

Приложение 2 к РПД
Экономический анализ
38.03.01 Экономика
направленность (профиль)
Финансы и кредит
Форма обучения – очная
Год набора – 2023

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

1. Общие сведения

| | | |
|----|--------------------------|------------------------|
| 1. | Кафедра | Экономики и управления |
| 2. | Направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| 3. | Направленность (профиль) | Финансы и кредит |
| 4. | Дисциплина (модуль) | Экономический анализ |
| 5. | Форма обучения | очная |
| 6. | Год набора | 2023 |

2. Перечень компетенций

УК-10 - способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;
ПК-3 - способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками.

3. Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования

| № п/п | Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины) | Формируемая компетенция | Критерии и показатели оценивания компетенций | | | Формы контроля сформированности компетенций |
|-------|---|-------------------------|---|--|---|---|
| | | | Знать: | Уметь: | Владеть: | |
| 1. | Роль экономического анализа в управлении и последовательность его проведения. | УК-10 | особенности общего метода экономического анализа; методы экономического анализа; состав информационной базы для проведения экономического анализа | применять принципы организации финансово-хозяйственной деятельности предприятия; строить факторные модели и проводить факторный анализ | методами и приемами экономического анализа; навыками нахождения необходимой информации и использования ее в аналитических расчетах и обоснованиях | подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария |
| 2. | Анализ производства и реализации продукции. | УК-10, ПК-3 | задачи, информационное обеспечение и методику анализа производства и реализации продукции | применять методику анализа производства и реализации продукции | навыками проведения анализа состояния и использования основных средств | решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария |
| 3. | Анализ состояния и использования основных фондов. | УК-10, ПК-3 | задачи, информационное обеспечение и методику анализа состояния и использования основных фондов | применять методику анализа состояния и использования основных средств | навыками проведения анализа состояния и использования материальных запасов | решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария |
| 4. | Анализ состояния и использования материальных ресурсов. | УК-10, ПК-3 | задачи, информационное обеспечение и методику анализа состояния и использования материальных ресурсов | применять методику анализа состояния и использования материальных ресурсов | навыками проведения анализа состояния и использования оборотного капитала | решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария |
| 5. | Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы. | УК-10, ПК-3 | задачи, информационное обеспечение и методику анализа состояния и использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы | применять методику анализа состояния и использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы | навыками проведения анализа состояния и использования имущества и источников его формирования | решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария |
| 6. | Анализ затрат на производство и реализацию продукции. | УК-10, ПК-3 | задачи, информационное обеспечение и методику анализа затрат на | применять методику анализа затрат на производство и реализацию продукции | навыками проведения анализа ликвидности и платежеспособности | решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение |

| | | | | | | |
|----|---|-------------|--|---|---|--|
| | | | производство и реализацию продукции | | | итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария |
| 7. | Анализ финансовых результатов предприятия. | УК-10, ПК-3 | задачи, информационное обеспечение и методику анализа финансовых результатов | применять анализа финансовых результатов предприятия | навыками проведения анализа финансовой устойчивости | решение кейс-заданий, подготовка доклада/презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария |
| 8. | Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия. | УК-10, ПК-3 | задачи, информационное обеспечение и методику анализа основных технико-экономических показателей деятельности предприятия. | применять методику анализа основных технико-экономических показателей деятельности предприятия. | навыками проведения анализа финансовых результатов | решение кейс-заданий, подготовка доклада/презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария |
| 9. | Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа. | УК-10, ПК-3 | задачи, информационное обеспечение и методику анализа финансового состояния | применять горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ при проведении анализа финансового состояния | навыками проведения оценки эффективности инвестиционного проекта, принятия управленческих решений | решение кейс-заданий, подготовка доклада/презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария |

Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы

«неудовлетворительно» – 60 баллов и менее;

«хорошо» – 81-90 баллов;

«удовлетворительно» – 61-80 баллов;

«отлично» – 91-100 баллов.

4. Критерии и шкалы оценивания

4.1. За решенный итоговый тест выставляются баллы

| Процент правильных ответов | До 60 | 61-80 | 81-90 | 91-100 |
|------------------------------------|-------|-------|-------|--------|
| Количество баллов за решенный тест | 12 | 16 | 20 | 24 |

4.2. За решенное кейс-задание выставляются баллы

| Баллы | Критерии оценивания |
|-------|---|
| 4 | <ul style="list-style-type: none">– обучающийся решил все рекомендованные кейс-задания;– изложение материала логично, грамотно, без ошибок;– свободное владение профессиональной терминологией;– умение высказывать и обосновать свои суждения;– обучающийся дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;– обучающийся организует связь теории с практикой. |
| 3 | <ul style="list-style-type: none">– обучающийся решил не менее 85% рекомендованных кейс-заданий;– обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейс-задания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;– ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный. |
| 2 | <ul style="list-style-type: none">– обучающийся решил не менее 65% рекомендованных кейс-заданий;– обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения задачи, не может доказательно обосновать свои суждения;– обнаруживаются ошибки в расчетах. |
| 1 | <ul style="list-style-type: none">– обучающийся выполнил менее 50% задания;– отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решено кейс-задание;– в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейс-задания. |

4.3. За подготовку и выступление с докладом выставляются баллы

| Баллы | Характеристики ответа обучающегося |
|-------|---|
| 4 | <ul style="list-style-type: none">- обучающийся глубоко и всесторонне усвоил проблему;- уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает;- опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью;- умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи;- делает выводы и обобщения;- свободно владеет понятиями |
| 3 | <ul style="list-style-type: none">- обучающийся твердо усвоил тему, грамотно и по существу излагает ее, опираясь на знания основной литературы;- не допускает существенных неточностей;- увязывает усвоенные знания с практической деятельностью;- аргументирует научные положения;- делает выводы и обобщения;- владеет системой основных понятий |

| | |
|----------|--|
| 2 | <ul style="list-style-type: none"> - тема раскрыта, но доклад носит исключительно теоретический характер; - нет связи теории и практики; - делает неполные выводы и обобщения; - владеет системой основных понятий в рамках основной литературы. |
| 1 | <ul style="list-style-type: none"> - тема раскрыта недостаточно четко и полно, то есть обучающийся освоил проблему, по существу излагает ее, опираясь на знания только основной литературы; - допускает несущественные ошибки и неточности; - испытывает затруднения в практическом применении знаний; - слабо аргументирует научные положения; - затрудняется в формулировании выводов и обобщений; - частично владеет системой понятий |
| 0 | <ul style="list-style-type: none"> - обучающийся не усвоил значительной части проблемы; - допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении ее; - испытывает трудности в практическом применении знаний; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует выводов и обобщений; - не владеет понятийным аппаратом. |

4.4. За подготовку презентаций выставляются баллы

| Структура презентации | Максимальное количество баллов |
|---|--------------------------------|
| Содержание | |
| Сформулирована цель работы | 0,5 |
| Понятны задачи и ход работы | 0,5 |
| Информация изложена полно и четко | 0,5 |
| Иллюстрации усиливают эффект восприятия текстовой части информации | 0,5 |
| Сделаны выводы | 0,5 |
| Оформление презентации | |
| Единый стиль оформления | 0,5 |
| Текст легко читается, фон сочетается с текстом и графикой | 0,5 |
| Все параметры шрифта хорошо подобраны, размер шрифта оптимальный и одинаковый на всех слайдах | 0,5 |
| Ключевые слова в тексте выделены | 0,5 |
| Эффект презентации | |
| Общее впечатление от просмотра презентации | 0,5 |
| Мах количество баллов | 5 |

4.5. За составление опорного конспекта выставляются баллы

| № п/п | Критерии оценки | Количество баллов |
|---------------|--|-------------------|
| 1 | правильная структурированность информации | 2 |
| 2 | наличие логической связи изложенной информации | 2 |
| 3 | соответствие оформления требованиям | 2 |
| 4 | грамотность изложения | 2 |
| 5 | работа сдана в срок. | 2 |
| ИТОГО: | | 10 баллов |

4.6. За выполнение задания на составление глоссария выставляются баллы

| № п/п | Критерии оценки | Количество баллов |
|-------|---|-------------------|
| 1 | аккуратность и грамотность изложения, по оформлению работа соответствует всем требованиям | 2 |
| 2 | полнота исследования темы, содержание глоссария соответствует заданной теме | 2 |
| 3 | работа сдана в срок | 1 |
| | ИТОГО: | 5 баллов |

5. Типовые контрольные задания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

5.1. Типовое тестовое задание

Тест по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»

1. Для определения абсолютных отклонений фактического значения исследуемого показателя от его базового значения используется стандартный способ анализа:

- а) вертикальный;
- б) трендовый;
- в) горизонтальный.

2. Традиционным приемом экономического анализа является:

- а) корреляционный анализ;
- б) приемы элиминирования;
- (?) операционный рычаг.

3. Мобильность имущества предприятия определяется:

- а) наличием собственного капитал;
- б) высокой оборачиваемостью;
- в) отсутствием дебиторской задолженности в составе оборотных активов.

4. Платежеспособность - это:

- а) наличие у предприятия возможности погасить текущие обязательства;
- б) наличие у предприятия возможности создать резерв по сомнительным долгам;
- в) независимость предприятия от внешнего финансирования.

5. Уровень ликвидности баланса определяется сравнением:

- а) статей оборотных активов, сгруппированных по степени ликвидности, и постоянных пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты;
- б) статей активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты;
- в) статей внеоборотных активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты.

6 Коэффициент текущей ликвидности показывает:

- а) какая величина оборотных активов приходится на каждый рубль краткосрочных обязательств;
- б) какая сумма внеоборотных активов приходится на каждый рубль долгосрочных обязательств;
- в) какая сумма оборотных активов приходится на каждый рубль собственного капитала.

7. Для признания структуры баланса удовлетворительной коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами должен иметь значение на отчетную дату:

- а) более 2;
- б) менее 0;
- в) не менее 0,1.

8. К тенденциям в активе баланса, характеризующим изменение финансовое состояние организации в лучшую сторону, относят:

- а) сокращение дебиторской задолженности;
- б) уменьшение незавершенного производства;
- в) увеличение величины запасов со снижением объемов выручки.

9. Какой характер связи существует между показателем оборачиваемости и продолжительностью оборота:

- а) прямо пропорциональная;
- б) обратно пропорциональная;
- в) связь отсутствует.

10. Движение основных фондов анализируют с помощью показателей:

- а) загруженности, технической годности, фондоотдачи;
- б) обновления, выбытия, износа, технической годности;
- в) фондорентабельности, фондоотдаче, фондоемкости.

11. Показатели, используемые для анализа эффективности использования основных фондов:

- а) поступления, выбытия, обновления;
- б) структуры основных средств;
- в) фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности.

12. Факторы, влияющие на изменение фондоотдачи:

- а) производительность труда и фондооснащенность;
- б) стоимость валовой продукции и основных производственных фондов;
- в) фондовооруженность и прибыль в расчете на одного работника.

13. Показатель фондоотдачи показывает:

- а) затраты ресурсов на 1 рубль объема реализации услуг;
- б) количество действующего оборудования;
- в) объем произведенной за год продукции, приходящейся на 1 руб. основных фондов.

14. Увеличение значения показателя фондорентабельности возможно за счет:

- а) повышения стоимости основных производственных фондов и рентабельности продукции;
- б) роста прибыли;
- в) увеличения объема произведенной за год продукции.

15. По месту возникновения и направлению затраты организации подразделяются на:

- а) затраты овеществленного и живого труда;
- б) прямые и косвенные;
- в) общепроизводственные и общехозяйственные.

16. По способу отнесения на себестоимость продукции затраты организации подразделяются на:

- а) переменные и постоянные;
- б) прямые и косвенные;
- в) текущие и единовременные.

17. Для исчисления себестоимости выпускаемой продукции расходы группируют:

- а) по местам возникновения;
- б) по элементам затрат;
- в) по статьям калькуляции.

18. Группировка затрат по экономическим элементам указывает:

- а) что затрачено, какие ресурсы и в какой пропорции потребляются в производстве;
 б) зависимость общей суммы затрат от объема производства.

19. Основные виды себестоимости:

- а) цеховая, производственная, полная;
 б) производственная, полная;
 в) абсолютная, относительная.

20. Коэффициент ритмичности определяется:

- а) отклонением фактического (но не выше планового задания) выпуска продукции от планового выпуска;
 б) отношением фактического (но не выше планового задания) выпуска продукции к плановому выпуску;
 в) произведением фактического (но не выше планового задания) выпуска продукции к плановому выпуску.

Ключ: 1-в, 2-б, 3-б, 4-а, 5-б, 6-в, 7-в, 8-а, 9-а, 10-б, 11-б, 12-в, 13-б, 14-в, 15-б, 16-в, 17-б, 18-в, 19-а, 20-б.

5.2. Типовое кейс-задание

Предприятием было выпущено четыре вида продукции. Рассчитать выполнение плана по ассортименту выпущенной продукции способом среднего процента. Сделать выводы.

Сведения о выполнении плана по ассортименту

| Изделия | Валовая продукция, тыс. руб. | |
|---------|------------------------------|--------|
| | план | факт |
| А | 22 100 | 23 560 |
| Б | 15 800 | 18 300 |
| В | 10 980 | 8 900 |
| Г | 9 200 | 9 200 |
| Итого | ? | ? |

Решение:

| Изделия | Валовая продукция, тыс. руб. | | Фактический выпуск валовой продукции в пределах плана, тыс. руб. |
|---------|------------------------------|--------|--|
| | план | факт | |
| А | 22 100 | 23 560 | 22 100 |
| Б | 15 800 | 18 300 | 15 800 |
| В | 10 980 | 8 900 | 8 900 |
| Г | 9 200 | 9 200 | 9 200 |
| Итого | 58 080 | 59 960 | 56 000 |

1. Определим фактический выпуск валовой продукции в пределах плана как наименьшее значение выпуска продукции между планом и фактом.

2. Рассчитаем итого плановый и фактический выпуск валовой продукции по всем видам продукции.

3. Анализ ассортимента может производиться следующими способами:

- по способу наименьшего процента – по каждому виду продукции рассчитывается процент выполнения плана и наименьший из них принимается за выполнение плана по ассортименту;

- по способу среднего процента, который рассчитывается как отношение фактического выпуска продукции в пределах плана к плановому выпуску продукции;
- по удельному весу в общем перечне наименований изделий, по которым выполнен план выпуска продукции.

Используем 2 способ.

4. % выполнения плана по ассортименту = фактический выпуск продукции в пределах плана / плановый выпуск продукции * 100

% выполнения плана по ассортименту = $56\ 000 / 58\ 080 * 100\% = 96,42\ \%$

5. % выполнения плана по выпуску продукции = фактический выпуск продукции / плановый выпуск продукции * 100

% выполнения плана по выпуску продукции = $59\ 960 / 58\ 080 * 100 = 103,24\ \%$

Вывод: Результаты расчетов показали, что план по выпуску продукции перевыполнен на 3,24 %, а в план по ассортименту продукции зачтено только 56 000 или 96,42%. Соответственно план по ассортименту продукции не довыполнен на 3,58 %.

5.3. Примерные темы докладов и презентаций

1. Основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Организация анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
3. Информационное обеспечение экономического анализа.
4. Анализ финансового состояния предприятия.
5. Анализ экономических результатов деятельности предприятия.
6. Анализ результатов технического развития предприятия
7. Анализ производственных результатов работы предприятия.
8. Анализ результатов социального развития предприятия.
9. Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния запасов.
10. Политика предприятия в отношении заработной платы работников.
11. Анализ показателей наличия и обеспеченности основными средствами на примере конкретного предприятия.
12. Анализ показателей движения и состояния основных средств на примере конкретного предприятия.
13. Методы анализа инвестиций.
14. Системы управления качеством продукции, применяемые в промышленности.
15. Связь маркетинга и системы управления качеством продукции.
16. Экономико-математические методы в управлении качеством продукции.
17. Взаимосвязь экономического анализа с маркетингом и менеджментом.
18. Взаимосвязь экономического анализа с аудитом.
19. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.
20. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
21. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
22. Состав и анализ финансовых результатов коммерческой организации.
23. Анализ динамики финансовых результатов.
24. Анализ влияния факторов на изменение финансовых результатов от продажи продукции.
25. Анализ рентабельности предприятия, продукции и продаж.
26. Резервы роста прибыли и эффективности работы организации.

5.4. Темы опорного конспекта

1. Роль экономического анализа в управлении и последовательность его проведения.
2. Анализ производства и реализации продукции.
3. Анализ состояния и использования основных фондов.
4. Анализ использования материальных ресурсов.
5. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
6. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.
7. Анализ финансовых результатов предприятия.
8. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия.
9. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа.

5.5. Минимальный объем глоссария

Экономический анализ, предмет и метод экономического анализа, факторный анализ, горизонтальный анализ, вертикальный анализ, аналитический баланс, финансовое состояние, ликвидность баланса, платежеспособность, финансовая устойчивость, рентабельность, финансовые результаты, деловая активность, оборачиваемость, фондоотдача, фондовооруженность, фонд рабочего времени, производительность труда, затратноёмкость, экономия, перерасход, ассортимент, сортность продукции, ритмичность выпуска продукции, материалоемкость, материалоотдача.

Глоссарий может быть расширен.

5.6. Вопросы к экзамену

1. Понятие, предмет, содержание и задачи экономического анализа.
2. Принципы экономического анализа.
3. Виды экономического анализа.
4. Особенности общего метода экономического анализа.
5. Факторы, определяющие результаты хозяйственной деятельности, и их классификация.
6. Система показателей, используемых в экономическом анализе.
7. Методика экономического анализа.
8. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.
9. Задачи, объекты, система показателей, источники информации анализа производства и сбыта продукции.
10. Анализ динамики, объема, ассортимента и структуры продукции.
11. Анализ качества выпущенной продукции.
12. Анализ отгрузки и реализации продукции.
13. Анализ ритмичности.
14. Анализ факторов увеличения выпуска и реализации продукции.
15. Анализ организационно-технического уровня производства.
16. Задачи, объекты, система показателей, источники информации анализа основных средств.
17. Анализ технического состояния и движения основных средств.
18. Анализ эффективности использования основных средств.
19. Факторный анализ фондоотдачи.
20. Задачи, объекты, система показателей, источники информации анализа материальных ресурсов.
21. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
22. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
23. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
24. Анализ производительности труда.

25. Анализ использования рабочего времени.
26. Анализ трудоемкости продукции.
27. Анализ оплаты труда.
28. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета.
29. Задачи, объекты, система показателей, источники информации анализа затрат на производство и реализацию продукции.
30. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
31. Анализ затрат по экономическим элементам.
32. Анализ затрат по статьям калькуляции.
33. Факторный анализ себестоимости реализованной продукции.
34. Цели, задачи, информационная база финансового анализа.
35. Финансовая отчетность организации как информационная база финансового анализа.
36. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия.
37. Анализ агрегированного аналитического баланса.
38. Экспресс- анализ бухгалтерской отчетности.
39. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.
40. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия. Оценка структуры активов.
41. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества предприятия.
42. Порядок расчета чистых активов и методика их анализа.
43. Система критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса.
44. Методы прогнозирования возможного банкротства организации.
45. Система показателей, характеризующих финансовое состояние.
46. Анализ ликвидности баланса.
47. Коэффициентный анализ ликвидности.
48. Балансовая модель финансовой устойчивости. Определение и характеристика типов финансовой устойчивости.
49. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости.
50. Анализ движения денежных средств.
51. Основные задачи анализа деловой активности организации и его информационная база.
52. Анализ эффективности использования оборотных средств.
53. Прибыль как показатель эффекта хозяйственной деятельности.
54. Формирование и расчет показателей прибыли.
55. Задачи и информационная база анализа финансовых результатов.
56. Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения.
57. Факторный анализ прибыли от продаж.
58. Факторный анализ прибыли до налогообложения.
59. Расчет и анализ показателей рентабельности.
60. Факторный анализ рентабельности.