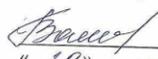


Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УМР

 Е.В. Гримчак.
« 24 » мая 2020г.

Фонд оценочных средств
по дисциплине
ОП.13 Основы экономического анализа
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Сургут
2020

Фонд оценочных средств составлен в соответствии с рабочей программой дисциплины «Основы экономического анализа», утвержденной Сургутским филиалом Финуниверситета

Фонд оценочных средств по дисциплине «Основы экономического анализа» рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессиональных дисциплин

Протокол № 13 от «24» июне 2010г.

Председатель _____  /Л.М. Талипова/

Разработчик: Тынтуева В.Н., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета

1. Паспорт контрольно - оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений студентов по дисциплине «Основы экономического анализа».

Фонд оценочных средств разработан на основании:

- рабочей программы дисциплины «Основы экономического анализа»;
- Положения о формировании фонда оценочных средств по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования студентами, обучающимися в колледжах-филиалах (подразделениях) Финансового университета утв. приказом №1037/о от 31 мая 2013 г.

Фонд оценочных средств включает материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

2. Результаты освоения учебной дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины у студента должны быть сформированы следующие общие и профессиональные компетенции:

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана.

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

**ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**
по дисциплине «Основы экономического анализа»
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

| Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания) | ПК, ОК | Наименование раздела (темы) | Наименование оценочного средства | |
|---|-----------------|--|---|--------------------------|
| | | | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины | | | | |
| Основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном контексте | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении предприятием анализа Тема 2. Информационная база экономического анализа | Устный опрос по теме 1. Практическая работа № 1 по теме 1. Самостоятельная работа (внеаудиторная) по теме 2. Практическая работа № 1 по теме 2. | Вопросы к экзамену |
| Основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации при проведении экономического анализа | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 2. Информационная база экономического анализа | Устный опрос по теме 2. Практическая работа № 1 по теме 2. | Вопросы к экзамену |
| Виды и приемы финансового анализа | ПК 4.4 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Самостоятельная работа (внеаудиторная) по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 3. Самостоятельная работа (внеаудиторная) по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 4. Самостоятельная работа (внеаудиторная) по теме 5. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Порядок расчета соответствующих абсолютных показателей и коэффициентов | ПК 4.5 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |

| | | | | |
|--|-----------------|---|---|--------------------|
| Алгоритмы расчета показателей, необходимых для составления взаимосвязанных разделов бизнес-плана | ПК 4.5 | Тема 3. Методика экономического анализа. | Практическая работа № 1 по теме 3. | Вопросы к экзамену |
| Содержание актуальной нормативно-правовой документации | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 2. Информационная база экономического анализа | Практическая работа № 1 по теме 2. | Вопросы к экзамену |
| Основы проектной деятельности | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 3. Методика экономического анализа. | Практическая работа № 1 по теме 3. | Вопросы к экзамену |
| Правила оформления документов и построения устных сообщений | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Особенности применения информационных систем при проведении анализа | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 2. Информационная база экономического анализа | Практическая работа № 1 по теме 2. | Вопросы к экзамену |
| Основы предпринимательской деятельности и финансовой грамотности | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 4. Система и методология комплексного анализа. | Практическая работа № 1 по теме 4. | Вопросы к экзамену |
| Профессиональная терминология. | ПК 4.6-4.7 | Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении предприятием анализа Тема 2. Информационная база экономического анализа Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Устный опрос по теме 1. Устный опрос по теме 2. Устный опрос по теме 3. Устный опрос по теме 4. Устный опрос по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Технология нормирования и оптимизации ресурсов | ПК 4.6-4.7 | Тема 2. Информационная база экономического анализа | Практическая работа № 1 по теме 2. | Вопросы к экзамену |
| Классификация информации | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 2. Информационная база экономического анализа | Практическая работа № 1 по теме 2. | Вопросы к экзамену |

| | | | | |
|--|--------------------|--|--|--------------------|
| Процедуры анализа финансовой отчетности, являющейся информационной базой финансового анализа | ПК 4.4-4.6 | Тема 3. Методика экономического анализа. | Практическая работа № 1 по теме 3. | Вопросы к экзамену |
| Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины | | | | |
| Распознавать и анализировать задачу или проблему в профессиональном или социальном контексте и определять этапы ее решения | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 2. Информационная база экономического анализа Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 2. Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Выявлять, эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы и оценивать практическую значимость результатов поиска | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 2. Информационная база экономического анализа | Самостоятельная работа (внеаудиторная) по теме 2. Практическая работа № 1 по теме 2. | Вопросы к экзамену |
| Составить план действия; определить необходимые ресурсы и реализовать составленный план | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Самостоятельная работа (внеаудиторная) по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 3. Самостоятельная работа (внеаудиторная) по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 4. | Вопросы к экзамену |
| Владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной | Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 4. | Вопросы к экзамену |

| | | | | |
|---|-----------------|---|--|--------------------|
| помощью наставника) | | оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 5. | |
| Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 2. Информационная база экономического анализа | Практическая работа № 1 по теме 2. | Вопросы к экзамену |
| Применять современную научную профессиональную терминологию, грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении предприятием анализа Тема 2. Информационная база экономического анализа Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной | Устный опрос по теме 1. | Вопросы к экзамену |
| Использовать при проведении экономического анализа и демонстрации его результатов информационные технологии | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 2. Информационная база экономического анализа Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 2. Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Определять инвестиционную при- | ОК 1-4, ОК 9-11 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методоло- | Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 | Вопросы к экзамену |

| | | | | |
|--|------------------------|--|--|--------------------|
| влекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею | | гия комплексного анализа. | по теме 4. | экзамену |
| Определять источники финансирования | ОК 1-4, ОК 9-11 ПК 4.5 | Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Составлять финансовый, производственный планы, являющиеся разделами бизнес-плана | ПК 4.4-4.7 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материальных ресурсах; | ПК 4.4-4.7 | Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта. | ПК 4.4-4.7 | Тема 2. Информационная база экономического анализа | Практическая работа № 1 по теме 2. | Вопросы к экзамену |
| Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыль и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта. | ПК 4.4-4.7 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |

| | | | | |
|--|------------|--|--|--------------------|
| Осуществлять эффективную работу с информацией финансового-правового характера для принятия необходимых решений | ПК 4.4-4.7 | Тема 2. Информационная база экономического анализа | Практическая работа № 1 по теме 2. | Вопросы к экзамену |
| Формировать аналитические отчеты и предоставлять их заинтересованным пользователям. | ПК 4.4-4.7 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |
| Формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта. | ПК 4.4-4.7 | Тема 3. Методика экономического анализа. Тема 4. Система и методология комплексного анализа. Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. | Практическая работа № 1 по теме 3. Практическая работа № 1 по теме 4. Практическая работа № 1 по теме 5. | Вопросы к экзамену |

3. Оценка освоения дисциплины «Основы экономического анализа»

Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении предприятием анализа

Устный опрос

1. Что изучают общетеоретический экономический анализ и конкретно-экономический анализ?
2. Приведите основные этапы и направления развития экономического анализа в современных условиях.
3. Дайте определение предмета, объекта и задач экономического анализа.
4. Назовите основные принципы экономического анализа.
5. По каким признакам обычно классифицируют экономический анализ?
6. В чем проявляется государственный подход в проведении экономического анализа?
7. Что понимают под оперативностью и эффективностью анализа?
8. Что понимают под общетеоретическим и конкретно-экономическим анализом?
9. Назовите основные принципы экономического анализа;
10. Охарактеризуйте основные принципы экономического анализа.
11. Как классифицируют экономический анализ по признакам? Дайте характеристику.
12. Как классифицируют экономический анализ по объектам управления? Дайте характеристику.
13. Как классифицируют экономический анализ по методике изучения объектов? Дайте характеристику.
14. Как классифицируют экономический анализ по субъектам (пользователям анализа) и охвату изучаемых объектов? Дайте характеристику.
15. Какие основные требования предъявляются к организации и информационному обеспечению экономического анализа?

Тема 2. Информационная база экономического анализа

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Проработать конспект лекции, учебник [4] на стр. 10-35.
2. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите и охарактеризуйте методические приемы экономического анализа.
2. Охарактеризуйте факторы экономического анализа и назовите их виды согласно общепринятой классификации.

3. Назовите информационное обеспечение экономического анализа.

Критерии оценки самостоятельной работы

| Вопросы | Баллы |
|----------|-------|
| Вопрос 1 | 40 |
| Вопрос 2 | 30 |
| Вопрос 3 | 30 |

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

| Отметка | Число баллов, необходимое для получения отметки |
|-------------------------|---|
| «5» отлично | 86-100 |
| «4» хорошо | 71-85 |
| «3» удовлетворительно | 56-70 |
| «2» неудовлетворительно | Менее 56 |

Практическая работа № 1

1. Источники информации экономического анализа классифицируются как:

- а) учетные и внеучетные;
- б) прямые и косвенные;
- в) бухгалтерские и оперативные.

2. К экстенсивным резервам причисляются такие, как:

- а) увеличение стоимости производственных фондов;
- б) увеличение численности промышленно-производственного персонала;
- в) рост производительности труда;
- г) все вышеперечисленные.

3. Ведущую роль в информационном обеспечении анализа принадлежит:

- а) статистическому учету;
- б) бухгалтерскому учету;
- в) материалам аудиторской проверки.

4. Основным источником фактической информации об управляемом объекте при текущем анализе служит:

- а) годовая и периодическая (месячная и квартальная) отчетность;
- б) данные технических служб предприятия;
- в) только периодическая (месячная и квартальная) отчетность.

5. Информационное обеспечение принятия управленческих решений является сущностью:

- а) управленческого учета;

- б) производственного учета;
 - в) финансового учета.
6. По пространственному признаку резервы делятся на:
- а) внутривозможные, отраслевые, региональные, общегосударственные;
 - б) земельных ресурсов, средств труда, предметов труда, трудовых ресурсов;
 - в) экстенсивные и интенсивные;
 - г) внутренние и внешние
7. По способу обнаружения резервы делятся на:
- а) явные и скрытые;
 - б) внутренние и внешние;
 - в) экстенсивные и интенсивные;
 - г) неиспользованные, текущие, перспективные
8. По источникам образования резервы делятся на:
- а) явные и скрытые;
 - б) внутренние и внешние;
 - в) экстенсивные и интенсивные;
 - г) неиспользованные, текущие, перспективные
9. По стадиям процесса воспроизводства резервы делятся на:
- а) в сфере производства, в сфере обращения;
 - б) внутренние и внешние;
 - в) экстенсивные и интенсивные;
 - г) неиспользованные, текущие, перспективные
10. Анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем является:
- а) итоговым;
 - б) ретроспективным;
 - в) перспективным.
11. По субъектам (пользователям анализа) экономический анализ делится на:
- а) сплошной и выборочный;
 - б) внутренний и внешний;
 - в) управленческий и финансовый.
12. Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, не связанную:
- а) с научным обоснованием бизнес-планов, с объективной оценкой их выполнения;
 - б) с выявлением только положительных факторов и количественными измерениями их действия;
 - в) с выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным измерением их действия.
13. Требование, предъявляемое к информационному обеспечению ана-

лиза, состоящее в необходимости устранения обособленности и дублирования разных источников информации, является:

- а) сопоставимостью информации;
- б) аналитичностью информации;
- в) единством информации.

14. Балансовый способ обработки информации в анализе относится к:

- а) способам стохастического факторного анализа;
- б) методу оптимизационного решения экономических задач;
- в) логическому способу обработки информации;
- г) способу детерминированного факторного анализа.

15. В состав информационного обеспечения анализа деятельности предприятия входит:

- а) финансовая информация нормативно-справочного характера;
- б) информация первичного наблюдения и учета;
- в) текущая группировка результатов деятельности;
- г) пояснительная записка к балансу.

16. Внешние пользователи информации – субъекты:

а) косвенно заинтересованные в деятельности предприятия;

б) как непосредственно, так и косвенно заинтересованные в деятельности предприятия;

- в) непосредственно заинтересованы в деятельности предприятия;
- г) не заинтересованные в деятельности данного предприятия.

17. Информация для управленческого анализа финансово-экономической деятельности предприятия – это:

- а) совокупность данных финансового учета;
- б) система учета сделок;
- в) интеграция управленческого учета;
- г) сведения, уменьшающие неопределенность в области управления предприятием.

18. В случае недостатка информационного обеспечения, недостатка времени на предприятии проводится:

- а) детализированный анализ;
- б) экспресс-анализ;
- в) внешний анализ;
- г) внутренний анализ.

19. Подготовка информации к проведению анализа финансово-хозяйственного состояния предприятия предполагает:

а) ознакомление с аудиторским заключением;

б) ознакомление с пояснительной запиской к балансу;

в) проведение визуальной и простейшей счетной проверки отчетности, наличия необходимых форм и приложений, проверка валюты баланса и промежуточных итогов;

- г) ознакомление с нормативными и законодательными актами РФ;

- д) нарушение хозяйственной дисциплины – это (кроме прочего);
 - е) завышение тарифных ставок на транспортировку продукции;
 - ж) отрицательный результат от внереализованных операций;
 - з) увеличение отпускных цен поставщиков;
 - и) невыполнение плана по охране труда.
20. Внутренние пользователи экономической информации:
- а) клиенты (покупатели);
 - б) поставщики;
 - в) профсоюзы;
 - г) руководство предприятия.

Критерии оценки практической работы

| Задания | Баллы | Примечание |
|-----------|-------|---------------------------------|
| Задание 1 | 100 | Каждый правильный ответ 5 балла |

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

| Отметка | Число баллов, необходимое для получения отметки |
|-------------------------|---|
| «5» отлично | 86-100 |
| «4» хорошо | 71-85 |
| «3» удовлетворительно | 56-70 |
| «2» неудовлетворительно | Менее 56 |

Тема 3. Методика экономического анализа.

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Проработать конспект лекции, учебник [4] с. 38-85.
2. Используя способ цепных подстановок, определите изменение уровня рентабельности за счет влияния прибыли от реализации и себестоимости реализованной продукции по следующим данным:

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. |
|---|---------|---------|
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | 3450,0 | 1870,0 |
| Полная себестоимость, тыс. руб. | 2850,0 | 2150,0 |
| Уровень рентабельности, % | 121 | 87 |
| Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения: | | |
| прибыли | х | |
| полной себестоимости | х | |

3. На основании данных таблицы выполните факторный анализ изменения объемов прибыли от реализации продукции растениеводства, мето-

дом цепных подстановок.

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. |
|---|---------|---------|
| Количество реализованной продукции, ц | 3698 | 4589 |
| Цена реализации, руб./ц | 76,5 | 59,4 |
| Себестоимость продукции, руб./ц | 42,6 | 49,2 |
| Прибыль, тыс. руб. | ? | ? |
| Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения: | | |
| количества реализованной продукции | x | ? |
| цены реализации | x | ? |
| себестоимости продукции | x | ? |

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие и виды приемов и методов экономического анализа, горизонтальный, вертикальный, трендовый.
2. Охарактеризуйте методы факторного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности.
3. Охарактеризуйте экономико-математические и статистические методы экономического анализа.
4. В чем заключаются особенности методики управленческого анализа: прогнозный анализ бизнес-планов, анализ отклонений, методы оценки эффективности управления?

Критерии оценки самостоятельной работы

| Задание | Баллы |
|-----------|-------|
| Задание 1 | 40 |
| Задание 2 | 30 |
| Задание 3 | 30 |

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

| Отметка | Число баллов, необходимое для получения отметки |
|-------------------------|---|
| «5» отлично | 86-100 |
| «4» хорошо | 71-85 |
| «3» удовлетворительно | 56-70 |
| «2» неудовлетворительно | Менее 56 |

Практическая работа № 1

1. Сущность графического метода
 - а) широко применяется для визуализированного анализа хозяйственной деятельности предприятия;

б) анализ хозяйственной деятельности предприятия, широко используемый в бухгалтерском учете;

в) выявление влияния на изучаемый совокупный показатель различных факторов;

г) широко применяется в концернах и АО, объединение экономических явлений в однородные группы.

2. Сущность метода сравнения

а) соотношение явлений или предметов, при котором анализируются данные явления (предметы), выделяется в них общее и различное;

б) сознательное изменение течения естественных процессов путем создания искусственных условий, необходимых для выявления соответствующих свойств;

в) совокупность приемов и методов соединения отдельных частей предмета в единое целое;

г) систематическое, целенаправленное восприятие действительности.

3. Сравнение каждой позиции отчетности с данными на начало отчетного периода или отчетными данными предыдущего периода

а) факторный анализ;

б) вертикальный анализ;

в) трендовый анализ;

г) горизонтальный анализ;

д) временный анализ.

4. Если пользоваться методом индукции исследование экономических процессов начинается с ...

а) изучения отчетной документации;

б) проведение ревизии бухгалтерской отчетности;

в) определении основных объектов анализа;

г) нахождении оптимальных решений;

д) оценки отдельного хозяйственного факта.

5. Прием, не относящийся к логическим:

а) балансовый;

б) относительных разностей;

в) интегральный;

г) корреляционный.

6. Эвристические приемы анализа относятся к ... приемам:

а) нетрадиционным;

б) традиционным;

в) экономико-математическим;

г) экономико-статистическим.

7. Эвристическим приемом является:

а) элиминирование;

б) аналогия;

в) доленое участие;

- г) цепные подстановки.
- 8. Основными методами технико-экономического анализа являются:
 - а) эвристические методы;
 - б) разработка аналитических формул и измерение причинных связей;
 - в) экономико-математические методы;
 - г) сравнение и выделение «узких мест».
- 9. Метод – это:
 - а) результат аналогов;
 - б) подход к изучаемым явлениям;
 - в) раскрытие факторов;
 - г) вид изучения;
 - д) способ изучения явлений, подход к изучаемым явлениям.
- 10. Приемы экономического анализа:
 - а) документальные приемы;
 - б) расчетно-аналитические приемы;
 - в) проверка учетных документов;
 - г) информационное моделирование;
 - д) аналитические приемы.
- 11. Метод, который дает возможность изобразить результаты экономического анализа графическими средствами:
 - а) балансовый метод;
 - б) расчетно-аналитический;
 - в) программно-целевой метод;
 - г) факторный метод;
 - д) графоаналитический метод.
- 12. Метод «Дельфи» в экономическом анализе относится к:
 - а) стохастическому анализу;
 - б) оптимизационному анализу;
 - в) логическому анализу;
 - г) детерминированному анализу.
- 13. Логический способ обработки информации в анализе это:
 - а) цепной подстановки;
 - б) корреляционный;
 - в) эвристический;
 - г) линейного программирования.
- 14. Метод элиминирования применяется в случае:
 - а) составления баланса предприятия;
 - б) оценки финансового состояния предприятия;
 - в) когда на анализируемый показатель влияет несколько факторов и нужно определить влияние каждого;
 - г) оценки несостоятельности (банкротства) предприятия;
- 15. Установите последовательность алгоритма решения любых задач по анализу:

1) построить таблицу 2) определить функцию 3) найти абсолютное и относительное отклонение 4) свести исходные данные в таблицу 5) сделать выводы 6) провести анализ.

а) 1 – 3 – 4 – 2 – 6 – 5

б) 1 – 4 – 3 – 2 – 6 – 5

в) 2 – 1 – 3 – 4 – 5 – 6

г) 1 – 2 – 3 – 4 – 6 – 5

16. Способ цепных подстановок в анализе основан на приеме:

а) обоснования одновременного влияния всех факторов на анализируемый показатель;

б) последовательного выделения влияния одного фактора и исключения остальных;

в) попарного сравнения факторов, влияющих на анализируемый показатель;

г) сравнение фактических значений факторов с базисными.

17. Способ абсолютных разниц основан на приеме:

а) обоснования одновременного влияния всех факторов на анализируемый Показатель

б) попарного сравнения факторов, влияющих на анализируемый Показатель

в) определения влияния изменения каждого фактора в отдельности на Результативный

г) сравнения базисных и отчетных показателей за отчетный период.

18. Метод анализа, основанный на равенстве двух сторон изучаемого показателя, называется:

а) балансовым;

б) графическим;

в) индексным;

г) методом элиминирования.

19. Метод, используемый для исчисления влияния отдельных факторов на совокупный показатель:

а) графическое изображение;

б) цепные подстановки;

в) сравнение;

г) группировка;

д) индекс.

20. Метод анализа, основанный на равенстве двух сторон изучаемого показателя

а) доходный;

б) расходный;

в) сравнительный;

г) индексный;

д) балансовый.

Критерии оценки практической работы

| Задания | Баллы | Примечание |
|-----------|-------|---------------------------------|
| Задание 1 | 100 | Каждый правильный ответ 5 балла |

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

| Отметка | Число баллов, необходимое для получения отметки |
|-------------------------|---|
| «5» отлично | 86-100 |
| «4» хорошо | 71-85 |
| «3» удовлетворительно | 56-70 |
| «2» неудовлетворительно | Менее 56 |

Тема 4. Система и методология комплексного анализа.

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Проработать конспект лекции, учебник [4] с. 50-52.
2. Составить схему «Цели и факторы, предопределяющие оценку стоимости бизнеса».

3. Для реализации бизнес-проекта ЛВС был использован капитал в сумме 100 млн. руб. с целевой доходностью 15% годовых, которая определялась на основе альтернативных оценок доходности с учетом риска проекта. Среднегодовая чистая операционная прибыль проекта (net operating profit after taxes, NOPAT) составила 18 млн. руб. Требуется определить среднегодовой остаточный доход – RL.

Вопросы для самоконтроля:

1. Система показателей эффективности и интенсивности оценки бизнеса.
2. Охарактеризуйте факторы, показатели и конечные результаты интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности.

Критерии оценки самостоятельной работы

| Задание | Баллы |
|-----------|-------|
| Задание 1 | 40 |
| Задание 2 | 30 |
| Задание 3 | 30 |

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

| Отметка | Число баллов, необходимое для получения отметки |
|-------------|---|
| «5» отлично | 86-100 |
| «4» хорошо | 71-85 |

| | |
|-------------------------|----------|
| «3» удовлетворительно | 56-70 |
| «2» неудовлетворительно | Менее 56 |

Практическая работа № 1

1. Предмет комплексного экономического анализа:

- а) причинно-следственные связи экономических процессов и явлений;
- б) причинно-следственные взаимосвязи экономических процессов и соответствующие методы, способы и приемы измерения сил и их взаимодействия;
- в) исследование движений экономических процессов, факторов, влияющих на них, и получаемых последствий;
- г) применение методов, способов, приемов к исследованию экономических процессов и явлений.

2. Методологической основой комплексного экономического анализа является:

- а) математическое моделирование;
- б) микроэкономика;
- в) диалектический метод познания;
- г) научная теория управления.

3. Выбрать правильное утверждение:

- а) маркетинговая информационная система включает внутреннюю и внешнюю информацию;
- б) система внешней информации включает совокупность данных, отраженных в форме бухгалтерской и статистической отчетности;
- в) система внутренней информации — это система поддержки маркетинговых решений;
- г) основной принцип маркетинга — ориентация на производителя.

4. Анализ, позволяющий выявить сильные, слабые стороны предприятия, его возможности и угрозы его деятельности, называется:

- а) PEST-анализом;
- б) SWOT-анализом;
- в) DRT-анализом;
- г) правильного варианта нет.

5. В процессе анализа организации управления исследуется:

- а) оценка эффективности управления предприятием;
- б) среднесуточная производственная мощность предприятия;
- в) изменение среднегодовой стоимости активной части основных производственных фондов;
- г) финансовая устойчивость.

6. Анализ эффективности управления проводится:

- а) для совершенствования менеджмента предприятия;
- б) исследования эффективности организации производства и труда;

- в) изучения социальных условий работы коллектива;
 - г) определения сильных и слабых сторон деятельности предприятия.
7. Резерв — это:
- а) выявленные возможности количественного и качественного роста основных показателей хозяйственной деятельности предприятия;
 - б) прирост выпуска продукции;
 - в) излишек ресурсов;
 - г) неиспользованные возможности увеличения прибыли.
8. Рост объема производства считается экстенсивным:
- а) если он достигнут за счет вложения дополнительного количества ресурсов;
 - б) если он достигнут за счет улучшения использования ресурсов при неизменном их количестве;
 - в) если он достигнут за счет изменения внешних условий хозяйствования;
 - г) если он достигнут за счет повышения качества используемых материалов.
9. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе качества продукции:
- а) рассчитать количество товара по каждой ассортиментной группе;
 - б) рассчитать удельный вес каждой ассортиментной группы в общей сумме выручки;
 - в) рассчитать динамику выручки от продаж по каждой ассортиментной группе;
 - г) представленная последовательность верна.
10. Эффективность использования трудовых ресурсов можно оценить на основе динамики показателя:
- а) трудоемкости изготовления продукции;
 - б) средней заработной платы;
 - в) текучести кадров;
 - г) производительности труда.
11. Замена одних материалов другими, более дорогостоящими:
- а) увеличит материалоемкость, но не изменит материалоемкость;
 - б) увеличит материалоемкость, но не изменит материалоемкость;
 - в) увеличит материалоемкость и уменьшит материалоемкость;
 - г) увеличит материалоемкость и уменьшит материалоемкость.
12. К переменным затратам относятся:
- а) затраты на топливо и энергию;
 - б) арендная плата;
 - в) заработная плата управленческого персонала;
 - г) амортизация.
13. Валовая прибыль предприятия (но форме № 2 «Отчета о финансовых результатах») определяется:
- а) как разность между прибылью (убытком) до налогообложения и нало-

гом на прибыль и иными аналогичными обязательными платежами;

б) как разность между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг и их себестоимостью;

в) как разность между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг и их себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами;

г) ни один из приведенных вариантов не является верным.

14. Горизонтальный (динамический) анализ отчета о прибылях и убытках предполагает:

а) сравнение каждой позиции отчета с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений;

б) выявление структурных изменений в составе балансовой прибыли;

в) определение основной тенденции показателей прибыли, очищенной от случайных влияний;

г) установление причинно-следственной взаимосвязи между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину.

15. Методика комплексного экономического анализа:

а) едина и не варьируется;

б) варьируется в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия;

в) варьируется в зависимости от региональной принадлежности предприятия;

г) варьируется в зависимости от федеральной принадлежности предприятия.

16. Использование программно-целевого метода означает, что второй процедурой в комплексном экономическом анализе выступает:

а) построение факторных моделей;

б) определение источников информации;

в) распределение обязанностей между исполнителями;

г) написание пояснительной записки.

17. При формировании системы показателей следует учитывать:

а) что показатели, как правило, сравнительно неполно отражают связи и свойства изучаемых явлений и процессов;

б) что показатели постоянны;

в) что показатели взаимозависимы;

г) что показатели взаимозаменяемы.

18. Разность между выручкой от продаж и суммой переменных расходов называется:

а) валовой прибылью;

б) маржинальным доходом;

в) порогом рентабельности;

г) запасом финансовой устойчивости.

19. Модель факторной зависимости объема производства продукции от

обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования имеет вид:

- а) аддитивной модели;
- б) кратной модели;
- в) мультипликативной модели;
- г) смешанной модели.

20. К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- а) расходы, связанные с изготовлением продукции;
- б) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- в) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- г) прибыль отчетного года.

Критерии оценки практической работы

| Задания | Баллы | Примечание |
|-----------|-------|---------------------------------|
| Задание 1 | 100 | Каждый правильный ответ 5 балла |

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

| Отметка | Число баллов, необходимое для получения отметки |
|-------------------------|---|
| «5» отлично | 86-100 |
| «4» хорошо | 71-85 |
| «3» удовлетворительно | 56-70 |
| «2» неудовлетворительно | Менее 56 |

Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Проработать конспект лекции, учебник [4] с. 164-217.
2. Рассчитайте показатели производительности, материалотдачи и фондоотдачи.

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. | Отклонение, % |
|---|---------|---------|---------------|
| Продукция в сопоставимых ценах (без НДС), тыс. руб. | 79700 | 83610 | |
| Производственный персонал: | 381 | 382 | |
| а) численность, чел. | | | |
| б) оплата труда с начислениями, руб. | 9628 | 9894 | |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 52228 | 54434 | |
| Основные производственные фонды, тыс. руб. | 74 350 | 78581 | |
| Оборотные средства в товарно-материальных цен- | 16007 | 16241 | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| ностях, тыс. руб. | | | |
| а) Производительность труда, руб. | | | |
| б) Продукция на 1 руб. оплаты, руб. | | | |
| Материалоотдача, руб. | | | |
| Фондоотдача, руб. | | | |
| Оборачиваемость оборотных средств, количество оборотов | | | |

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем заключается анализ факторов, показателей и конечных результатов использования материальных ресурсов.

2. По каким показателям проводится комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности.

Практическая работа № 1

1. Увеличение коэффициента использования материалов свидетельствует:

- а) об уменьшении нормы расхода материалов;
- б) об увеличении полезного расхода материалов;
- в) об увеличении выпуска продукции;
- г) об уменьшении полезного расхода материалов.

2. Количество произведенной продукции, приходящейся на каждый рубль потребленных материальных ресурсов, характеризует показатель:

- а) материалоемкости;
- б) материалоотдачи;
- в) коэффициент использования материальных затрат;
- г) удельный расход материалов на единицу продукции.

3. Данный показатель характеризует стоимость основных средств, приходящуюся на единицу стоимости выпускаемой продукции:

- а) фондоотдача;
- б) фондоемкость;
- в) фондовооруженность;
- г) фондорентабельность.

4. При анализе эффективности использования основных средств рассчитывают следующие показатели:

- а) коэффициенты обновления и выбытия;
- б) фондоотдачу и фондоемкость;
- в) среднегодовую стоимость основных средств;
- г) коэффициенты износа и годности.

5. Показатели экстенсивного использования основных средств отражают уровень их использования:

- а) по количеству;
- б) по времени;
- в) по количеству и времени;

- г) по мощности.
6. Показатель, который рассчитывается как отношение фактически работающего оборудования к установленному оборудованию, — это:
- а) доля оборудования, сданного в эксплуатацию;
 - б) коэффициент использования установленного оборудования;
 - в) степень использования всего наличного оборудования;
 - г) доля фактически простаивающего оборудования.
7. К расходам по обычным видам деятельности относятся:
- а) расходы, связанные с изготовлением продукции;
 - б) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
 - в) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
 - г) прибыль отчетного года.
8. Показатель затрат на рубль товарной продукции определяется:
- а) отношением стоимости произведенной продукции на сумму затрат;
 - б) отношением суммы затрат на производство на стоимость произведенной продукции;
 - в) произведением стоимости выпущенной продукции на сумму затрат на производство;
 - г) отношением прибыли к затратам на производство.
9. Структурные сдвиги в составе продукции:
- а) увеличивают себестоимость продукции;
 - б) уменьшают себестоимость продукции;
 - в) могут как увеличивать, так и уменьшать себестоимость продукции;
 - г) не влияют на изменение себестоимости продукции.
10. Изменения в структуре себестоимости продукции, которые вызывают увеличение технического уровня производства, — это:
- а) рост материальных затрат;
 - б) рост заработной платы;
 - в) рост амортизации;
 - г) снижение материальных затрат.
11. Рентабельность продаж представляет собой:
- а) отношение прибыли от продаж к выручке;
 - б) отношение валовой прибыли к себестоимости продукции;
 - в) отношение выручки от продаж к себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг;
 - г) отношение валовой прибыли к чистой прибыли.
12. При анализе финансового состояния бухгалтерский баланс используется:
- а) для изучения структуры активов;
 - б) для изучения капитала предприятия;
 - в) для оценки использования финансовых ресурсов;
 - г) для оценки экономического потенциала.

13. Финансовое состояние зависит:

- а) от уровня обеспеченности капиталом;
- б) от уровня обеспеченности собственными оборотными средствами;
- в) от качества выпускаемой продукции;
- г) от состава покупателей.

14. Реальный собственный капитал:

- а) равен балансовой стоимости акций предприятия;
- б) определяется расчетным путем;
- в) определяется как итог III раздела пассива баланса;
- г) равен величине уставного капитала предприятия.

15. Укажите из перечисленных финансовых коэффициентов тот, который показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент «критической оценки»;
- в) коэффициент текущей ликвидности;
- г) коэффициент обеспеченности собственными средствами.

16. Определите, какой из перечисленных коэффициентов показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников:

- а) коэффициент финансовой устойчивости;
- б) коэффициент капитализации;
- в) коэффициент финансирования;
- г) коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования.

17. Согласно концепции оценки финансовой устойчивости на основе соотношения финансовых и нефинансовых активов предприятия финансовое равновесие и устойчивость финансового положения достигается, если:

- а) запасы предприятия обеспечены собственными и заемными источниками их формирования;
- б) финансовые активы меньше заемного капитала;
- в) собственный капитал меньше нефинансовых активов;
- г) нефинансовые активы покрываются собственным капиталом, а финансовые активы — заемным.

18. Финансовыми инвестициями называются:

- а) портфельные инвестиции;
- б) инвестиции, связанные с куплей-продажей долговых ценных бумаг;
- в) инвестиции, связанные с продажей производных финансовых инструментов;
- г) инвестиции, связанные с куплей-продажей долевых ценных бумаг.

19. Коэффициент, который показывает ту часть текущих обязательств по кредитам и расчетам, которую можно погасить, мобилизовав все оборотные средства, - это:

- а) коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- б) коэффициент абсолютной ликвидности;
- в) доля оборотных средств в активах;
- г) коэффициент текущей ликвидности.

20. Анализ эффективности финансовых инвестиций включает следующие направления:

- а) конъюнктурный, финансовый и инвестиционный анализ;
- б) анализ финансового состояния предприятия;
- в) конъюнктурный, макроэкономический и микроэкономический анализ;
- г) региональный и индустриальный анализ.

Промежуточная аттестация

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является экзамен.

Вопросы к экзамену

1. Экономический анализ и теория познания.
2. Исторические этапы развития экономического анализа.
3. Экономический анализ на современном этапе развития и его перспективы.
4. Место экономического анализа в системе экономических наук.
5. Связь экономического анализа со смежными науками.
6. Роль экономического анализа в управлении производством.
7. Связь экономического анализа с маркетингом.
8. Экономический анализ - аудит.
9. Связь экономического анализа с планированием производства.
10. Содержание экономического анализа.
11. Основные концепции анализа.
12. Принципы экономического анализа.
13. Внутренние и внешние пользователи экономического анализа, их цели.
14. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности.
15. Особенности предварительного, текущего и оперативного анализа.
16. Метод экономического анализа.
17. Методика экономического анализа.
18. Система взаимосвязанных аналитических показателей.
19. Экономическая информация и ее классификация.
20. Принципы построения информационной базы анализа.
21. Способ сравнения в экономическом анализе.
22. Многомерный анализ – возможности и алгоритм поведения.
23. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
24. Средние и относительные величины в анализе.

25. Способ группировки и балансовый метод.
26. Табличный и графический способы отображения аналитических данных.
27. Понятие факторного анализа и классификация факторов.
28. Модели факторного анализа.
29. Типы детерминированных моделей и преобразование факторных систем.
30. Способ цепных подстановок.
31. Индексный метод.
32. Способ абсолютных разниц.
33. Способ пропорционального деления и долевого участия.
34. Интегральный способ оценки влияния факторов.
35. Способ относительных разниц.
36. Способ логарифмирования в оценке влияния факторов.
37. Способы изучения стохастических связей в экономическом анализе.
38. Корреляционный анализ связей в хозяйственных системах.
39. Применение теории игр в экономическом анализе.
40. Применение теории массового обслуживания в экономическом анализе.
41. Понятие резервов и их классификация.
42. Принципы поиска резервов.
43. Методика определения величины резервов.
44. Классификация факторов, влияющих на повышение эффективности производства.
45. Методика комплексной оценки интенсификации и эффективности производства.
46. Сущность и принципы организации функционально-стоимостного анализа.
47. Этапы и методы проведения функционально-стоимостного анализа.
48. Управленческий и финансовый анализ: их содержание и особенности.
49. Системный подход к экономическому анализу.
50. Процесс прикладного экономического анализа.
51. Определение проблемы экономического анализа.
52. Анализ организационно-технического уровня и других исходных условий производства.
53. Анализ объема, структуры и качества продукции, работ, услуг.
54. Анализ фондоотдачи, материалоемкости и производительности труда.
55. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции.
56. Анализ финансовых результатов и финансового состояния предприятия.
57. Особенности анализа финансовой отчетности.
58. Комплексная рейтинговая оценка финансового состояния предприятия.
59. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.

60. Анализ финансового рынка.

**Экзаменационный билет (типовой) по дисциплине
ОП.13 Основы экономического анализа**

1. Роль экономического анализа в управлении производством.
2. Анализ организационно-технического уровня и других исходных условий производства.
3. Практическое задание.

Используя способ цепных подстановок, определите изменение уровня рентабельности за счет влияния прибыли от реализации и себестоимости реализованной продукции по следующим данным:

| Показатели | 2019 г. | 2020 г. |
|---|---------|---------|
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | 3450,0 | 1870,0 |
| Полная себестоимость, тыс. руб. | 2850,0 | 2150,0 |
| Уровень рентабельности, % | 121 | 87 |
| Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения: | | |
| прибыли | x | |
| полной себестоимости | x | |

Краткая двухфакторная мультипликативная модель анализа уровня рентабельности равная отношению прибыли к полной себестоимости.