные затраты	15000		15500			
Затраты на оплату труда	13500		13000			
Отчисления на соц-е нужды						
Амортизация ОФ	7500		8500			
Прочие затраты	14800		15700			
Итого						

Задача 3. Проанализировать динамику затрат на 1 рубль продукции, составить выводы, присвоить таблице наименование.

Год	Анализируемое предприятие		В среднем по отрасли	
	Уровень показателя, коп.	Темп роста, %	Уровень показателя, коп.	Темп роста, %
1	2	3	4	5
2001	83,4	100,0	85,4	100,0
2002	83,5		85,2	
2003	87,0		88,5	
2004	91,2		94,0	
2005	92,7		92,0	

Задание 5. Кейс «Анализ себестоимости продукции и затрат на производство продукции предприятия»

Используя данные приложений к бухгалтерскому балансу, данные статистической отчетности, годовой отчет исследуемого предприятия, провести анализ затрат на производство продукции, провести факторный анализ затрат. Результаты представить в табличной и графической форме, сделать выводы. Составить аналитическую записку.

Тема 7. Анализ использования персонала предприятия

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа.
2. Анализ состава и структуры персонала предприятия.
3. Анализ движения персонала предприятия.
4. Анализ эффективности использования персонала предприятия.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каковы задачи и источники анализа использования персонала предприятия?
2. Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами?
3. Какие показатели используют для характеристики движения персонала предприятия и как определяют их уровень?
4. Какова методика анализа эффективности использования персонала предприятия?

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

A1. К задачам анализа использования персонала предприятия не относится:

- а) изучение и оценка обеспеченности предприятия персоналом;
- б) оценка движения трудовых ресурсов и выявление причин текучести кадров;
- в) выявление причин потерь от брака;
- г) оценка использования средств на оплату труда;

A2. Источниками информации для анализа использования персонала предприятия служат:

- а) план экономического и социального развития предприятия;
- б) бизнес – план предприятия;
- в) статистическая отчетность по труду форма № 1-т «Отчет по труду»;
- г) данные табельного учета и отдела кадров.

А3. Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется:

- а) сравнением фактического количества работников с плановой потребностью;
- б) сравнением фактической структуры за отчетный период со структурой за предыдущий период;
- в) верны оба варианта.

А4. К промышленно- производственному персоналу относятся:

- а) рабочие;
- б) служащие;
- в) специалисты;
- г) собственно служащие;
- д) верны все варианты.

А5. Коэффициент оборота по приему персонала, рассчитывается как:

- а) отношение количества принятого на работу персонала к среднесписочной численности персонала;
- б) отношение среднесписочной численности персонала к количеству принятого на работу персонала;
- в) отношение количества работников, проработавших весь год к среднесписочной численности персонала.

А6. Коэффициент оборота по выбытию определяется отношением:

- а) количества уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности персонала;
- б) количества уволившихся работников к среднесписочной численности персонала;
- в) количества уволившихся работников к количеству работников, проработавших весь год

А7. Коэффициент текучести кадров определяется отношением:

- а) количества уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности персонала;
- б) количества уволившихся работников к среднесписочной численности персонала;
- в) числа выбывших работников к числу принятым.

Задание 4. Задачи по теме

Задача 1. Проанализировать показатели движения персонала. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

Показатель	Прош лый период	Отчет ный период	Абсолют ное изменение	Отно сительное изменение, %
Среднесписочное число рабочих, чел	300	310		
Принято рабочих, всего	15	17		
Выбыло рабочих, всего,	29	30		

в том числе				
по собственному желанию	10	12		
переведено на другое предприятие	14	18		
уволено за прогулы	6	4		
Число работников, состоявших в списках предприятия с 1 января по 31 декабря	310	312		

Задача 2. На основании данных приведенных в таблице проанализировать использование трудовых ресурсов предприятия. Составить выводы и предложения. Присвоить наименование таблице.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+,-)	
		план	факт		
Среднегодовая численность рабочих	1620	1600	1653		
Отработано за год одним рабочим:					
- дней	238	240	230		
- часов	1868	1920	1794		
Средняя продолжительность рабочего дня, час	7,85	8	7,8		
Фонд рабочего времени, тыс. час	3026,6	3072	2965,48		

Тема 8. Анализ производства и реализации продукции

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи и источники информации анализа производства и реализации продукции.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
4. Анализ качества продукции.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каковы значение и задачи анализа производства и реализации продукции?
2. Какие источники информации используют для анализа производства и реализации продукции?
3. Какие показатели используются для анализа производства и реализации продукции?
4. Каковы причины изменения в структуре производства и как они влияют на экономические показатели деятельности предприятия?
5. Назовите обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

A1. Анализ работы промышленных предприятий начинают:

- а) с изучения показателей выпуска продукции;
- б) с изучения обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
- в) с изучения обеспеченности предприятия основными фондами.

A2. Задачей анализа производства и реализации НЕ является:

- а) оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции, а также определение факторов, влияющих на отклонение показателей от плана;
- б) расчет влияния использования основных фондов на объем производства продукции;
- в) выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска продукции, улучшения ее качества и ассортимента;
- г) разработка мероприятий по освоению выявленных в ходе анализа резервов;

A3. Для характеристики объема производства продукции на предприятии используются измерители:

- а) стоимостные;
- б) натуральные;
- в) условно-натуральные;
- г) трудовые;
- д) верны все варианты.

A4. В объем реализованной продукции за отчетный период не включается :

- а) стоимость готовых изделий на складе предприятия;
- б) стоимость отгруженных изделий, средства за которые еще не поступили на предприятие;
- в) стоимость изделий изготовленных в предшествующем периоде, средства за которые поступили в отчетном периоде;
- г) верны все варианты.

A5. Процент выполнения плана по товарной продукции в сопоставимых ценах рассчитывается отношением:

- а) фактического объема товарной продукции, в ценах принятых в плане, к плановому объему товарной продукции;
- б) планового объема товарной продукции к фактическому объему товарной продукции;
- в) уровня фактически выпущенной товарной продукции в сопоставимых ценах в отчетном периоде с ее уровнем в предшествующем периоде.

A6. Различают показатели качества продукции:

- а) обобщающие;
- б) индивидуальные;
- в) косвенные;
- г) относительные.
- д) верны все варианты.

A7. Брак продукции делится на:

- а) исправимый;
- б) неисправимый;
- в) выявленный на предприятии;
- г) внешний;
- д) все варианты верны.

А8.Полезность, надежность, технологичность и эстетичность относятся к:

- а) индивидуальным показателям качества продукции;
- б) обобщающим показателям качества продукции;
- в) косвенным показателям качества продукции.

А9. Основными причинами понижения качества продукции являются:

- а) плохое качество сырья;
- б) низкий уровень технологии и организации производства;
- в) уровень квалификации рабочих;
- г) невыполнение договоров-поставок.

Задание 4. Задачи по теме

Задача 1. На основании данных ниже приведенной таблицы произвести анализ качества продукции.

Сорт продукции	Цена,тыс.руб.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, тыс.руб.	
		план	факт	план	факт
1	60	2880	3528		
2	50	1728	1008		
3	25	1152	504		
Итого	-	-	-		

Задача 2. По данным приведенным в таблице проанализировать выполнение плана по ассортименту выпускаемой продукции.

Вид продукции	Оптовая цена за единицу, тыс. руб.	Объем производства продукции, шт		Товарная продукция в ценах плана		Изменение товарной продукции	Процент выполнения плана
		план	факт	план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8
А	500	57	50				
В	600	56	55				
С	700	27	31				
Д	750	19	26				
итого	-	-	-				

Задача 3. По данным таблицы произвести анализ ритмичности производства по декадам.

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		

ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМА

Дать развернутые ответы на вопросы

1. Сущность, объект и предмет экономического анализа.
2. Задачи и принципы экономического анализа.
3. Виды экономического анализа.
4. Этапы проведения анализа
5. Логические способы обработки информации: способ сравнения.
6. Логические способы обработки информации: относительные величины.
7. Логические способы обработки информации: способы графического и табличного представления данных.
8. Способы детерминированного факторного анализа
9. Понятие информационного обеспечения экономического анализа, его роль и содержание. Виды информации и их источники
10. Порядок оформления результатов экономического анализа
11. Анализ состояния, структуры и движения основных средств
12. Анализ эффективности использования основных фондов
13. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами
14. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов
15. Виды себестоимости продукции и затрат на производство продукции
16. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов
17. Анализ движения трудовых ресурсов
18. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
19. Какие показатели используются для анализа производства и реализации продукции?
20. Назовите обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Задачи анализа финансовых результатов.
2. Виды прибыли предприятия.
3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).
4. Анализ прочих доходов и расходов.
5. Анализ показателей рентабельности предприятия.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каковы задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия?
2. Перечислите основные источники информации при анализе прибыли предприятия?
3. Приведите показатели прибыли?
4. От каких факторов зависит величина прибыли от реализации продукции?

Задание 3. Задачи по теме

Задача 1. На основании приведенных ниже данных проанализируйте состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. Сделайте выводы.

Показатель	Значение показателя					
	Базовый период		Отчетный период		Изменение	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %
1. Прибыль от реализации продукции, услуг	17900		19296			
2. Сальдо прочих операционных доходов и расходов	-180		-1,0			
3. Прибыль от основной операционной деятельности (п1-п2)	17720		19030			
4. Прибыль от инвестиционной деятельности	780		970			
5. Общая сумма брутто-прибыли от обычной деятельности до выплаты процентов и дивидендов (п3+п4)	18500		20000			
6. Проценты к уплате	2748		2950			
7. Прибыль отчетного периода от обычной деятельности до налогообложения (п5-п6)	15752		17050			
8. Налог на прибыль и экономические санкции по платежам в бюджет	3952		4400			
9. Чистая прибыль от обычной деятельности (п7-п8)	11800		12650			
10. Сальдо чрезвычайных доходов и расходов	-		-			
11. Чистая прибыль отчетного периода	11800		12650			

Задача 2. Используя данные приведенные в таблице провести оценку доходности продаж продукции и услуг. Составить выводы. Присвоить наименование таблице.

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

Задача 3. Проанализировать состав, динамику и выполнение плана балансовой прибыли за отчетный год. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

Состав балансовой прибыли	Прошлый год		Отчетный год			
	сумма, млн. руб.	структура, %	план		факт	
			сумма, млн. руб.	структура, %	сумма, млн. руб.	структура, %
Балансовая прибыль	15000	100	17900	100	20000	100
Прибыль от реализации продукции	14500		17900	100	19200	
Прибыль от прочей реализации	500		-	-	800	

Задание 4. Кейс «Экономический анализ финансовых результатов АО «Аскольд»

Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика предприятия История создания завода Аскольд начинается с 1943 года, когда в Приморском крае создавались оборонные предприятия для выпуска боеприпасов. В послевоенные годы оборонное предприятие было перепрофилировано в завод по производству судовой арматуры и в период с 1946 года по 1990 год осуществляло ее выпуск. Продукция завода была востребована в отечественном кораблестроении, а также экспортировалась в 28 стран мира. В течение последних 25 лет АО «Аскольд» претерпело ряд системных изменений: внедряло производство новых видов продукции, технологий механообработки. Эти процессы сопровождались как стадиями развития предприятия, так и стадиями спада объемов производства. На протяжении нескольких лет в конце 90-х и в начале 2000-х годов предприятие находилось в кризисном финансовом состоянии. По состоянию на 01.01.2017 г. уставный капитал АО «Аскольд» составляет 10308355 руб., который разделен на 20616710 штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,5 рублей.

Целью деятельности АО «Аскольд» является извлечение прибыли. Для достижения этой цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство продукции производственно-технического назначения для нужд судостроения и судоремонта, топливно-энергетического комплекса, нефте- и газодобычи, коммунального хозяйства и др.;

- производство приборной техники;
- производство полиграфического оборудования;
- ремонт и калибровка приборов, бытовой, вычислительной и медицинской техники;
- выполнение конструкторских и технологических работ в области машиностроения, энергетики, товаров народного потребления.

Одним из основных источников развития предприятия в условиях рыночных отношений является прибыль. Отсюда возникает интерес к информации о финансовых результатах предприятия. Основной объем информации о финансовых результатах деятельности предприятий дают «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах».

Выделяется несколько категорий прибыли: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль от обычной деятельности, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль и др. Результаты анализа формирования финансовых результатов АО «Аскольд» привести в таблице.

Анализ формирования финансовых результатов предприятия

№ п/п	Наименование показателя	20__	20__	Изменения (+/-)	Темп роста, %	Уд вес, 20__	Уд вес, 20__
1	Выручка от реализации продукции						
2	Себестоимость проданной продукции						
3	Валовая прибыль						
4	Коммерческие расходы						
5	Управленческие расходы						
6	Прибыль (убыток) от продаж						
7	Доходы от участия в других организациях						
8	Проценты к получению						
9	Проценты к уплате						
10	Прочие доходы						
11	Прочие расходы						
12	Прибыль (убыток) до налогообложения						
13	Текущий налог на прибыль						
14	Чистая прибыль (убыток)						

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Сделайте выводы.

Одним из основных показателей прибыли, отражаемой в бухгалтерской отчетности, является прибыль (убыток) от продаж. Прибыль от продаж характеризует эффективность основной деятельности организации и определяется как разница между валовой прибылью, коммерческими расходами и управленческими расходами.

На изменение прибыли от продаж влияют разные факторы, основными из которых являются:

- изменение объема продукции
- изменение себестоимости единицы продукции;
- изменение цен на материалы, тарифы, услуги;
- нарушение хозяйственной дисциплины.

Информационной базой для анализа является управленческая и бухгалтерская отчетность АО «Аскольд».

Факторный анализ формирования прибыли от продаж

Фактор	Код строки	Условное обозначение	20__	20__	Абсолютное отклонение, (+,-)	Влияние факторов на прибыль от продаж
А	Б	В	1	2	3	4
1. Выручка от продаж	Стр. 2110	В				
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Стр. 2120	С/С				
3. Коммерческие расходы	Стр. 2210	КР				
4. Управленческие расходы	Стр. 2220	УР				
5. Совокупное влияние факторов (гр.4 п.1- п.2- п.3- п.4)						

Согласно данным таблицы, проведите факторный анализ прибыли. Сделайте выводы.

Рентабельность представляет собой один из показателей экономической эффективности деятельности предприятия. По принципу построения рентабельность - это величина, рассчитываемая как отношение полученного эффекта к базе (к тому источнику средств, рентабельность которого необходимо узнать), выраженная в процентах. Проведите расчет показателей рентабельности. Сделайте выводы.

Анализ показателей рентабельности предприятия

Показатели	20__г.	20__г.	Изменения (+,-)
А	1	2	3
Рентабельность продаж			
Чистая рентабельность			
Экономическая рентабельность			
Рентабельность собственного капитала			
Валовая рентабельность			
Рентабельность затрат			

Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
2. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
3. Анализ оборачиваемости капитала.
4. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и оборотного капитала.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Что понимают под финансовым состоянием предприятия, в связи с чем повышается значимость его анализа на современном этапе?
2. Назовите основные задачи анализа финансового состояния предприятия и основные источники его информационного обеспечения?
3. Что понимают под финансовой устойчивостью предприятия и с помощью каких показателей она оценивается?
4. Как оценивается финансовая устойчивость предприятия на основе анализа соотношения собственных и заёмных источников?

Задание 3. Задачи по теме

Задача 1. Проанализируйте структуру собственного капитала на основе данных таблицы. Сделайте выводы.

Динамика структуры собственного капитала

Источник капитала	Наличие средств, тыс. руб.			Структура средств, %		
	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)
Уставный капитал	10 000	10 000				
Резервный капитал	1500	1825				
Добавочный капитал	12725	16575				
Нераспределенная прибыль	7275	13200				
Итого				100	100	

Задача 2. Проанализируйте структуру заемного капитала на основе данных таблицы. Сделайте выводы.

Динамика структуры заемного капитала

Источник заемных средств	Сумма, тыс. руб.			Структура капитала, %		
	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)
Долгосрочные кредиты	5 000	6 000				
Краткосрочные кредиты	3 000	8 400				

Кредиторская задолженность	5 500	9 000				
В том числе:						
поставщикам	2050	3800				
Персоналу по оплате труда	750	1200				
Внебюджетным фондам	400	600				
Бюджету	1500	2200				
Прочим кредиторам	800	1200				
Итого	13500	23400				

Задача 3. Провести анализ оборота капитала и рассчитать продолжительность оборота. Сделайте выводы.

Анализ продолжительности оборота капитала

Показатель	Прошлый период	Отчетный период	Изменени е (+;-)
1.Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	80400	97120	
2.Среднегодовая стоимость операционного капитала, тыс. руб.	32160	40465	
В том числе оборотного капитала	12300	21150	
3. Коэффициент оборачиваемости операционного капитала			
В том числе оборотного капитала			
4.Продолжительность оборота операционного капитала, дни			
В том числе оборотного капитала			

Задача 4. Рассчитать рентабельность капитала и продаж и коэффициент оборачиваемости капитала

Эффективность использования капитала

Показатели	Период	
	Прошлый	Отчетный
Прибыль предприятия, тыс.руб.	4290	7720
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	30000	48000
Среднегодовая сумма капитала, тыс. руб.	34000	47500

Задача 5. Проанализируйте структуру баланса. Сделайте выводы.

Анализ финансового риска

Показатели	Уровень показателя		
	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)
Удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса, %	54,7	51,9	
Удельный вес заемного капитала	45,3	48,1	
В том числе:			
Долгосрочного	11,0	9,4	
краткосрочного	34,3	38,7	
Коэффициент			

финансового риска			
-------------------	--	--	--

Задание 5. Деловая игра

Учебная деловая игра «Я – экономист, аналитик» является формой воссоздания предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности специалиста, моделирования тех систем отношений, которые характерны этой деятельности как целого.

Деловая игра «Я – экономист, аналитик» представляет собой управленческую имитационную игру, в ходе которой участники, имитируя деятельность того или иного служебного лица, на основе анализа данной ситуации принимают решения. В ней воспроизводятся наиболее типичные профессиональные ситуации в сжатом виде. Она направлена на развитие у обучающихся умений анализировать конкретные практические ситуации и принимать решения. Это в определенной мере репетиция производственной или общественной деятельности. Во время игры развивается логическое мышление (способность оценить ситуацию, обозначить проблему, выдвинуть возможные варианты ее разрешения и, проанализировать эффективность каждого варианта, выбрать наиболее оптимальный из них) и профессиональные умения специалиста, деятельность которого, в конечном счете, сводится к принятию решения.

Основная цель деловой игры «Я – экономист, аналитик» – научить участников ориентироваться в различных ситуациях, учитывать возможности и состояние других людей, устанавливать с ними контакты, влиять на их интересы.

Деловая игра проводится, по специальным дисциплинам «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» носит межпредметный характер с дисциплинами: «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Аудит». В процессе игры в течение небольшого отрезка времени концентрируется решение нескольких типовых производственных задач по анализу бухгалтерской отчетности.

Тема 11. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства предприятия

Задание 1. Перечень вопросов по теме:

1. Понятие платежеспособности и ликвидности предприятия.
2. Оценка платежеспособности предприятия.
3. Понятие, виды и причины банкротства.
4. Методы диагностики вероятности банкротства.
5. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Что понимают под финансовым состоянием предприятия, в связи с чем повышается значимость его анализа на современном этапе?

2. Назовите основные задачи анализа ФСП и основные источники его информационного обеспечения?
3. Что понимают под финансовой устойчивостью предприятия и с помощью каких показателей она оценивается?
4. Как оценивается финансовая устойчивость предприятия на основе анализа соотношения собственных и заемных источников?
5. Как определяется финансовая устойчивость предприятия?

Задание 3. Задачи по теме

Задача 1. На основании исходных данных рассчитать показатели, характеризующие ликвидность предприятия (коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент быстрой ликвидности; коэффициент текущей ликвидности). Сделайте выводы.

Исходные данные:

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)
1. Денежные средства, тыс. руб.	3040	3505	
2. Краткосрочные финансовые вложения, тыс.руб.	2000	2000	
3. Краткосрочные долги (обязательства) предприятия, тыс. руб.	15500	21700	
4. Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	8215	12400	
5. Оборотные активы, тыс. руб.	50800	60700	
6. Расходы будущих периодов, тыс. руб.	30000	23000	
коэффициент абсолютной ликвидности			
коэффициент быстрой ликвидности			
коэффициент текущей ликвидности			

Задача 2. На основании ниже приведенных данных составьте платежный календарь и рассчитайте текущую платежеспособность. Сделайте выводы.

Исходные данные, тыс. руб.:

1. Выплачено в счет зарплаты – 1000;
2. Денежные средства в кассе – 5;
3. Оплачены счета поставщиков – 3000;
4. Оплачено различным кредиторам – 580;
5. Поступило на расчетный счет в счет оплаты за продукцию – 6000;
6. Отчислено на социальное страхование – 830;
7. Прочие выплаты – 380;
8. Получен кредит- 200.

Задача 3. Провести анализ структуры активов предприятия. Сделайте выводы.
Анализ структуры активов предприятия.

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)
Общая сумма активов, тыс.руб., в том числе:	45700	56800	
• Основной капитал;	17700	18800	
• Оборотный капитал	28000	38000	
Удельный вес в общей сумме, %			
• Основного капитала;			
• Оборотного капитала			
Приходится оборотного капитала на рубль основного капитала, руб.			

Задание 4. Кейс «Оценка платежеспособности и риска банкротства предприятия»

Используя показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности действующего предприятия, рассчитайте показатели платежеспособности и оцените риски банкротства исследуемого предприятия за последние 2 года. Результаты представить в табличной форме, составить соответствующие графики и отчет. Сделайте выводы по результатам работы.

Задание контрольной работы по АФХД ВАРИАНТ №1.

Задача 1

Определить процент выполнения плана, найти отклонения. Сделайте выводы.

Вид продукции	Выпуск продукции, т		Отклонение	
	по плану	фактически	абсолютное	относительное, %
Изделие А	60	55		
Изделие Б	48	32		
Изделие В	34	44		

Задача 2

Провести анализ выполнения плана по объему валовой продукции способом цепной подстановки. При расчете использовать двухфакторную модель: $ВП = КР * ГВ$. Сделайте выводы.

Показатель	Условн. обозн.	План	Факт	Отклонение (+;-)	Выполнение плана, %
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП	170000	262500		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	КР	1000	1250		
Среднегодовая выработка на 1 рабочего, тыс.руб.	ГВ	170	210		

Задача 3

Определить структуру промышленно-производственных фондов, найти изменения, сделать выводы.

Показатели	Наличие на начало года		Наличие на конец года		Изменения	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
Здания	862		877			
Сооружения	27		26			
Силовые машины и оборудование	180		165			
Рабочие машины и оборудование	435		442			
Транспортные средства	52		58			
Производственный и инвентарь	12		10			
Прочие	8		6			
ИТОГО:	1576	100	1584	100		0

Задача 4

Определить уровень рентабельности продукции, найти изменения. Сделать выводы.

Показатели	Отчетный год		% выполнения плана
	по плану	фактически	
Прибыль от продажи, тыс.руб.	8680	9240	
Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	24820	24900	
Рентабельность продукции, %			

Задача 5

Провести анализ затрат на производство продукции. Сделать выводы.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Доля затрат в полной себестоимости, %		
	План	Факт	+; -	План	Факт	+; -
1. Материальные затраты, в т.ч.:	28168	31746				
▪ сырье и материалы;	19200	21903				
▪ топливо;	4800	5110				
▪ электроэнергия	4168	4733				
2. Оплата труда	20500	21465				
3. Отчисления на социальные нужды	6150	6440				
4. Амортизация	3150	3500				
5. Прочие затраты	19984	21017				
Полная себестоимость, в т.ч.:	77952	84168		100	100	0
▪ переменные расходы;	54567	59338				
▪ постоянные расходы.	23385	24830				

ВАРИАНТ №2

Задача 1

Определить отклонения по затратам, объяснить причины отклонений, определить экономию (перерасход), сделать выводы. Найти структуру затрат (в %).

Показатели	Отчетный год		Экономия (перерасход), (+;-)	
	план	факт	тыс. руб.	% к итогу
Материальные затраты, тыс. руб. Удельный вес, %	28168	31746		
Заработная плата, тыс. руб. Удельный вес, %	26650	27905		
Амортизация ОС, тыс. руб. Удельный вес, %	3150	3500		
Прочие расходы, тыс. руб. Удельный вес, %	19984	21017		
ИТОГО: смета затрат, тыс. руб.	77952	84168		
Удельный вес, %	100	100		

Задача 2

На основании приведенных ниже данных рассчитать влияние факторов относительно четырехфакторной модели валовой продукции ($ВП = КР * Д * П * СВ$) способом абсолютных разниц. Сделайте выводы.

Показатель	Условное обозн.	План	Факт	Отклоне- ние (+; -)	Выпол- нение плана, %
1. Валовая продукция, тыс. руб.	ВП	160000	240000		
2. Среднегодовая численность рабочих, чел.	КР	1000	1200		
3. Количество отработанных дней одним рабочим за год	Д	250	256		
4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	П	8	7,6		
5. Среднечасовая выработка, тыс. руб.	СВ	80	102		

Задача 3

Рассчитать рентабельность капитала и продаж, коэффициент оборачиваемости капитала.

Сделать выводы.

Показатели	Период	
	Прошлый	Отчетный
Прибыль предприятия, тыс.руб.	4290	7720
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	30000	48000
Среднегодовая сумма капитала, тыс. руб.	34000	47500

Задача 4

На основании данных таблицы провести сравнительный анализ выполнения плана по производству и реализации продукции за отчетный год. Сделайте выводы.

Изделия	Объем производства продукции в ценах базового периода, тыс. руб.				Реализация продукции в ценах базового периода, тыс. руб.			
	План	Факт	+;-	% к плану	План	Факт	+;-	% к плану
А	28800	25200			28500	24250		
В	33600	33264			33600	31800		
С	19200	22176			18900	21350		
Д	14400	20160			14250	19200		
Итого								

Задача 5

Рассчитайте влияние факторов на изменение суммы прибыли способом цепной подстановки. Факторная модель прибыли: $P = VPP \cdot (C - S)$. Сделайте выводы.

Показатель	Услов. обозначение	План	Факт	Прирост (отклонение)	
				абсол. (+; -)	относ., %
1. Объем продаж, шт.	VPP	500	450		
2. Цена изделия, руб.	Ц	100	120		
3. Себестоимость изделия, руб.	С	70	80		
4. Прибыль от реализации, руб.	П				

3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся

Перечень экзаменационных вопросов

1. Сущность, объект и предмет экономического анализа.
2. Задачи экономического анализа.
3. Принципы экономического анализа.
4. Виды экономического анализа.
5. Понятие методики экономического анализа. Этапы проведения анализа
6. Логические способы обработки информации: способ сравнения.
7. Логические способы обработки информации: относительные величины.
8. Логические способы обработки информации: способы графического и табличного представления данных.
9. Способы детерминированного факторного анализа
10. Понятие информационного обеспечения экономического анализа, его роль и содержание. Виды информации и их источники
11. Порядок оформления результатов экономического анализа
12. Анализ состояния, структуры и движения основных средств
13. Анализ технического состояния и эффективности использования основных фондов
14. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов

15. Система показателей себестоимости продукции
16. Анализ движения трудовых ресурсов
17. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
18. Анализ состава и динамики прибыли предприятия
19. Анализ показателей рентабельности предприятия
20. Анализ оборачиваемости капитала
21. Оценка финансовой устойчивости
22. Понятие платежеспособности и ликвидности предприятия.
23. Оценка платежеспособности предприятия.
24. Понятие, виды и причины банкротства.
25. Методы диагностики вероятности банкротства.

Задачи к экзамену:

Задача 1. Применяя метод сравнения, произвести анализ затрат на производство продукции по данным таблицы. Сделать выводы.

Анализ затрат на производство продукции

	Анализируемое предприятие			Отчетные показатели передового предприятия	Отклонение показателей анализируемого предприятия от		
	прошлый год	отчетный год			плана	прошлого года	уровня передового предприятия
		план	факт				
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты труда, чел/час	5,3	6,0	5,0	6,5			
Расход условного топлива, кг	160	151	150	146			

Задача 2. Провести анализ выполнения плана по объему валовой продукции способом цепной подстановки. При расчете использовать двухфакторную модель: $ВП = КР * ГВ$. Сделать выводы.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Отклонение (+;-)	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП	170000	262500		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	КР	1000	1250		
Среднегодовая выработка на 1 рабочего, тыс. руб.	ГВ	170	210		

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 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 п	
	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 4. На основании исходных данных проанализировать эффективность использования материальных ресурсов. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

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

Задача 5. Используя данные приведенные в таблице провести анализ затрат на производство продукции. Составить выводы.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.		Структура затрат, %		Отклонения	
	план	факт	план	факт	в сумме затрат	в уд.весах
Материальные затраты	28168	31746				
Заработная плата	20500	21465				
Отчисления в фонд социальной сферы						
Амортизация	3150	3500				
Прочие производственные расходы	15564	15967				
Итого производственных затрат						
Коммерческие расходы	4420	5050				
Полная себестоимость						

Задача 6. Дать оценку выполнения плана по производительности труда.

Присвоить таблице наименование. Составить выводы.

Показатель	План	Факт	Изменение (+,-)	% выполнения плана
Выпуск продукции, тыс. руб.	72, 2	73,8		
Среднесписочная численность персонала, чел.	230	216		
в т. ч. - рабочих	190	180		
Среднегодовая выработка на 1 рабочего, тыс. руб.				

Задача 7. Проанализировать динамику и выполнение плана по уровню трудоемкости продукции. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Рост уровня показателя, %		
		план	факт	план к прошлому году	факт к прошлому году	факт к плану
Товарная продукция, млн. руб.	94100	96000	100800			
Отработано всеми рабочими человеко-часов	3124120	3072000	2965480			
Удельная трудоемкость на 1 млн руб., час						
Среднечасовая выработка, тыс. руб						

Задача 8. По данным приведенным в таблице проанализировать выполнение плана по ассортименту выпускаемой продукции.

Вид продукции	Оптовая цена за единицу, тыс. руб.	Объем производства продукции, шт		Товарная продукция в ценах плана		Изменение товарной продукции	Процент выполнения плана
		план	факт	план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8
А	500	57	50				
В	600	56	55				
С	700	27	31				
Д	750	19	26				
Итого	-	-	-				

Задача 9. Используя данные приведенные в таблице провести оценку доходности продаж продукции и услуг. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

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

Задача 10. Проанализируйте структуру собственного капитала на основе данных таблицы. Сделайте выводы.

Динамика структуры собственного капитала

Источник капитала	Наличие средств, тыс. руб.			Структура средств, %		
	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)
Уставный капитал	10 000	10 000				
Резервный капитал	1500	1825				
Добавочный капитал	12725	16575				
Нераспределенная прибыль	7275	13200				
Итого				100	100	

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.

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

– Аттестационные испытания 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 экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.

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

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

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

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

– Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютерного

тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачётные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

Тестирование проводится с помощью электронной информационно-образовательной среды «Прометей». На тестирование отводится от 20 до 40 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 20-30 вопросов.

Устный опрос проводится в рамках практического занятия.

Решение задач предусмотрено в рамках практического занятия и домашнего задания и выполняется обучающимся самостоятельно. Перед выдачей задания преподаватель дает подробные объяснения по выполнению задания и требованиям к оформлению.

Кейс-задачи выполняются в рамках практических занятий.

Деловая игра проходит в рамках практического занятия. Деловая игра проходит среди студентов одной группы, которые разбиваются на команды по четыре человека. Способы формирования команд: жеребьевка, случайный выбор.

Коллоквиум проводится на практическом занятии в устной форме.