

Компонент ОПОП 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансовый аналитик»
наименование ОПОП
Б1.В.10
шифр дисциплины

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Дисциплины (модуля)

Управленческий анализ и диагностика
предпринимательской деятельности

Разработчик:

Мотина Т.Н.

ФИО

доцент

должность

к.э.н.

ученая степень, звание

Утверждено на заседании кафедры

цифровых технологий, математики и экономики

наименование кафедры

протокол №

8

от

21.04.2022

И.о. заведующего кафедрой

ЦТМиЭ

Мотина Т. Н.

подпись

ФИО

Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)

1. Характеристика результатов обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Индикаторы освоения компетенций	Уровень освоения компетенции			
		<i>Ниже порогового</i>	<i>Пороговый (базовый)</i>	<i>Продвинутый</i>	<i>Высокий</i>
ПК-1. Способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области финансового планирования и управления	ИД-3 _{ПК-1} : осуществляет мониторинг финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана	Фрагментарное применение навыков мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана	В целом успешное, но не систематическое применение навыков мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана	Успешное и систематическое применение навыков мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана
ПК-3. Способен составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия	ИД-1 _{ПК-3} : понимает методы количественного и качественного анализа финансовых показателей	Фрагментарные знания методов количественного и качественного анализа финансовых показателей	Общие, но не структурированные знания методов количественного и качественного анализа финансовых показателей	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания методов количественного и качественного анализа финансовых показателей	Сформированные систематические знания методов количественного и качественного анализа финансовых показателей
	ИД-2 _{ПК-3} : составляет прогноз основных финансовых показателей предприятия	Частично освоенное умение составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия	В целом успешно, но не систематически осуществляемые умения составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия	В целом успешные, но содержащие отдельные пробелы умения составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия	Сформированные умения составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия

2. Перечень оценочных средств для контроля сформированности компетенций в рамках дисциплины «Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности».

2.1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:

2.1.1. комплект заданий для выполнения практических работ:

- тестовые задания;
- практические задачи.

2.2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине в форме:

– экзамена.

Перечень компетенций	Индикаторы достижений компетенций	Оценочные средства текущего контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации
ПК-1. Способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области финансового планирования и управления	ИД-3 _{ПК-1} : осуществляет мониторинг финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана	Задания практических работ.	Оценочные средства текущего контроля
ПК-3. Способен составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия	ИД-1 _{ПК-3} : понимает методы количественного и качественного анализа финансовых показателей	Тестовые вопросы.	Оценочные средства текущего контроля
	ИД-2 _{ПК-3} : составляет прогноз основных финансовых показателей предприятия	Задания практических работ.	

3. Критерии и шкала оценивания заданий текущего контроля знаний, умений, навыков

3.1. Критерии и шкала оценивания практических работ

С целью развития знаний, умений и навыков в рамках формируемых компетенций по дисциплине «**Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности**» предполагается выполнение практических работ, что позволяет расширить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

Перечень практических работ, описание порядка выполнения и защиты работы, требований к результатам работы и т.п. представлены в методических указаниях по дисциплине.

Компетенция ПК-1, формируемая и оцениваемая на практических работах	
Уровень сформированности этапа компетенции	Критерии оценивания
Навыков	
Успешное и систематическое применение навыков мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана	Задания выполнены полностью и правильно. Полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.
В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана	Задания выполнены полностью, но нет достаточного обоснования. Все требования, предъявляемые к работе, выполнены.
В целом успешное, но не систематическое применение навыков мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана	Задания выполнены частично с ошибками. Демонстрирует средний уровень выполнения заданий на практической работе. Большинство требований, предъявляемых к заданиям, выполнены.

Фрагментарное применение навыков мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана	Задание не выполнено ИЛИ Задания выполнены со значительным количеством ошибок на низком уровне. Многие требования, предъявляемые к заданиям, не выполнены.
Компетенция ПК-3, формируемая и оцениваемая на практических работах	
Уровень сформированности этапа компетенции	Критерии оценивания
Умений	
Сформированные умения составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия	Задания выполнены полностью и правильно. Полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.
В целом успешные, но содержащие отдельные проблемы умения составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия	Задания выполнены полностью, но нет достаточного обоснования. Все требования, предъявляемые к работе, выполнены.
В целом успешно, но не систематически осуществляемые умения составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия	Задания выполнены частично с ошибками. Демонстрирует средний уровень выполнения заданий на практической работе. Большинство требований, предъявляемых к заданиям, выполнены.
Частично освоенное умение составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия	Задание не выполнено ИЛИ Задания выполнены со значительным количеством ошибок на низком уровне. Многие требования, предъявляемые к заданиям, не выполнены.

3.2. Критерии и шкала оценивания тестирования

Перечень тестовых вопросов и заданий, описание процедуры тестирования представлены в методических указаниях к выполнению практических работ.

В ФОС включен типовый вариант тестового задания практического занятия №1.

1. Принцип комплексности организации управленческого анализа заключается в:

- 1) единстве производственных и финансовых показателей;
- 2) анализе предприятия как целостной системы;
- 3) изучении экономической и технической сторон производства;
- 4) использование научно-обоснованных методик и процедур.

2. Объективными факторами являются:

- 1) ставки налогов, уровень инфляции
- 2) величина запасов сырья, ценообразование
- 3) заработная плата работников, производительность труда
- 4) численность персонала, производственная мощность

3. Фондоотдача активной части основных производственных средств рассчитывается как отношение:

- 1) среднегодовой величины основных средств к выпуску продукции собственного производства;
- 2) среднегодовой величины основных средств к среднесписочной численности работников;
- 3) выпуска собственной продукции к среднегодовой величине основных средств;

4. Управленческий анализ основывается на:

- 1) информации управленческого учета;

- 2) информации финансового учета;
- 3) информации финансового и управленческого учета;
- 4) внеучетной информации.

5. Факторы, не зависящие от деятельности организации, называются:

6. Построение системы управленческого анализа наиболее целесообразно для:

- 1) унитарных предприятий
- 2) благотворительных фондов
- 3) религиозных объединений
- 4) коммерческих организаций

7. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных средств:

- 1) к стоимости поступивших
- 2) к их стоимости на начало периода
- 3) к их среднегодовой стоимости

8. Изменение фондоотдачи за счет изменения доли активной части основных средств рассчитывается как произведение:

- 1) отклонения доли активной части основных средств на плановую фондоотдачу активной части основных средств
- 2) отклонения фондоотдачи активной части основных средств на фактическую долю активной части основных средств
- 3) фактической фондоотдачи на плановую долю активной части основных средств.

9. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных фондов к:

- 1) стоимости поступивших основных фондов;
- 2) их стоимости на начало периода;
- 3) их среднегодовой стоимости.

10. Обобщающим показателем, характеризующим уровень обеспеченности предприятия основными производственными средствами, является:

- 1) фондоемкость;
- 2) фондовооруженность;
- 3) фондорентабельность;
- 4) фондоотдача.

11. Факторы, зависящие от деятельности организации, называются:

12. Производительность труда рассчитывается как отношение выручки от продажи продукции к:

- 1) средней заработной плате;
- 2) чистой прибыли;
- 3) фонду оплаты труда;
- 4) среднесписочной численности работников.

Критерии оценки тестирования обучающихся

Компетенция ПК-3, оцениваемая с помощью тестового задания	
Уровень сформированности	Критерии оценивания
Знаний	
Сформированные систематические знания методов количественного и качественного анализа финансовых показателей	90-100 % правильных ответов
Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знаний методов количественного и качественного анализа финансовых показателей	70-89 % правильных ответов
Общие, но не структурированные знания методов количественного и качественного анализа финансовых показателей	50-69 % правильных ответов
Фрагментарные знания методов количественного и качественного анализа финансовых показателей	49% и меньше правильных ответов

4. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при проведении промежуточной аттестации

4.1. Критерии и шкала оценивания результатов освоения дисциплины с экзаменом.

Вопросы к экзамену

1. Цели и виды управленческого анализа.
2. Понятие методики и методологии анализа.
3. Способы проведения управленческого анализа, их классификация.
4. Целевая функция управленческого анализа.
5. Метод «анализа-синтеза». Этапы проведения управленческого анализа.
6. Принцип сравнительных выгод издержек и расчета совокупного эффекта внешних «воздействий» и управленческих решений.
7. Расчет показателей, характеризующих эффективность использования основного и оборотного капитала.
8. Анализ капитальных и финансовых вложений предприятия.
9. Структурно-динамический анализ источников формирования имущества.
10. Расчет средневзвешенной цены капитала и его составляющих. Оптимальная и предельная структура капитала.
11. Выбор рациональной структуры капитала.
12. Анализ финансовой устойчивости.
13. Анализ ликвидности баланса.
14. Анализ относительных показателей ликвидности и платежеспособности.
15. Оценка структуры баланса неплатежеспособных организаций.
16. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятия.
17. Анализ кредитоспособности организации.
18. Анализ движения денежных средств.
19. Анализ деловой активности организации.
20. Прибыль как показатель эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.
21. Структурно-динамический анализ финансовых результатов.
22. Факторный анализ прибыли.
23. Анализ использования прибыли.
24. Операционный анализ.
25. Система показателей рентабельности и их взаимосвязь.
26. Методы рейтинговой оценки финансового состояния организаций.

Ответы на экзаменационные вопросы оцениваются по критериям и шкале, представленным в таблице:

Оценка	Баллы ¹	Критерии оценки ответа на экзамене
<i>Отлично</i>	20	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса. Владеет специальной терминологией, демонстрирует общую эрудицию в предметной области, использует при ответе ссылки на материал специализированных источников, в том числе на Интернет-ресурсы.
<i>Хорошо</i>	15	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, владеет специальной терминологией на достаточном уровне; могут возникнуть затруднения при ответе на уточняющие вопросы по рассматриваемой теме; в целом демонстрирует общую эрудицию в предметной области.

¹ Баллы соответствуют технологической карте, указанной в РП дисциплины

Удовлетворительно	10	Обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, плохо владеет специальной терминологией, допускает существенные ошибки при ответе, недостаточно ориентируется в источниках специализированных знаний.
Неудовлетворительно	0	Обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, не владеет специальной терминологией, не ориентируется в источниках специализированных знаний. Нет ответа на поставленный вопрос.

Оценка, полученная на экзамене, переводится в баллы («5» – 20 баллов, «4» – 15 баллов, «3» – 10 баллов) и суммируется с баллами, набранными в ходе текущего контроля:

Уровень сформированности компетенции	Оценка	Баллы по дисциплине²	Критерии оценивания
Высокий	Отлично	91 – 100	Выполнены все контрольные точки текущего контроля на высоком уровне
Продвинутый	Хорошо	81 – 90	Выполнены все контрольные точки текущего контроля
Пороговый (базовый)	Удовлетворительно	70 – 80	Контрольные точки выполнены в неполном объеме
Ниже порогового	Неудовлетворительно	69 и менее	Контрольные точки не выполнены

5. Задания для внутренней оценки уровня сформированности компетенций

Оценочные материалы содержат задания для оценивания знаний, умений и навыков, демонстрирующие уровень сформированности компетенции.

Контрольные задания соответствуют принципам валидности, однозначности, надежности и позволяют объективно оценить результаты обучения и уровни сформированности компетенций.

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задание для оценки сформированности компетенции
ПК-1. Способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области финансового планирования и управления	ИД-3 _{ПК-1} : осуществляет мониторинг финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана	Практическое задание
ПК-3. Способен составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия	ИД-1 _{ПК-3} : понимает методы количественного и качественного анализа финансовых показателей	Тестовые вопросы (1,2,3)
	ИД-2 _{ПК-3} : составляет прогноз основных финансовых показателей предприятия	Практические задания (4,5)

² Баллы соответствуют технологической карте, указанной в РП дисциплины

5.1. Комплекс заданий сформирован таким образом, чтобы осуществить процедуру проверки компетенций **ПК-1** у обучающегося в течение 5-10 минут в письменной или устной формах.

Содержание практических заданий по вариантам:

Вариант 1

Оценить возможности роста объема выпускаемой продукции по факторам связанным со средствами труда с использованием данных таблицы и информации по планируемому мероприятиям:

- а) темпы роста среднегодовой стоимости основных фондов по основному виду деятельности составят 102,8 %;
- б) намеченные мероприятия позволят повысить коэффициент сменности до 1,3;
- в) доведение доли машин и оборудования на 1,2 %.

Исходные данные для анализа

№ п.п.	ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год
1.	Стоимость продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	12600	16190
2.	Среднегодовая стоимость основных фондов по основному виду деятельности, тыс. руб.	1560	1688
2а.	из них машин и оборудования	983	1077
3.	Коэффициент сменности	1,12	1,24

Вариант 2

Определить резервы снижения трудовых затрат за счет ликвидации потерь от брака по информации в таблице.

Исходные данные для анализа

№ п.п.	ПОКАЗАТЕЛИ	Фактический объем продукции за отчетный год	
		по себестоимости пред. года	по факт себе-стоимости отчет. года
1.	Потери от брака, тыс. руб.	269	290
2.	Производственная себестоимость, тыс. руб.	49776	47930
3.	Затраты на сырье, материала топливо и энергию, тыс. руб.	44344	42820
4.	Заработная плата производственных рабочих, тыс. руб.	8002	6890
5.	Отчисления в фонды соц. страхования, тыс. руб.	1162	980

Вариант 3

Дайте оценку влияния факторов, способом цепных подстановок, на изменение товарооборота коммерческой организации по данным, приведенным в таблице. Постройте график результатов факторного анализа. Определите возможные управленческие решения.

Исходные данные для анализа

№ п.п.	Показатели	По плану	По отчету
1	Запасы товаров на начало отчетного года	1250	1034
2.	Поступление товаров за анализируемый период	59300	60250
3.	Прочее выбытие товаров	105	96
4.	Запасы товаров на конец отчетного года	1245	158
5.	Товарооборот за год	59200	61030

Шкала оценивания комплексного задания

Оценка (баллы)	Критерии оценки
5 «отлично»	Задание решено верно, дан развернутый ответ
4 «хорошо»	Задание решено верно, выводы отсутствуют
3 «удовлетворительно»	В решении задания есть ошибки
2 «неудовлетворительно»	Задание не решено

Сформированность компетенции у обучающихся проводится в соответствии с оценочной шкалой.

5.2. Комплекс заданий сформирован таким образом, чтобы осуществить процедуру проверки компетенций **ПК-3** у обучающегося в течение 5-10 минут в письменной или устной формах.

Содержание комплексных заданий по вариантам:

Вариант 1

Тестовые вопросы:

1. Принцип комплексности организации управленческого анализа заключается в:
 - 1) единстве производственных и финансовых показателей;
 - 2) анализе предприятия как целостной системы;
 - 3) изучении экономической и технической сторон производства;
 - 4) использование научно-обоснованных методик и процедур.
2. Функции управления производственным процессом это:
 - 1) нормирование, планирование, учет, контроль и прогнозирование;
 - 2) нормирование и контроль;
 - 3) планирование, учет и прогнозирование.
3. При разработке стратегии предприятия учитываются:
 - 1) результаты выполнения плановых заданий, организацию менеджмента и маркетинга;
 - 2) специфичные аналитические процедуры;
 - 3) локальные и системные цели предприятия.

Практические задания

4) Розничный товарооборот организации в 1 квартале (90 дней) составил 15, 21 млн руб. По существующему режиму организация работала все дни недели, ежедневно с 8 час. до 20 час.

Определить возможности роста объема розничного товарооборота во 2 квартале, если продолжительность рабочего дня организации увеличить на 2 часа, а среднечасовой оборот на 3,5%.

5) Выход продукции на первом переделе ткацкого производства составляет 72 % от используемого сырья. Потери на втором переделе составляют 8,2 %. Материальные затраты на 1 рубль себестоимости хлопчатобумажной пряжи составляют 59 коп. Применение новых технологических решений позволит повысить выход на 4,7 %. Оцените возможности снижения себестоимости за счет снижения материальных затрат при планируемом производстве пряжи на сумму 25680 тыс. рублей.

Вариант 2

Тестовые вопросы

1. Управленческий анализ основывается на:
 - 1) информации управленческого учета;
 - 2) информации финансового учета;
 - 3) информации финансового и управленческого учета;
 - 4) внеучетной информации.
2. Группировка затрат в управленческом учете выглядит следующим образом:
 - 1) постоянные, переменные и смешанные затраты;
 - 2) прямые и косвенные затраты;
 - 3) полностью, частично и слабо регулируемые;
 - 4) все вышеперечисленные группы.
3. Построение системы управленческого анализа наиболее целесообразно для:
 - 1) унитарных предприятий
 - 2) благотворительных фондов
 - 3) религиозных объединений
 - 4) коммерческих организаций

Практические задания

4) Абсолютная величина валового дохода в торговой организации возросла на 3427,5 тыс. руб., что составило 15 % от плана. Плановый уровень валового дохода 19,2 %. При этом объем товарооборота не изменился. Оцените влияния изменения структуры товарооборота на прирост валового дохода и прибыли от продаж.

5) Отчисления в страховые резервы при страховании составляют 45 % от стоимости страхового полиса. Объем страховых премий в отчетном периоде составил 1856 тыс. руб., а рентабельность при этом составила 34 %. Как изменится стоимость страхового полиса, если увеличить объем страховой премии на 3 % и рентабельность на 2,5 % при неизменных отчислениях в страховые резервы.

Шкала оценивания комплексного задания

Оценка (баллы)	Критерии оценки
5 «отлично»	90-100 % правильных ответов 5 заданий
4 «хорошо»	70-89 % правильных ответов 4 задания
3 «удовлетворительно»	50-69 % правильных ответов 3 задания
2 «неудовлетворительно»	49% и меньше правильных ответов 2 или 1 задания

Сформированность компетенции у обучающихся проводится в соответствии с оценочной шкалой.

5.2. Алгоритм, критерии и шкала оценивания сформированности компетенции

Этапы формирования (индикаторы достижений) компетенций	Оценочное средство	Результаты оценивания задания *	Результат оценивания этапа формирования компетенции **	Результат оценивания сформированности компетенции
Компетенция ПК-1. Способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области финансового планирования и управления				
ИД-3ПК-1	Практическое задание	От 2 до 5 баллов	От 2 до 5 баллов	От 2 до 5 баллов
Компетенция ПК-3. Способен составлять прогноз основных финансовых показателей предприятия				
ИД-1ПК-3	Тестовые вопросы	От 2 до 5 баллов	От 2 до 5 баллов	От 2 до 5 баллов
ИД-2ПК-3	Практические задания			

* Оценка результатов выполнения каждого задания проводится по шкале от 2 до 5 баллов: (5 – «отлично», 4 – «хорошо», 3 – «удовлетворительно» и 2 – «неудовлетворительно»).

** Оценка сформированности компетенции по каждому этапу (индикатору) предполагает расчет среднего арифметического баллов, набранных по всем заданиям проверки этапа сформированности компетенции.

*** Результаты оценивания сформированности компетенции в целом или ее части (согласно РП) определяются как среднее арифметическое баллов, набранных по всем этапам формирования компетенции.

Уровень сформированности компетенции в целом или ее части оценивается по шкале от 2 до 5 баллов:

менее 2,5 баллов – уровень сформированности компетенции ниже порогового;

2,5-3,4 балла – пороговый (базовый) уровень сформированности компетенции;

3,5-4,4 балла – продвинутый уровень, компетенция сформирована в полном объеме;

4,5-5 баллов – высокий уровень сформированности компетенции

Уровень сформированности компетенции	Характеристика уровня
Высокий (отлично)	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.
Продвинутый (хорошо)	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками
Пороговый (удовлетворительно)	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые

	из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки
<i>Ниже порогового (неудовлетворительно)</i>	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки