

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 28.08.2025 16:46:35
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет Экономический филиала в г. Стерлитамак
Кафедра Кафедра экономической безопасности, бухгалтерского учета и финансов

Оценочные материалы по дисциплине (модулю)

дисциплина Основы финансового и экономического анализа

Блок Б1, обязательная часть, Б1.О.05.04

цикл дисциплины и его часть (обязательная часть или часть, формируемая участниками образовательных отношений)

Направление

01.03.05

Статистика

код

наименование направления

Программа

Бизнес-аналитика и информационные системы на финансовых рынках

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2025 г.

Разработчик (составитель)

Брежнева О. В.

ученая степень, должность, ФИО

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)	3
2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)	8
3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания	24

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)				Вид оценочного средства
1	2	3	4				5
			неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
ОПК-3. Способен осознанно применять методы математической и дескриптивной статистики для анализа количественных данных, в том числе с применением необходимой вычислительной техники и стандартных компьютерных программ, содержательно интерпретиров	ОПК-3.1. Демонстрирует знание методов математической и дескриптивной статистики	Обучающийся должен: Знать: функциональное предназначение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, принципы его организации Уметь: осуществлять поиск информации по заданию, сбор, анализ данных заданию, сбор, анализ данных необходимых	не знает: функциональное предназначение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, принципы его организации не умеет: осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных необходимых для решения профессиональ	частично знает: функциональное предназначение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, принципы его организации частично умеет: осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных необходимых для решения профессиональ	хорошо знает: функциональное предназначение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, принципы его организации хорошо умеет: осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных необходимых для решения профессиональ	отлично знает: функциональное предназначение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, принципы его организации отлично умеет: осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных необходимых для решения профессиональ	Устный опрос, в том числе вопросы для самостоятельного изучения

ать полученные результаты, готовить статистически е материалы для докладов, публикаций и других аналитических материалов		для решения профессиональ ных задач Владеть : навыками обработки экономической информации; оценки качества и надежности информационн ых источников, необходимых для решения профессиональ ных задач	ных задач не владеет : навыками обработки экономической информации; оценки качества и надежности информационн ых источников, необходимых для решения профессиональ ных задач	ных задач частично владеет : навыками обработки экономической информации; оценки качества и надежности информационн ых источников, необходимых для решения профессиональ ных задач	ных задач хорошо владеет : навыками обработки экономической информации; оценки качества и надежности информационн ых источников, необходимых для решения профессиональ ных задач	ных задач отлично владеет : навыками обработки экономической информации; оценки качества и надежности информационн ых источников, необходимых для решения профессиональ ных задач	
	ОПК-3.2. Проводит анализ количественны х данных на основе методов математическо й и дескриптивной статистики, интерпретиров ать	Обучающийся должен: Знать: приемы финансово- экономического анализа хозяйственной деятельности организации, его виды и особенности Уметь: анализировать	не знает: приемы финансово- экономического анализа хозяйственной деятельности организации, его виды и особенности не умеет: анализировать и	частично знает: приемы финансово- экономического анализа хозяйственной деятельности организации, его виды и особенности частично умеет: анализировать и	хорошо знает: приемы финансово- экономического анализа хозяйственной деятельности организации, его виды и особенности хорошо умеет: анализировать и	отлично знает: приемы финансово- экономического анализа хозяйственной деятельности организации, его виды и особенности отлично умеет: анализировать и	Решение задач, Тестирование

	полученные результаты, в том числе с использованием специального программного обеспечения	и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию по конкретному анализируемому объекту. Владеть : навыками формулировки выводов по результатам анализа финансовой, бухгалтерской и финансовой информации в целях принятия управленческих решений, в т.ч. определения резервов повышения экономической эффективности деятельности организации.	интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию по конкретному анализируемому объекту. не владеет : навыками формулировки выводов по результатам анализа финансовой, бухгалтерской и финансовой информации в целях принятия управленческих решений, в т.ч. определения резервов повышения экономической эффективности деятельности организации.	интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию по конкретному анализируемому объекту. частично владеет : навыками формулировки выводов по результатам анализа финансовой, бухгалтерской и финансовой информации в целях принятия управленческих решений, в т.ч. определения резервов повышения экономической эффективности деятельности организации.	интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию по конкретному анализируемому объекту. хорошо владеет : навыками формулировки выводов по результатам анализа финансовой, бухгалтерской и финансовой информации в целях принятия управленческих решений, в т.ч. определения резервов повышения экономической эффективности деятельности организации.	интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию по конкретному анализируемому объекту. отлично владеет : навыками формулировки выводов по результатам анализа финансовой, бухгалтерской и финансовой информации в целях принятия управленческих решений, в т.ч. определения резервов повышения экономической эффективности деятельности организации.	
	ОПК-3.3. Осуществляет	Обучающийся должен:	не знает: основы	частично знает: основы	хорошо знает: основы	отлично знает: основы	Контрольная работа,

	подготовку статистических материалы для докладов, публикаций и других аналитических материалов	Знать: основы управления экономическим и процессами на микро- и (или) макроуровне, способы и методы обоснования принимаемых управленческих финансово-экономических решений, систему ответственност и в профессиональ ной сфере Уметь: разрабатывать экономически и финансово обоснованные управленческие решения, нести за них ответственност ь. Владеть: навыками	управления экономическим и процессами на микро- и (или) макроуровне, способы и методы обоснования принимаемых управленческих финансово-экономических решений, систему ответственност и в профессиональ ной сфере не умеет: разрабатывать экономически и финансово обоснованные управленческие решения, нести за них ответственност ь. не владеет: навыками финансово-	управления экономическим и процессами на микро- и (или) макроуровне, способы и методы обоснования принимаемых управленческих финансово-экономических решений, систему ответственност и в профессиональ ной сфере частично умеет: разрабатывать экономически и финансово обоснованные управленческие решения, нести за них ответственност ь. частично владеет: навыками	управления экономическим и процессами на микро- и (или) макроуровне, способы и методы обоснования принимаемых управленческих финансово-экономических решений, систему ответственност и в профессиональ ной сфере хорошо умеет: разрабатывать экономически и финансово обоснованные управленческие решения, нести за них ответственност ь. хорошо владеет: навыками	управления экономическим и процессами на микро- и (или) макроуровне, способы и методы обоснования принимаемых управленческих финансово-экономических решений, систему ответственност и в профессиональ ной сфере отлично умеет: разрабатывать экономически и финансово обоснованные управленческие решения, нести за них ответственност ь. отлично владеет: навыками	курсовая работа
--	--	--	---	--	--	--	-----------------

		финансово-экономического обоснования управленческих финансово-экономических решений в профессиональной деятельности	экономического обоснования управленческих финансово-экономических решений в профессиональной деятельности	финансово-экономического обоснования управленческих финансово-экономических решений в профессиональной деятельности	финансово-экономического обоснования управленческих финансово-экономических решений в профессиональной деятельности	финансово-экономического обоснования управленческих финансово-экономических решений в профессиональной деятельности	
--	--	---	---	---	---	---	--

2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

ОПК-3

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ОПК-3 по индикатору 3.1

Устный опрос

1. Экономический анализ как наука и практика.
2. Роль анализа в управлении предприятием.
3. Виды экономического анализа.
4. Организация экономического анализа на предприятии.
5. Классификация источников информации для проведения экономического анализа.
6. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для проведения анализа.
7. Использование статистической отчетности для проведения анализа.
8. Классификация методов экономического анализа.
9. Традиционные способы обработки информации.
10. Методика моделирования факторных систем.
11. Способы детерминированного факторного анализа.
12. Экономико-математические методы и их применение в экономическом анализе.
13. Классификация экономических резервов.
14. Принципы поиска резервов повышения эффективности деятельности предприятия.
15. Методы подсчета резервов предприятия.
16. Оценка объемов производства и реализации продукции.
17. Анализ ассортимента и структуры продукции.
18. Анализ качества продукции.
19. Анализ ритмичности работы предприятия.
20. Оценка состава, структуры и динамики основных средств.
21. Анализ технического состояния и движения основных средств.
22. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.
23. Анализ нематериальных активов предприятия.
24. Системы контроля за движением запасов.
25. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.

26. Анализ численности, состава и движения рабочей силы.

Перечень тестов для оценки уровня сформированности компетенции ОПК-3 по индикатору 3.2

Тестирование

1. Неотъемлемой частью любого экономического исследования является...

- А) систематизация В) обобщение
- С) группировка Д) анализ

2. ... позволяет понять и осмыслить имеющуюся информацию подвергнуть ее обработке с помощью различных метод экономического исследования выявить недостатки ошибки неиспользованные и перспективные резервы.

- А) учет В) анализ
- С) планирование

3. НЕ является принципами экономического анализа:

- А) профессиональный состав участников
- В) действенность
- С) государственный подход
- Д) объективность, конкретность, точность, демократизм

4. Предметом экономического анализа на микроуровне является...

- А) исследование процессов выполнения плана предприятием
- В) экономическая деятельность хозяйственных звеньев предприятия, направленная на выполнение плана
- С) причинно-следственные связи хозяйственных явлений и процессов, происходящих на предприятии

5. Объектом экономического анализа является...

- А) сами финансово-хозяйственные явления и процессы
- В) результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- С) результаты финансово-хозяйственной деятельности и сами финансово-хозяйственные явления и процессы

6. Необходимость устранения обособленности и дублирования разных источников информации для анализа хозяйственной деятельности вытекает из требования:

- А) объективности
- В) аналитичности
- С) оперативности

7. В требовании минимума затрат на сбор, хранение и использование информационных данных для анализа хозяйственной деятельности заключается требование:

- А) объективности
- В) рациональности
- С) аналитичности
- Д) оперативности

8. Целью экономического анализа в общей формулировке является:

- А) достижение экономической эффективности
- В) экономия затрат
- С) обеспечение экономической свободы
- Д) формирование стратегии
- Е) все ответы верны

9. Совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия определенным образом подчиненное цели анализа называется...

- А) методом экономического анализа
- В) методикой исследования экономического анализа
- С) приемом исследования в экономическом анализе

10. Методы финансового анализа, позволяющие дать комплексную оценку финансового состояния:

- А) метод относительных показателей (коэффициентов)
- В) факторный анализ
- С) метод определения рейтинговой оценки

11. Выполнить план по структуре продукции – значит:

- А) сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных ее видов;
- В) сохранить в плановом выпуске продукции фактическое соотношение отдельных ее видов;
- С) сохранить в фактическом выпуске плановый ассортимент продукции.

12. Из перечисленной системы элементов: 1) ресурсы, 2) производственный процесс, 3) готовая продукция, 4) запасы – хозяйственная деятельность предприятия включает:

- А) 1, 2, 3;
- В) 1, 3, 4;
- С) 2, 3, 4;
- Д) 1, 2, 4.

13. Из перечисленных: 1) удельный вес продукции высшей категории качества; 2) потери от брака; 3) удельный вес экспортируемой продукции; 4) эстетичность изделий к показателям качества относятся:

- А) 1, 2, 3;
- В) 1, 2; 10
- С) 2;
- Д) 1, 2, 3, 4.

14. Различают следующие показатели качества продукции:

- А) стоимостные и натуральные;
- В) обобщающие, индивидуальные и косвенные; С) индивидуальные и обобщающие;
- Д) обобщающие, частные и вспомогательные.

15. При вычислении показателей фондоотдачи и фондоемкости продукции используют величины:

- А) валовой прибыли;
- В) товарной продукции в денежном или натуральном выражении
- С) валовой продукции;
- Д) однородных фактических показателей;
- Е) производительности труда.

16. Какой показатель определяется процентным отношением поступивших в анализируемом периоде фондов к их наличию на конец года:

- А) степень обновления основных фондов;
- В) реновацию основных фондов;
- С) фондоемкость;
- Д) фондоотдача;
- Е) рентабельность.

17. Оценку фондовооруженности проводят с использованием:

- А) стоимости ОС и численности работников;
- В) среднегодовой стоимости ОС и площади сельскохозяйственных угодий; С) среднегодовой стоимости ОС и валовой продукции.

18. Какие элементы относят к пассивной части основных средств:

- А) машины и оборудование;
- В) производственные здания и сооружения;
- С) измерительные и регулирующие приборы;
- Д) вычислительная техника и программные обеспечения.

19. Какой прием анализа наиболее предпочтителен при определении влияния факторов на материалоотдачу:

- А) цепных подстановок; В) интегральный;
- С) пропорционального деления; Д) относительных разниц.

20. Рациональное использование материальных ресурсов не является фактором роста:

- А) себестоимости продукции; В) прибыли от продаж;
- С) рентабельности активов; Д) рентабельности продаж.

21. По какому признаку резервы подразделяют на внутрихозяйственные, отраслевые, региональные и общегосударственные?

- А) по пространственному признаку; В) по признаку времени;
- С) по видам ресурсов;
- Д) по способам выявления.

22. По каким способам резервы делятся на явные и скрытые?

- А) по видам ресурсов;
- В) по способам выявления;
- С) по времени возникновения; Д) по экономической природе.

23. Резервы бывают в сфере производства и в сфере обращения. По какому признаку они классифицируются?

- А) по экономической природе;
- В) по стадиям жизненного цикла изделия;
- С) по стадиям процесса воспроизводства; Д) по пространственному признаку.

24. По какому признаку резервы делятся на неиспользованные, текущие и перспективные:

- А) по характеру воздействия на результаты; В) по признаку времени;
- С) по уровню затратоемкости; Д) по способам выявления.

25. Резервы, которые связаны с внедрением достижений НТП и передового опыта и которые не были предусмотрены планом, называются:

- А) скрытым резервам; В) явными резервами; С) полными резервами; Д) неиспользованными.
- 26. Одним из основных источников информации для анализа прибыли предприятия является:*

- А) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)»;
 В) «Отчет о финансовых результатах»; С) «Отчет по труду»;
 Д) «Отчет предприятия (объединения) по продукции».

27. Часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции, называется:

- А) убытком; В) прибылью;
 С) дисконтированным доходом; Д) выручкой.

28. Направление и содержание деятельности предприятия, его структурных подразделений и отдельных работников определяется с помощью:

- А) планирования;
 В) экономического анализа; С) учета;
 Д) контрольно-ревизионной деятельности.

29. Для анализа финансовых результатов прибыли основными источниками информации служат: 1) накладные на отгрузку продукции, 2) все данные аналитического бухгалтерского учета, 3) финансовая отчетность ф.2 «Отчет о финансовых результатах», 4) все таблицы бизнес-плана предприятия:

- А) 3, 4;
 В) 1, 2;
 С) 3;
 Д) 2, 4.

30. Прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды, называется:

- А) чистой; В) валовой;
 С) балансовой; Д) льготированной.

Перечень задач для оценки уровня сформированности компетенции ОПК-3 по индикатору 3.2

Решение задач

Задача 1. Определить темпы роста и прироста следующих показателей. Сделать выводы. Расчеты сокращать до 0,1.

Годы	Выпуск продукции, т	Численность работающих, чел.	Стоимость основных фондов, тыс. руб.
2020	100	20	120
2021	120	22	125
2022	115	19	128

Показатель	Базисные значения			Цепные значения		
	Абс. прирост	Отн. рост	Отн. прирост	Абс. прирост	Отн. рост	Отн. прирост

Выпуск 2020	-	-	-	-	-	-
Выпуск 2021						
Выпуск 2022						

Задача 2. Определить процент выполнения плана, найти отклонения. Сделать выводы. Расчеты сокращать до 0,01.

Виды продукции	Выпуск продукции, т		Отклонение	
	План	Факт	Абсолютное	Относительное, %
1	2	3	4=3-2	5=3/2*100
А	60	55		
Б	48	32		
В	34	44		

Задача 3. Провести структурно-динамический анализ основных средств. Сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Виды основных средств	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп роста, %
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3=часть/итого *100	4	5= часть/итого *100	6=4-2	7=5-3	8=4/2*100
Здания	4341		4424				
Сооружения	688		681				
Машины и оборудование	6699		7366				
Транспортные средства	958		958				
Производственный и хозяйственный инвентарь	17		14				
Другие виды основных средств	492		492				
Итого		100		100			

Задача 4. Определить уровень материалоемкости продукции. Рассчитать все возможные показатели сравнения. Сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,1.

Показатель	Период		Абс. отклонения		Отн. отклонения	
	t ₀	t ₁				

		Прогноз $t_{1п}$	Факт $t_{1ф}$	$t_{1п} - t_0$	$t_{1ф} - t_0$	$t_{1п} / t_0 * 100$	$t_{1ф} / t_0 * 100$
1. Товарная продукция, руб.	25 000	26 600	27 000				
2. Материальные затраты, руб.	18 000	21 500	21 200				
3. Материалоемкость, руб./руб. 2/1							

Задача 5. Рассчитайте удельный вес отдельных видов внеоборотных активов в общей их величине. Определите показатели динамики. Сделайте вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Анализ структуры и динамики внеоборотных активов

Показатели	Абсолютные величины			Удельные веса (%)			Изменения			
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	Δабс.		Δотн.	
							2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
1	2	3	4	5= часть/ итого *100	6= часть/ итого *100	7= часть/ итого *100	8=3-2	9=4-3	10=3/2*100	11=4/3*100
Нематериальные активы	11 520	10 340	10 320							
Основные средства	45 000	46 720	47 840							
Незавершенное строительство	135	248	130							
Доходные вложения в материальные ценности	201	156	120							
Долгосрочные финансовые вложения	1 500	1 380	1250							
Отложенные налоговые активы	-	-	-							
Итого внеоборотных активов				100	100	100				

Задача 6. По данным таблицы постройте структурно-логическую модель фонда заработной платы. Рассчитайте влияние факторов на изменение фонда заработной платы способом цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц. Сделайте вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Показатель	Усл. обозначение	t_0	t_1	Прирост	
				Δ абс.	Δотн.
Численность работников, чел	ЧР	100	110		
Средняя заработная плата одного работника, тыс.руб	ЗП	30	36		

Фонд заработной платы, тыс. руб.	ФЗП				
----------------------------------	-----	--	--	--	--

Задача 7. Используя способы цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, определите влияние на выручку от реализации урожая пшеницы изменения посевных площадей, урожайности и цен. Данные для анализа приведены в таблице. По результатам проведенных расчетов сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Показатель	Усл. обозначение	t ₀	t ₁	Отклонение	
				Δ абс.	Δ отн.
Посевные площади под пшеницей, га	П	32	28		
Урожайность пшеницы, ц/га	Ур	36	42		
Цена пшеницы, руб/ц	Ц	185	220		
Выручка от реализации, руб	В				

$$В = П \times Ур \times Ц$$

Задача 8. Определить влияние факторов на изменение фондоотдачи (способом цепной подстановки). Сделать вывод.

Показатели	Усл. обозначение	Отчетный год		Отклонение (+,-)
		План	Факт	
Объем продукции, тыс. руб.	ВП	9140	10200	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	ОС	4820	4800	
Фондоотдача, руб./руб.	ФО			

$$ФО = ВП / ОС$$

Задача 9. Определить влияние факторов на изменение объема продукции (методом абсолютных разниц, методом относительных разниц) и на изменение годовой выработки способом цепной подстановки. Сделать вывод.

Показатели	Усл. обозначение	t ₀	t ₁	Отклонение	
				Δ абс.	Δ отн.
Объем продукции, тыс. руб.	ВП	8440	8880		
Численность работающих, чел.	ЧР	145	143		
Годовая выработка на 1 работающего, тыс. руб.	ГВ				

Задача 10. На основании приведенных данных запишите факторную модель фонда заработной платы и рассчитайте влияние факторов на изменение её суммы способом цепной подстановки и абсолютных и относительных разниц. Расчеты сокращать до 0,01.

Показатель	Усл. обозначение	Базисный период	Отчетный период	Изменение	
				Δ абс.	Δотн.
Объем выпущенной продукции, шт.	ВП	5 000	4 500		
Трудоемкость, чел/час	ТЕ	40	42		
Оплата труда за 1 чел/час., руб	ОТ	20	25		
Фонд заработной платы, т.р.	ФЗП				

Перечень заданий для оценки уровня сформированности компетенции **ОПК-3** по **индикатору 3.3**

Контрольная работа

ВАРИАНТ – 1

Тестирование (10 баллов):

1. ... - отдельные стороны, свойства, отношения в объекте, которые изучаются только данной наукой.
А) предмет;
В) субъект;
С) объект.
2. Установить сходства и различия экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного процесса, позволяет анализ:
А) сравнительный;
В) технико-экономический;
С) диагностический;
Д) стохастический.
3. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемого показателя от базового используется ...сравнительный анализ.
А) трендовый;
В) горизонтальный;
С) вертикальный.

4. По субъектам (пользователям) анализа выделяют:

- А) текущий и оперативный;
- В) микроанализ и макроанализ;
- С) финансово-экономический и технико-экономический;
- Д) внутренний и внешний.

5. При каком сравнительном анализе сопоставления делаются по одному или нескольким показателям одного объекта либо нескольких объектов по одному показателю?

- А) горизонтальном;
- В) одномерном;
- С) двухмерном;
- Д) простом.

6. Целью экономического анализа в общей формулировке является:

- А) поиск и подсчет резервов повышения эффективности деятельности предприятия;
- В) экономия затрат;
- С) обеспечение экономической свободы;
- Д) формирование стратегии;
- Е) все ответы верны.

7. Каковы роль и значение экономического анализа в управлении производством?

- А) экономический анализ обеспечивает сбор, обработку и обобщение информации о хозяйственной деятельности предприятия;
- В) экономический анализ является средством контроля за выполнением планов;
- С) экономический анализ служит средством выработки оптимальных управленческих решений на основе обработки экономической информации;
- Д) экономический анализ необходим для выявления отклонений показателей.

8. Укажите правильное определение метода экономического анализа:

- А) пути, способы и средства познания причинно-следственных связей формирования хозяйственных результатов;
- В) диалектический способ подхода к изучению экономики предприятия;
- С) способ системного комплексного изучения, изменения и обобщения влияния отдельных факторов на результаты хозяйственной деятельности, осуществляемый путем обработки специальными приемами показателей плана, учета и отчетности;
- г) совокупность приемов, используемых в анализе.

9. Основным источником информации для проведения финансового анализа является:

- А) статистическая отчетность предприятия;
- В) учетная политика;
- С) бухгалтерская отчетность предприятия.

10. Отчет о финансовых результатах - ...

- А) единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности;
- В) форма отчетности, которая содержит сведения о финансовых результатах за отчетный и предыдущий период, отраженных нарастающим итогом;
- С) отчетность предприятия, в которой отражается состояние хозяйственных средств и их источников в денежной оценке на определенную дату.

Решение задач:

Задача 1 :

Оценить степень выполнения плана по выпуску продукции, сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,1.

Виды продукции	Выпуск продукции, тыс.руб.		Дабс.	Средний процент
	план	факт		

				выполнения плана
A	640	780		
B	730	820		
C	600	600		
D	340	217		
Итого				

Задача 2 :

Провести вертикальный анализ основных средств предприятия, сделать вывод.
Расчеты сокращать до 0,01.

Показатель	t ₀	t ₁	Удельный вес, %		Изменения в уд.весе, %
			t ₀	t ₁	
Здания	4 341	4 424			
Сооружения	688	681			
Машины	6 699	7 366			
Транспортные средства	958	958			
Производственный и хозяйственный инвентарь	17	14			
Другие виды основных средств	492	492			
Итого					

Задача 3 :

Провести структурно-динамический анализ собственного капитала, сделать вывод.
Расчеты сокращать до 0,01.

Показатель, тыс.руб.	t ₀	t ₁	Удельный вес, %		Изменения		
			t ₀	t ₁	Дабс.	в уд.весе	Дотн.
Уставный капитал	100	100					
Добавочный капитал	210	185					
Резервный капитал	315	315					
Нераспределенная прибыль	740	920					
Итого							

ВАРИАНТ -2

Тестирование:

1. На основе экономического анализа разрабатывают:

- А) направления деятельности предприятия;
- В) управленческие решения;
- С) порядок набора персонала.

2. При изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года, то есть при исследовании рядов динамики применяется вид анализа ... сравнительный анализ

- А) трендовый;
- В) горизонтальный;
- С) вертикальный.

3. Для обобщенной количественной характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку в конкретных условиях места и времени используются _____ величины:

- А) абсолютные;
- В) относительные;
- С) специальные;
- Д) средние.

4. Выразить состав изучаемых показателей, удельный вес отдельных частей в общей величине показателя позволяют _____ диаграммы:

- А) структурные;
- В) направленные;
- С) сравнения;
- Д) секторные.

5. Что в переводе с греческого означает термин «Анализ»?

- А) разделяю, расчленяю;
- В) изучаю;
- С) рассматриваю;
- Д) познаю.

6. По субъектам (пользователям) анализа выделяют:

- А) текущий и оперативный;
- В) микроанализ и макроанализ;
- С) финансово-экономический и технико-экономический;
- Д) внутренний и внешний.

7. Выразить состав изучаемых показателей, удельный вес отдельных частей в общей величине показателя позволяют _____ диаграммы:

- А) структурные;
- В) направленные;
- С) сравнения;
- Д) секторные.

8. Бухгалтерская отчетность - ...

- А) единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности;
- В) форма отчетности, которая содержит сведения о финансовых результатах предприятия;
- С) отчетность предприятия, в которой отражается состояние хозяйственных средств и их источников в денежной оценке на определенную дату.

9. К каким источникам информации относится бухгалтерский баланс предприятия:

- А) к нормативно – распорядительным;
- В) к плановым;
- С) к учетным.

10. Пассив бухгалтерского баланса содержит сведения:

- А) о составе и размещении имущества предприятия;
- В) об источниках формирования имущества;
- С) о величине собственного капитала предприятия.

Решение задач :

Задача 1 :

Оценить степень выполнения плана по реализации продукции, по кварталам отчетного года. Сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Виды продукции	Объем реализованной продукции, тыс.руб.		Δабс.	Средний процент выполнения плана
	план	факт		
1 квартал	730	730		
2 квартал	210	173		
3 квартал	318	516		
4 квартал	410	370		
Итого за год				

Задача 2 :

Провести горизонтальный анализ основных средств предприятия, сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,1.

Показатель	t ₀	t ₁	Δабс.	Δотн.
Здания	4 341	4 424		
Сооружения	688	681		
Машины	6 699	7 366		
Транспортные средства	958	958		
Производственный и хозяйственный инвентарь	17	14		
Другие виды основных средств	492	492		
Итого				

Задача 3 :

Провести структурно-динамический анализ оборотных активов, сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%)		Изменение		
	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	в абс. величинах	в уд. весах	темп роста, %
Запасы	42 320	44 870					
НДС	2 340	3 215					
Дебиторская задолженность	64 800	66 320					
Краткосрочные финансовые вложения	3 400	-					
Денежные средства	4 865	5 310					
Прочие оборотные активы	-	-					
Итого оборотных							

активов							
---------	--	--	--	--	--	--	--

Перечень заданий для оценки уровня сформированности компетенции **ОПК-3** по индикатору **3.3**

Курсовая работа

Курсовая работа является завершающим этапом изучения курса «Основы финансового и экономического анализа».

Целью курсовой работы является проведение анализа по предмету исследования и разработка рекомендаций, а также выявление направлений повышения их эффективности использования. Тему курсовой работы следует выбирать в соответствии со своими научными интересами и имеющимся практическим материалом. Разработка выбранной темы курсовой работы может быть в дальнейшем продолжена в выпускной квалификационной работе.

Курсовая работа состоит из следующих частей:

- содержания;
- введения;
- основного текста, состоящего, как правило, из двух разделов;
- заключения.
- списка использованных источников,
- приложения.

Общий объем курсовой работы составляет 20-30 страниц машинописного текста. В перечисленных выше разделах должны быть отражены следующие моменты:

- 1) в содержании дается формулировка составных частей курсовой работы применительно к выбранной теме исследования с указанием страниц.
- 2) во введении (общий объем 2 - 3 страницы) обосновываются актуальность выбранной темы исследования; формулируются цель работы, задачи, решение которых необходимо для достижения данной цели; перечисляются использованные методы; обзор литературы; дается краткая характеристика объектов исследования и подразделов каждого параграфа основного текста (структура работы);
- 3) основной текст курсовой работы должен быть представлен в двух разделах, в которых должны быть выделены самостоятельные подразделы (2-3 подраздела).
- 4) Первая глава имеет теоретический характер. Здесь демонстрируется умение студента систематизировать существующие исторические и теоретические аспекты, методологию и методические разработки проблем обозначенной темы, критически их рассматривать, выделять существенное, оценивать ранее сделанное другими исследователями, определять главное в современном состоянии изученности темы, аргументировать собственные позиции. Поскольку объем курсовой работы строго ограничен, обзор изученных

публикаций следует делать только по вопросам выбранной темы, а не по всей проблеме в целом, но разработки, имеющие непосредственное отношение к теме курсовой работы, должны быть названы и оценены.

При изложении спорных вопросов необходимо приводить мнения различных авторов, в том числе в форме цитаты. Обязательным при наличии различных подходов к решению изучаемой проблемы является сравнение рекомендаций, содержащихся в действующих инструктивных материалах и работах различных авторов. Только после проведения сравнения следует обосновывать свое мнение по спорному вопросу или соглашаться с одной из уже имеющихся точек зрения, однако в любом случае нужно выдвигать соответствующие аргументы.

Во второй главе даются анализ и оценка составляющих элементов экономического и финансового анализа, формулируются перспективные направления в развитии данной темы, плановые и проектные расчеты вариантов развития объекта исследования, если есть необходимость отражается зарубежный опыт и возможности его использования в РФ.

4) заключение содержит конкретные выводы и предложения, вытекающие из разделов (объем 3-5 страниц);

5) список использованных источников оформляется в соответствии с библиографическими требованиями, включает обширный список новейших источников литературы, в том числе периодические издания (журналы), интернет источники (электронные журналы, официальные сайты корпоративных объединений и т.д.) и др.

Знакомиться с литературой целесообразно в следующей последовательности:

- руководящие документы (вначале законы, затем законодательные акты),
- научные издания (первоначально книги, затем периодические издания),
- статистические данные.

При этом вначале целесообразно изучить самые свежие публикации, затем – более ранние. Текст курсовой работы должен быть кратким, четким, не допускающим различных толкований

Примерная тематика курсовых работ

1. Анализ выпуска и реализации продукции.
2. Анализ основных средств предприятия и пути повышения эффективности их использования.
3. Анализ технического состояния и движения основных средств.
4. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.
5. Анализ состояния и эффективности использования основных производственных фондов предприятия.
6. Факторный анализ коэффициентов эффективности использования основных средств.
7. Анализ нематериальных активов предприятия.
8. Особенности оценки и пути повышения эффективности использования нематериальных активов предприятия.
9. Анализ материальных ресурсов предприятия.
10. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и пути повышению эффективности их использования.

11. Анализ материально-производственных запасов.
12. Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
13. Анализ основного и оборотного капитала предприятия.
14. Анализ эффективности использования собственного капитала.
15. Анализ эффективности использования заемного капитала предприятия.
16. Анализ трудовых ресурсов предприятия.
17. Анализ численности, состава и движения трудовых ресурсов.
18. Анализ производительности труда.
19. Анализ фонда рабочего времени и его оплаты.
20. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
21. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.
22. Анализ себестоимости продукции.
23. Анализ и управление себестоимостью продукции.
24. Оценка и выявление резервов снижения себестоимости продукции.
25. Анализ доходов и расходов предприятия.
26. Анализ финансовых результатов предприятия.
27. Анализ формирования и использования прибыли предприятия.
28. Анализ рентабельности и факторов ее изменения.
29. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.
30. Анализ эффективности использования ресурсов предприятия.

Вопросы к экзамену 1 семестр

1. Экономический анализ как наука и практика.
2. Предмет, объекты, цель и задачи экономического анализа.
3. Принципы экономического анализа.
4. Роль анализа в управлении предприятием.
5. Виды экономического анализа.
6. Организация экономического анализа на предприятии.
7. Последовательность (этапы) проведения экономического анализа.
8. Классификация источников информации для проведения экономического анализа
9. Пользователи экономической информации.
10. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для проведения анализа.
11. Использование статистической отчетности для проведения анализа
12. Метод и методика экономического анализа и их характерные особенности.
13. Классификация методов экономического анализа.
14. Традиционные способы обработки информации.
15. Факторный анализ.
16. Экономико-математические методы и их применение в экономическом анализе
17. Сравнение: понятие, типы, виды сравнительного анализа и их характеристика.
18. Использование абсолютных, относительных и средних величин в анализе.
19. Балансовый метод.
20. Группировка
21. Графический и табличный методы в экономическом анализе

22. Методика моделирования факторных систем.
23. Способ цепной подстановки.
24. Способ абсолютных разниц.
25. Способ относительных разниц.
26. Интегральный способ факторного анализа.
27. Способ пропорционального деления и долевого участия.
28. Анализ выпуска и реализации продукции.
29. Анализ основных производственных фондов .
30. Анализ материальных ресурсов предприятия

Вопросы к экзамену 2 семестр

1. Анализ трудовых ресурсов предприятия .
2. Понятие и содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности
3. Система показателей, используемых в анализе
4. . Роль анализа ФХД в управлении предприятием.
5. Классификация методов анализа
6. Классификация источников информации для проведения анализа
7. . Общая оценка имущественного положения предприятия.
8. Анализ внеоборотных активов.
9. Анализ оборотных активов.
10. Анализ источников финансирования имущества предприятия
11. Экономическое содержание ликвидности и платежеспособности предприятия.
12. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса предприятия.
13. Расчет и оценка показателей ликвидности.
14. Расчет и оценка показателей платежеспособности.
15. Определение характера финансовой устойчивости организации.
16. Экономическое содержание финансовой устойчивости предприятия.
17. Расчет и оценка коэффициентов финансовой устойчивости.
18. Определение типа финансовой устойчивости предприятия.
19. Экономической содержание деловой активности.
20. Анализ коэффициентов оборачиваемости.
21. Операционный и финансовый цикл.
22. Анализ состава и динамики показателей прибыли.
23. Анализ затрат предприятия
24. Определение резервов роста прибыли
25. Расчет и оценка показателей рентабельности предприятия

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания

Рейтинг 1 семестр

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретн задание	Число заданий в семестр	Баллы	
			минимальный	максимал.

Раздел 1.				
Текущий контроль				
1. Устный опрос	5	2		10
2. Тестовые задания, решение задач	5	2		10
Рубежный контроль				
Контрольная работа				15
Раздел 2.				
Текущий контроль				
1. Устный опрос	5	2		10
2. Тестовые задания, решение задач	5	2		10
Рубежный контроль				
Контрольная работа				15
Поощрительные баллы				
1. Участие в конференции, Публикация статей				
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение семинарских занятий			0	-10
экзамен	30	1	0	30

Рейтинг 2 семестр

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретн задание	Число заданий в семестр	Баллы	
			минимальный	максимал.

Раздел 1.				
Текущий контроль				
1. Устный опрос	5	2		10
2. Тестовые задания, решение задач	5	2		10
Рубежный контроль				
Контрольная работа				15
Раздел 2.				
Текущий контроль				
1. Устный опрос	5	2		10
2. Тестовые задания, решение задач	5	2		10
Рубежный контроль				
Контрольная работа				15
Поощрительные баллы				
1.Участие в конференции, Публикация статей				
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1.Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение семинарских занятий			0	-10
экзамен	30	1	0	30

Критерии оценки выполнения курсовой работы:

«Отлично» - в полном объеме выполнены все выданные задания. Материал изложен в логической последовательности, работа содержит всю необходимую информацию, с обоснованием выводов по ней. Сделаны необходимые рекомендации.

«Хорошо» - выданные задания выполнены в достаточном объеме. Материал изложен в логической последовательности, работа содержит необходимую информацию, но с недостаточно обоснованными выводами по ней. Сделаны рекомендации.

«Удовлетворительно» - выданные задания выполнены не в достаточном объеме. Нарушена логика изложения материала. Работа содержит не всю необходимую информацию, так же недостаточно обоснованы выводы по ней. Не сделаны необходимые рекомендации.

«Неудовлетворительно» - выданные задания выполнены лишь частично. Отсутствует логика изложения материала. Работа содержит не всю информацию, либо информация не соответствует теме исследования, отсутствуют обоснованные выводы. Не сделаны необходимые рекомендации.

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80-100%; «удовлетворительно» – выполнено 40-80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0-40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

Рейтинговый балл = $k \times$ Максимальный балл,

где $k = 0,2$ при уровне освоения «неудовлетворительно», $k = 0,4$ при уровне освоения «удовлетворительно», $k = 0,8$ при уровне освоения «хорошо» и $k = 1$ при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов УУНиТ:

На экзамене выставляется оценка:

- отлично - при накоплении от 80 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- хорошо - при накоплении от 60 до 79 рейтинговых баллов,
- удовлетворительно - при накоплении от 45 до 59 рейтинговых баллов,
- неудовлетворительно - при накоплении менее 45 рейтинговых баллов.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты, компетенции сформированы.