

Министерство образования и науки Республики Башкортостан
ГБПОУ Октябрьский многопрофильный профессиональный колледж

Утверждено
на заседании МС
Протокол № 1
от 31. 08. 2022 г.

Рассмотрено
на заседании ПЦК
профессионального цикла
Протокол № 1 от 31. 08.2022г.
Председатель ПЦК _____ Г.Ф.Ямаева

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.09 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

**ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ
ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА ПО
СПЕЦИАЛЬНОСТИ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
21.02.05 Земельно-имущественные отношения**

Разработала преподаватель: _____ Ильина М.В.

Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Экономический анализ» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения», от «12» мая 20 14 г № 486

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| 1. ТИПЫ, ВИДЫ, ТРАДИЦИОННЫЕ ФОРМЫ КОНТРОЛЯ, КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ | стр. 4 |
| 2. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ | 6 |
| 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ | 7 |
| 4. ПРОГРАММА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ЗА ПЕРИОД ИЗУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ | 9 |
| 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ | 11 |
| 6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ | 19 |
| 7. ЛИТЕРАТУРА | 28 |

1. Типы, виды, традиционные формы контроля, критерии оценивания

1.1. Типы контроля успешности освоения обучающимися учебной дисциплины:
текущий контроль успеваемости;

промежуточная аттестация.

Текущий контроль успеваемости – это проверка усвоения учебного материала, регулярно осуществляемая на протяжении всего срока обучения.

Промежуточная аттестация (зачет, экзамен) - это оценка совокупности знаний, умений, практического опыта в целом и/или по разделам ППССЗ.

1.2. К традиционным формам контроля относятся:

- собеседование
 - коллоквиум
 - зачет
 - экзамен
 - тест
 - контрольная работа
 - эссе и иные творческие работы
 - реферат
- и др.

1.3. К видам контроля относятся:

письменные формы контроля;

устные формы контроля;

контроль с помощью технических средств и информационных систем.

Письменные формы контроля

Письменные работы могут включать: тесты, рефераты, контрольные работы.

Тест - форма контроля, направленная на проверку уровня освоения контролируемого теоретического и практического материала по дидактическим единицам дисциплины (терминологический аппарат, основные методы, информационные технологии, приемы, документы, компьютерные программы, используемые в изучаемой области и др.).

Реферат – форма контроля, используемая для привития обучающемуся навыков краткого, грамотного и лаконичного представления собранных материалов и фактов в соответствии с требованиями.

Контрольная работа - форма контроля для оценки знаний по базовым и вариативным дисциплинам всех циклов. Контрольная работа включает средние по трудности теоретические вопросы из изученного материала, типовые задачи/ задания/ казусы/ упражнения/ документ, решение/ выполнение/ заполнение которых предусмотрено в рабочей программе дисциплины.

Устные формы контроля

Устный контроль осуществляется в индивидуальной и фронтальной формах. Цель устного индивидуального контроля – выявление знаний, умений и навыков отдельных обучающихся. Дополнительные вопросы при индивидуальном контроле задаются при неполном ответе, если необходимо уточнить детали, проверить глубину знаний или же если у преподавателя возникают проблемы при выставлении отметки.

Устный фронтальный контроль (опрос) – требует серии логически связанных между собой вопросов по небольшому объему материала. При фронтальном опросе от обучающихся преподаватель ждет кратких, лаконичных ответов с места. Обычно он применяется с целью повторения и закрепления учебного материала за короткий промежуток времени.

Устные формы контроля представлены собеседованием, семинаром, публичной защитой выполненной работы и др.

Собеседование – это интервью, цель которого выявить навыки, способности и все детали, которые интересуют обе стороны собеседования.

Семинар. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

Публичная защита выполненной работы.

Контролируемые компетенции:

- способность к публичной коммуникации;
- навыки ведения дискуссии на профессиональные темы;
- владение профессиональной терминологией;
- способность представлять и защищать результаты самостоятельно выполненных исследовательских работ

При оценке компетенций должно приниматься во внимание формирование профессионального мировоззрения, определенного уровня культуры, этические навыки, другие значимые профессиональные и личные качества.

2. Паспорт контрольно-оценочных средств

В результате освоения учебной дисциплины «Экономический анализ»

обучающийся должен **уметь:**

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- анализировать производство и реализацию продукции;
- анализировать использование основных фондов;
- оценивать финансовое состояние и деловую активность организации.

обучающийся должен **знать:**

- научные основы экономического анализа;
- роль экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- методы, приемы и виды экономического анализа;
- систему комплексного экономического анализа.

Обучающийся должен владеть сформированными компетенциями в соответствии с ФГОС СПО:

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ПК 1.2 Подготовить документацию необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развития территорий.

ПК 1.3 Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 1.4 Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территорий.

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2 Производить расчёты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.

| Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы) | Код ЛР при реализации РПВ |
|--|----------------------------------|
| осознающий сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявляющий к ней устойчивый интерес | ЛР 13 |
| анализирующий социально-экономические и политические проблемы и процессы, использующий методы гуманитарно-социологических наук в различных видах профессиональной и социальной деятельности. | ЛР 14 |
| организовывающий свою собственную деятельность, определяющий методы способы выполнения профессиональных задач | ЛР 15 |
| решающий проблемы, оценивающий риски и принимающий решения в нестандартных ситуациях | ЛР 16 |
| осуществляющий поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. | ЛР 17 |
| работающий в коллективе и команде, обеспечивающий ее сплочение, эффективно общающийся с коллегами, руководством, потребителями | ЛР 18 |

самостоятельно определяющий задачи профессионального и личностного развития, занимающийся самообразованием, осознанно планирующий повышение квалификации; готовый к смене технологий в профессиональной деятельности

ЛР 19

ПК 4.3 Обобщать результаты полученные подходами, и давать обоснованные заключения по итоговой величине стоимости объекта оценки.

ПК 4.4 Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.

ПК 4.5 Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией. ПК

4.6 Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области.

Формой **промежуточной аттестации** по учебной дисциплине является дифференцированный зачет.

Формой **текущего контроля** учебной дисциплины является проведение опросов, собеседований, подготовка докладов и рефератов, выполнение практических и самостоятельных работ.

3. Описание показателей и критериев оценивания, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления достижений обучающихся требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Результаты оценивания текущего контроля заносятся преподавателем в журнал и могут учитываться при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Перечень оценочных средств представлен в нижеследующей таблице:

Перечень оценочных средств

| <i>№</i> | <i>Наименование оценочного средства</i> | <i>Краткая характеристика оценочного средства</i> | <i>Представление оценочного средства в ФОС</i> |
|--------------------------------------|---|--|--|
| Текущий контроль успеваемости | | | |
| 1 | Практические задания по освоённой теме | Средство для проверки умений применять полученные знания по освоённой теме дисциплины. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений обучающихся | Задания по темам/разделам дисциплины |
| 2 | Реферат | Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определённой научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. | Темы рефератов |
| 3 | Доклад, сообщение | Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определённой учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы | Темы докладов, сообщений |
| 4 | Собеседование | Средство контроля, организованное как специальная беседа педагогического работника с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объёма знаний обучающегося по определённому разделу, теме, проблеме и т.п. | Вопросы по темам/разделам дисциплины |
| 5 | Фронтальный опрос | Средство для проверки теоретических знаний. Рекомендуется для оценки теоретических знаний, алгоритмов решения. | Вопросы по темам/разделам дисциплины |

| | | | |
|--------------------------|---|---|---|
| 6 | Тест | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. | Фонд тестовых заданий для текущего контроля |
| 7 | Задания для самостоятельной работы | Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по разделу (теме). | Комплект заданий. Методические указания для выполнения самостоятельной работы. |
| Промежуточная аттестация | | | |
| 8 | Собеседование по теоретическим вопросам | Средство контроля, организованное как специальная беседа педагогического работника с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по дисциплине | Контрольные вопросы по дисциплине |
| 9 | Практические задания | Средство для проверки умений применять полученные знания по освоенной теме дисциплины. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений обучающихся | Комплект практических заданий по дисциплине |
| 10 | Контрольное тестирование (заоч.) | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. | Комплект тестовых заданий |

Критерии и шкалы оценивания в результате изучения дисциплины при проведении текущего контроля и промежуточной аттестации:

| Шкалы оценивания | Критерии оценивания |
|------------------|--|
| «отлично» | Обучающийся правильно ответил на теоретические и практические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при выполнении упражнений, иных заданий. Ответил на все дополнительные вопросы |
| «хорошо» | Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы, показал хорошие знания в рамках учебного материала. Выполнил с небольшими неточностями практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при овладении учебного материала. Ответил на большинство |

| | |
|-----------------------|---|
| | дополнительных вопросов |
| «удовлетворительно» | Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при овладении учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы |
| «неудовлетворительно» | Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов |

4. Программа контрольно-оценочных мероприятий за период изучения по дисциплине

| № | Наименование контрольно-оценочного мероприятия | Объект контроля (тема /компетенции) | Наименование оценочного средства (форма проведения) |
|----|--|--|---|
| 1. | Текущий контроль | Тема 1. Понятия и задачи экономического анализа | ОК 4 Выполнение оценочного задания (устно): опрос, собеседование. Выполнение оценочного задания (устно) (выступление с докладом). Выполнение оценочного задания (письменно): Самостоятельная работа. |
| 2. | Текущий контроль | Тема 2. Предмет и метод экономического анализа | ОК 4 ПК 1.3 ПК 4.3 Выполнение оценочного задания (письменно): Практическое занятие. Самостоятельная работа. |
| 3. | Текущий контроль | Тема 3. Классификация видов экономического анализа | ОК 4 ПК 1.2 ПК 1.3 Выполнение оценочного задания (письменно): Самостоятельная работа. Контрольная работа. |
| 4. | Текущий контроль | Тема 4. Информационное обеспечение | ОК 4 ПК 1.2 Выполнение оценочного задания (письменно): Практическое занятие |

| | | | | |
|-----|------------------|---|------------------------------------|--|
| | | экономического анализа | ПК 1.3 | Самостоятельная работа. |
| 5. | Текущий контроль | Тема 5. Анализ технико – организационного уровня производства | ОК 4 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4 | Выполнение оценочного задания (устно): (собеседование, опрос по теме). Выполнение оценочного задания (письменно): Практическое занятие |
| 6. | Текущий контроль | Тема 6. Анализ объема производства и реализации продукции (работ и услуг) | ОК 4 ПК 1.2 ПК 1.4 | Выполнение оценочного задания (письменно): Практическое занятие Самостоятельная работа. |
| 7. | Текущий контроль | Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов | ОК 4 ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 4.1 | Выполнение оценочного задания (устно) (собеседование, опрос по теме). Выполнение оценочного задания (письменно): Самостоятельная работа. |
| 8. | Текущий контроль | Тема 10. Анализ состояния и использования ОС | ОК.4 ПК 4.1 ПК 4.2 | Выполнение оценочного задания (устно): (собеседование, опрос по теме). Выполнение оценочного задания (письменно): Самостоятельная работа. |
| 9. | Текущий контроль | Тема 11. Анализ фондоотдачи и использования производственной мощности | ОК 4 ПК 4.1 ПК 4.5 | Выполнение оценочного задания (письменно): Практическое занятие №5. Самостоятельная работа. |
| 10. | Текущий контроль | Тема 12. Анализ использования материальных ресурсов | ОК 4 ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.5 | Выполнение оценочного задания (письменно): Практическое занятие №6. Самостоятельная работа. |
| 11. | Текущий контроль | Тема 13. . Анализ себестоимости продукции (работ и услуг) | ОК 4 ПК 4.2 | Выполнение оценочного задания (устно): (собеседование, опрос по теме). Выполнение оценочного задания (письменно): Самостоятельная работа. |
| 12. | Текущий контроль | Тема 14. Анализ фин.результатов и финансового состояния предприятия | ОК 4 ПК 4.6 | Выполнение оценочного задания (письменно): Практическое занятие №7. Самостоятельная работа. |

| | | | | |
|-----|------------------------|--------------------------|----------------------------------|--|
| 13. | Промежуточный контроль | Дифференцированный зачет | ОК 4 ПК 1.2-1.4 ПК 4.1-4.6 | Выполнение оценочного задания (устно): собеседование по билетам. Выполнение оценочного задания (письменно): практическое задание; итоговое тестирование (для заоч.) |
|-----|------------------------|--------------------------|----------------------------------|--|

5. Фонды оценочных средств для текущего контроля

Задания для текущего контроля знаний и умений приведены в методических указаниях по выполнению практических и самостоятельных работ.

5.1. Примерный перечень вопросов для устного опроса (собеседования).

Понятия и задачи экономического анализа

1. Методы и технические приемы анализа.
2. Информационная база и источники анализа.
3. Показатели технико-организационного уровня предприятия.

Факторный анализ

1. Расчет влияния факторов трудовых показателей на объем продукции.
2. Расчет влияния показателей использования основных фондов на объем продукции.
3. Расчет влияния факторов на прибыль предприятия.
4. Какие способы используются для подсчета величины резервов предприятия.
5. Классификация анализа хозяйственной деятельности по разным признакам.

Анализ производства и реализации продукции

1. Оценка динамики и выполнения плана производства по объему, структуре и качеству.
2. Проверка сбалансированности и оптимальности плана.
3. Анализ плана реализованной продукции.
4. Анализ факторов, влияющих на выполнение плана продукции.
5. Анализ влияния качества реализованной продукции на выручку от реализации.

Анализ использования основных фондов.

1. Анализ наличия и движения основных фондов.
2. Анализ состава и структуры основных фондов.
3. Анализ технического состояния основных фондов.
4. Основные показатели эффективности использования основных фондов и их анализ.

Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности

1. Изменение структуры оборудования.
2. Изменения времени работы оборудования.
3. Изменение выработки оборудования.
4. Изменение доли активной части оборудования.

Анализ финансовых результатов

1. Анализ динамики прибыли.
2. Анализ финансовых результатов от продаж продукции.
3. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли от продаж продукции.
4. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
5. Подсчёт резервов увеличения прибыли, повышения рентабельности.

5.2. Темы рефератов (докладов) по дисциплине «Экономический анализ»

1. Роль анализа в рыночной экономике.
2. Анализ финансовой деятельности на коммерческих предприятиях.
3. Методы анализа хозяйственной деятельности.
4. Информационная база и источники анализа.
5. Определение резервов повышения технико-организационного уровня предприятия.
6. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

5.3 Примеры письменных оценочных заданий

5.3.1 Практические задания по темам

Факторный анализ

Задание. Способом цепных подстановок и арифметических разниц определить влияние факторов на объем валовой продукции. Сделать выводы по результатам расчета.

Исходные данные для факторного анализа объема производства

| Показатели (млн.руб.) | Варианты | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Объем продукции (млн.руб.) план/факт | 250/ 260 | 270/ 280 | 280/ 270 | 300/ 320 | 320/ 300 | 350/ 340 | 380/ 390 | 400/ 410 | 420/ 400 | 450/ 500 |
| Среднесписочная численность рабочих (чел.) план/факт | 400/ 410 | 410/ 400 | 420/ 410 | 440/ 420 | 450/ 460 | 410/ 400 | 370/ 380 | 390/ 350 | 400/ 410 | 420/ 440 |
| Среднегодовая выработка одного рабочего (тыс.руб.) план/факт | | | | | | | | | | |

Метод цепных подстановок

Задание. Определить влияние факторов на использование основных фондов.

Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи

| Показатели (млн.руб.) | Варианты | | | | | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Объем продукции (млн.руб.) ВП план/факт | 250/ 260 | 270/ 280 | 280/ 270 | 300/ 320 | 320/ 300 | 350/ 340 | 380/ 390 | 400/ 410 | 420/ 400 | 450/ 500 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (ОПФ) план/факт | 100/ 80 | 100/80 | 100/ 80 | 100/ 80 | 100/ 80 | 100/ 80 | 100/80 | 100/80 | 100/80 | 100/ 80 |

Анализ использования трудовых ресурсов

Задание. Выполнить анализ фонда оплаты труда. Сделать расчет влияния факторов на абсолютное отклонение по фонду оплаты труда. Сделать вывод.

Исходные данные

| Показатели | План | Факт | Отклонение |
|--|-------|-------|------------|
| Фонд зарплаты, тыс. руб. | 2630 | 2682 | |
| Среднесписочная численность работающих, чел. | 240 | 246 | |
| Среднегодовая зарплата одного работающего, руб. | 10996 | 10902 | |

Анализ использования материальных ресурсов

Задание. Выполнить анализ обеспеченности материальными ресурсами. Определить фактический запас материалов в днях, сравнить с нормой запаса. Сделать вывод.

Исходные данные

| Наименование материалов | Ед. изм. | Остаток на начало квартала | Квартальная плановая потребность | Фактический запас в днях | Норма запаса в днях | Отклонение (±) |
|----------------------------|----------------|----------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Лес круглый | м ³ | 600 | 1000 | | 50 | |
| Пиломатериалы | м ³ | 800 | 3600 | | 25 | |
| Цемент | т. | 250 | 1125 | | 30 | |
| Железобетон | м ³ | 800 | 1800 | | 36 | |
| Кирпич | т.шт. | 1600 | 7200 | | 25 | |

Анализ себестоимости продукции.

Задание. Выполнить анализ себестоимости продукции. Проанализировать затраты предприятия на производство и реализацию продукции с указанием причин изменения затрат. По результатам анализа высказать свои предложения по сокращению затрат.

Исходные данные

| Элементы затрат | Смета затрат | Фактические затраты |
|---------------------------------|--------------|---------------------|
| Материальные затраты | 28168 | 31746 |
| Заработная плата | 20500 | 21465 |
| Отчисления на социальные нужды | 6150 | 6440 |
| Амортизация основных фондов | 3150 | 3500 |
| Прочие производственные расходы | 15564 | 15967 |
| Итого производственных затрат | 73532 | 79118 |
| Коммерческие расходы | 4420 | 5050 |
| Полная себестоимость в т.ч | 77952 | 84168 |
| Переменные расходы | 54567 | 59338 |
| Постоянные расходы | 23385 | 24830 |

Анализ финансового состояния предприятия

Задание. Выполнить оценку финансового состояния и деловой активности предприятия. Сделать вывод.

Исходные данные

| Текущие активы | На начало года | На конец года |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Денежные средства | 16380 | 17109 |
| Краткосрочные финансовые вложения | - | 3500 |
| Готовая продукция | 8300 | 9500 |
| Товары отгруженные | - | - |
| Дебиторская задолженность | 3000 | 6000 |
| Производственные запасы | 500 | 3000 |
| Незавершенное производство | - | 625 |
| Расходы будущих периодов | - | - |
| Собственный капитал | 12695 | 18197 |
| Краткосрочные кредиты банка | 6600 | 5000 |
| Краткосрочные займы | - | - |
| Кредиторская задолженность | 13780 | 21378 |
| Баланс | 33055 | 44575 |

Критерии оценки выполнения практических заданий:

«5» – все задания выполнены правильно;

«4» – наблюдались неточности при выполнении работы;

«3» – наблюдались ошибки при выполнении работы;

«2» – работа выполнена менее 50 %.

5.3.2 Тестовые задания

ВАРИАНТ № 1

1. Какой вид анализа позволяет прогнозировать дальнейшее развитие предприятия:

- а) периодический
- б) комплексный
- в) оперативный
- г) перспективный

2. Об эффективности использования основных средств можно говорить при:

- а) снижении фондоемкости
- б) снижении фондоотдачи
- в) повышении фондоемкости
- г) снижении коэффициента годности

3. Объектами анализа себестоимости и продукции являются следующие показатели:

- а) степень выполнения плана, как в общем объеме, так и поквартально
- б) полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат
- в) наличие основных средств на начало и конец периода г) движение рабочей силы

4. Объектами анализа себестоимости и продукции являются следующие показатели:

- а) степень выполнения плана, как в общем объеме, так и поквартально
- б) полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат
- в) наличие основных средств на начало и конец периода г) движение рабочей силы

5. Что не является причиной перерасхода материала:

- а) устаревшее изношенное оборудование
- б) замена одного материала другим
- в) рациональное использование материала
- г) низкая квалификация кадров

ВАРИАНТ № 2

1. Что не является причиной выпуска продукции низкого качества:

- а) сырьё низкого качества
- б) ассортимент выпускаемой продукции

- в) старое изношенное оборудование
- г) низкая квалификация кадров

2. Показатель, показывающий, какой объем продукции валовой, товарной, реализованной приходится на одного рабочего или одного работающего а) среднесписочная численность б) фонд оплаты труда в) производительность труда

- г) средняя заработная плата

3. Рост коэффициента а автономии по данным бухгалтерской отчетности свидетельствует о :

- а) об увеличении степени финансовых затруднений
- б) о снижении риска финансовых затруднений в) о кредитоспособности
- г) об эффективности использования финансовых ресурсов

4. Конечный финансовый результат деятельности предприятия – это:

- а) прибыль от реализации продукции
- б) прибыль до налогообложения
- в) прибыль от прочей реализации
- г) прибыль, полученная от других операций, не связанных с реализацией

5. Норма расхода – это:

- а) количество материала, необходимого на производство всего объема выпущенной продукции
- б) количество материала, необходимого для производства единицы продукции
- в) расхода денежных средств на материалы
- г) расход денежных средств на единицу продукции

ВАРИАНТ № 3

1. Выявить динамику показателя за определенный период времени позволяет сравнение:

- а) плановых и отчетных данных
- б) фактических данных отчетного года с фактическими данными прошлого года в) данных на начало и конец отчетного периода г) данных за несколько лет

2. О прогрессивности основных средств в говорит увеличение в их структуре доли:

- а) зданий
- б) сооружений
- в) передаточных устройств
- г) машин и оборудования

3. Совокупность всех затрат по производству и реализации продукции это:

- а) фондоотдача
- б) производительность труда
- в) себестоимость продукции
- г) затраты на 1 руб. товарной продукции

4. Рост коэффициента абсолютной ликвидности показывает :

- а) снижение кредитоспособности
- б) увеличение оборачиваемости средств
- в) увеличение кредитоспособности г)
- повышение уровня финансирования

5. Какие из перечисленных доходов не входят в состав доходов от внереализационных операций:

- а) доходы по ценным бумагам б) арендный доход
- в) доходы от реализации основных средств
- г) признанные должником штрафы за нарушение хозяйственных договоров

ВАРИАНТ № 4

1. Анализ динамики производства продукции в стоимостном выражении проводят приемом:

- а) сравнения
- б) цепных подстановок
- в) балансовых сопоставлений

2. Основными оценочными показателями, характеризующими техническое состояние, являются:

- а) первоначальная стоимость б) коэффициент износа в) фондоотдача г) фондоемкость

3. На текучесть кадров оказывает влияние увольнение:

- а) по уходу за ребенком
- б) призыв в армию
- в) за прогулы
- г) по решению медицинской комиссии, в связи с ухудшением состояния здоровья

4. Коэффициент, характеризующий долю собственного капитала в общем объеме пассивов:

- а) абсолютной ликвидности
- б) финансовой устойчивости
- в) независимости г)
- финансирования

5. Фирма, заботящаяся о своей репутации, заинтересована:

- а) только в извлечении прибыли

- б) в интенсивной рекламе своей продукции
 в) в улучшении качества продукции и соблюдении прав потребителей, в сокращении издержек

Ключ к тестам

| № п/п | Вариант №1 | Вариант №2 | Вариант №3 | Вариант №4 |
|-------|------------|------------|------------|------------|
| 1. | а | б | б | а |
| 2. | а | в | б,г | б |
| 3. | б | г | в | в |
| 4. | б | аб | б | г |
| 5. | в | г | а | в |

Критерии оценки выполнения тестовых заданий

| Процент результативности (правильных ответов) | Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений | |
|---|---|----------------------|
| | балл (отметка) | вербальный аналог |
| 90 ÷ 100 | 5 | отлично |
| 80 ÷ 89 | 4 | хорошо |
| 70 ÷ 79 | 3 | удовлетворительно |
| менее 70 | 2 | не удовлетворительно |

6. Фонды оценочных средств для промежуточной аттестации

Назначение: ФОС предназначен для контроля и оценки промежуточных результатов освоения учебной дисциплины «Экономический анализ»

Форма промежуточной аттестации: дифференцированный зачет.

6.1 Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету

1. Предмет и метод анализа
2. Информационное обеспечение анализа.
3. Основные приёмы анализа.
4. Приём сравнения в анализе.
5. Приём балансовых сопоставлений.
6. Приём цепных подстановок (приём абсолютных разниц).
7. Цели и задачи производства продукции.
8. Анализ динамики производства продукции в стоимостном выражении.
9. Значение и задачи анализа реализованной продукции.
10. Анализ общего объема реализованной продукции.
11. Анализ выполнения плана реализованной продукции по номенклатуре.
12. Анализ влияния качества реализованной продукции на выручку от реализации.
13. Анализ наличия и движения основных фондов.
14. Анализ состава и структуры основных фондов.
15. Анализ технического состояния основных фондов.
16. Основные показатели эффективности использования основных фондов.
17. Анализ общего расхода материальных ресурсов на выпуск продукции.
18. Анализ соблюдения норм расхода материальных ресурсов.
19. Анализ влияния количества выпущенных изделий на и норм расхода материалов на их общий расход.
20. Анализ обеспечения предприятия кадрами
21. Анализ движения рабочей силы.
22. Анализ использования фонда оплаты труда.
23. Анализ производительности труда.
24. Общий анализ затрат.
25. Анализ себестоимости по статьям затрат.
26. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.
27. Значение, задачи и источники анализа прибыли.
28. Анализ динамики прибыли.
29. Анализ финансовых результатов от продажи продукции.
30. Анализ рентабельности деятельности организации.
31. Резервы увеличения прибыли.
32. Значение и задачи финансового положения предприятия.
33. Анализ финансового состояния предприятия.
34. Анализ эффективности использования капитала.
35. Анализ деловой активности.

6.2 Типовые практические задания

Задание 1.

Задача. Используя данные формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» проанализировать балансовую прибыль и отразить влияние на ее величину отдельных фондов.

| Наименование показателя (тыс. руб.) | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
|--|--------------------|-------------------------------------|
| Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и обязательных аналогичных платежей) | 3232,6 | 2604 |
| Себестоимость реализации товаров, работ, услуг | 1840 | 1630 |
| Коммерческие расходы | 160 | 120 |
| Управленческие расходы | 524 | 340 |
| Прибыль от реализации | 708,6 | 514 |
| Проценты к получению | 0,4 | - |
| Проценты к уплате | - | 6 |
| Доходы от участия в других организациях | 16,4 | 14 |
| Прочие операционные доходы | 2,2 | 4 |
| Прочие операционные расходы | 19 | 10 |
| Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности | 708,6 | 516 |
| Прочие внереализационные доходы | 12 | 16 |
| Прочие внереализационные расходы | 14 | 8 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода | 706,6 | 524 |

Задание 2.

Задача. Проанализировать состав балансовой прибыли, ее структур, динамику и выполнения плана за отчетный год предприятия по имеющимся данным:

| Наименование показателя (тыс. руб.) | Прошлый год | Отчетный год | |
|---|-------------|--------------|-------|
| | | План | Факт |
| Выручка от реализации продукции (работ услуг) без НДС | 4940 | 5150 | 5182 |
| Затраты на производство и реализацию продукции | 3715 | 3800 | 3751 |
| Арендная плата | 200 | 205 | 210 |
| Налог на имущество | 212,5 | 230 | 231,8 |
| Доход от продажи излишнего имущества | 60 | 50 | 50 |

Задание 3.

Задача. Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции.

| Показатель (млн. руб.) | План | Факт | Отклонения (+/-) |
|--|-------|-------|------------------|
| Выручка от реализации продукции за вычетом НДС, акцизного налога и других отчислений от выручки (ВР) | 95250 | 99935 | + 4685 |
| Полная себестоимость реализованной продукции (ПС) | 77350 | 80639 | + 3289 |
| Прибыль от реализации продукции (П) | 17900 | 19296 | + 1396 |

Задание 4.

Задача. Проанализировать движение рабочей силы на предприятии за отчетный год, если известно, что в прошлом году составляло по списку на начало года 200 человек, в отчетном 215 человек, принято за отчетный период 15 человек, а в прошлом году – 18 человек; выбыло в течение прошлого года, 18 человек, в т.ч. по собственному желанию 13 человек, а уволены за прогулы 3 человека, призваны в армию 2 человека, а в отчетном году выбыло 20 человек, в т.ч. по собственному желанию – 15 человек, уволены за прогулы 2 человека, призваны в армию 3 человека. Определить, сколько человек состояло по списку на конец года в отчетном году и предшествующему отчетному, а также рассчитать все коэффициенты, характеризующие движение рабочей силы на предприятии. Решение оформить в таблице. Сделать вывод.

Задание 5.

Задача. Проанализировать затраты предприятия на производстве и реализацию, с указанием причин изменения затрат. По результатам анализа высказать свои предложения по сокращению затрат по имеющимся данным.

| Элементы затрат | Смета затрат | Фактические затраты | Отклонение (+/-) |
|---------------------------------|--------------|---------------------|------------------|
| Материальные затраты | 28168 | 31746 | + 3578 |
| Заработная плата | 20500 | 21465 | + 965 |
| Отчисления на социальные нужды | 6150 | 6440 | + 290 |
| Амортизация основных средств | 3150 | 3500 | + 350 |
| Прочие производственные расходы | 15564 | 15967 | + 403 |
| | | | |
| ИТОГО производственных затрат | 73532 | 79118 | + 5586 |
| Коммерческие расходы | 4420 | 5050 | + 630 |
| Полная себестоимость в т.ч. | 77952 | 84168 | + 6216 |
| Переменные расходы | 54567 | 59338 | + 4771 |
| Постоянные расходы | 23385 | 24830 | + 1445 |

Задание 6.

Задача. Проанализировать состав балансовой прибыли, ее структур, динамику и выполнение плана за отчетный год предприятия по имеющимся данным:

| Наименование показателя | Прошлый год | Отчетный год | |
|--|-------------|--------------|------|
| | | План | Факт |
| Выручка от реализации продукции (работ, услуг) без НДС | 4940 | 5150 | 5182 |
| Затраты на производство и реализацию продукции | 3715 | 3800 | 3751 |
| Арендная плата | 200 | 205 | 210 |
| Налог на имущество | 212,5 | 230 | 210 |
| Доходы от продажи имущества | 60 | 50 | 50 |

Задание 7.

Задание. Определить уровень затрат на рубль продукции, влияние факторов на уровень затрат, прибыль, рентабельность.

Расчет затрат на рубль продукции

| Показатели | Знач.ед. | План | Факт | Отклонение |
|-----------------------------|----------|-------|-------|------------|
| 1.Себестоимость продукции | Сс | 4400 | 10808 | -502 |
| 2.Объем продукции | ВП | 15200 | 14929 | -271 |
| 3.Затраты на руб. продукции | З | 0,75 | 0,73 | -0,2 |

Задание 8.

Задача. Определить влияние на фондоотдачу структуры основные фонды и фондоотдачу активной части. Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи.

| Показатели (млн., руб.) | Условное обозначение | План | Факт | Отклонение +/- |
|--|----------------------|------|------|----------------|
| Объем валовой продукции (млн., руб.) | ВП | 250 | 260 | |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов | ОПФ | 100 | 80 | |
| Фондоотдача | ФО | | | |

Задание 9.

Задача. Прогрессивная ли структура основных средств предприятия, если на начало года сумма основных средств составляет 300 тыс. руб., а на конец года наличие основных средств составило

290 тыс. руб. В том числе здания на конец года и на начало года составляют 100 тыс. руб. Сооружения к концу года уменьшаются с 60 тыс. руб. до 44 тыс. руб.; машины и оборудование на начало года составили 90 тыс. руб., к концу года выросло на 5 тыс. руб., транспортные средства на конец года составил 51 тыс. руб. против 50 тыс. руб. на начало года. Решение оформить в таблице и сделать выводы.

Задание 10.

Определить влияние количества выпущенной продукции, нормы расхода материала и цены за единицу материала на изменения себестоимости выпущенной продукции.

| № | Показатели | План | Факт | Отклонение |
|---|------------------------------------|------|------|------------|
| 1 | Количество изделий | 180 | 200 | +20 |
| 2 | Расход материала на одно изделие | 3 | 2,8 | -0,2 |
| 3 | Цена единицы материала | 6 | 5 | -1 |
| 4 | Себестоимость выпущенной продукции | 3240 | 2800 | -440 |

6.3 Тестовые задания для промежуточной аттестации

Тест (вариант №1)

1. Какой вид анализа позволяет прогнозировать дальнейшее развитие предприятия:

- а) периодический
- б) комплексный
- в) оперативный
- г) перспективный

2. Анализ динамики производства продукции в стоимостном выражении проводят приемом:

- а) сравнения
- б) цепных подстановок
- в) балансовых сопоставлений

3. О прогрессивности основных средств говорит увеличение в их структуре доли:

- а) зданий
- б) сооружений
- в) передаточных устройств
- г) машин и оборудования

4. Основными оценочными показателями, характеризующими техническое состояние, являются:

- а) первоначальная стоимость
- б) коэффициент износа

- в) фондоотдача
- г) фондоемкость

5. *Норма расхода – это:*

- а) количество материала, необходимого на производство всего объема выпущенной продукции
- б) количество материала, необходимого для производства единицы продукции
- в) расхода денежных средств на материалы
- г) расход денежных средств на единицу продукции

6. *На текучесть кадров оказывает влияние увольнение:*

- а) по уходу за ребенком б) призыв в армию в) за прогулы
- г) по решению медицинской комиссии, в связи с ухудшением состояния здоровья

7. *Объект ами анализа себест оимост и продукции являют ся следующие показат ели:*

- а) степень выполнения плана, как в общем объеме, так и поквартально
- б) полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат
- в) наличие основных средств на начало и конец периода г) движение рабочей силы

8. *Рост коэффициент а авт ономии по данным бухгалт ерской от чет ност и свидет ельст вуют :*

- а) об увеличении степени финансовых затруднений
- б) о снижении риска финансовых затруднений в) о кредитоспособности
- г) об эффективности использования финансовых ресурсов

9. *Рост коэффициент а абсолют ной ликвидност и показывает :*

- а) снижение кредитоспособности
- б) увеличение оборачиваемости средств
- в) увеличение кредитоспособности
- г) повышение уровня финансирования

10. *Чтобы составить мнение о финансовом положении компании в определенный момент времени, следует изучить ее:*

- а) рекламный проспект
- б) балансовый отчет
- в) отчет прибылей и убытков
- г) годовой отчет

11. *Фирма, заботящаяся о своей репутации, заинтересована:*

- а) только в извлечении прибыли
- б) в интенсивной рекламе своей продукции
- в) в улучшении качества продукции и соблюдении прав потребителей в сокращении издержек

12. *Чтобы определить влияние факторов на полученную прибыль, используют прием:*

- а) цепных поставок
- б) балансовых сопоставлений в) сравнения
- г) абсолютных разниц

Тест (вариант №2)

1. Выявить динамику показателя за определенный период времени позволяет сравнение:

- а) плановых и отчетных данных
- б) фактических данных отчетного года с фактическими данными прошлого года
- в) данных на начало и конец отчетного периода
- г) данных за несколько лет

2. Что не является причиной выпуска продукции низкого качества:

- а) сырьё низкого качества
- б) ассортимент выпускаемой продукции
- в) старое изношенное оборудование
- г) низкая квалификация кадров

3. Об эффективности использования основных средств можно говорить при:

- а) снижении фондоемкости
- б) снижении фондоотдачи
- в) повышении фондоемкости
- г) снижении коэффициента годности

4. Что не является причиной перерасхода материала:

- а) устаревшее изношенное оборудование
- б) замена одного материала другим
- в) рациональное использование материала
- г) низкая квалификация кадров

5. Показатель, показывающий, какой объем продукции валовой, товарной, реализованной приходится на одного рабочего или одного работающего а) среднесписочная численность б) фонд оплаты труда в) производительность труда

г) средняя заработная плата

6. Совокупность всех затрат по производству и реализации продукции это:

- а) фондоотдача
- б) производительность труда
- в) себестоимость продукции
- г) затраты на 1 руб. товарной продукции

7. При анализе себестоимости по элементам затрат определяют:

- а) отклонение
- б) процент выполнения
- в) темп роста
- г) процент обеспеченности

8. Предприятие считается банкротом если:

- а) оно не способно удовлетворить требование кредиторов
- б) его обязательства превышают его активы

- в) оно не кредитоспособно
- г) арбитражный суд признал его банкротом

9. Коэффициент, характеризующий долю собственного капитала в общем объеме пассивов:

- а) абсолютной ликвидности
- б) финансовой устойчивости
- в) независимости г) финансирования

10. Конечный финансовый результат деятельности предприятия – это:

- а) прибыль от реализации продукции
- б) прибыль до налогообложения
- в) прибыль от прочей реализации
- г) прибыль, полученная от других операций, не связанных с реализацией

11. Какие из перечисленных доходов не входят в состав доходов от внереализационных операций:

- а) доходы по ценным бумагам б) арендный доход
- в) доходы от реализации основных средств
- г) признанные должником штрафы за нарушение хозяйственных договоров

12. Основным источником анализа прибыли являются:

- а) форма №3 «Отчет движения капитала»
- б) форма №4 «Отчет о движении денежных средств»
- в) форма №1-П «Отчет промышленного предприятия по производству продукции» г) форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»

ИНСТРУКЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ТЕСТА

Вам необходимо выполнить один вариант тестовых заданий, состоящий из 12 вопросов. Задания необходимо выполнять в заданной последовательности, не забудьте указать номер задания. Внимательно прочитайте тестовое задание и выберите один правильный ответ. За каждый правильный ответ в тесте вы получаете 1 балл. Максимальное количество баллов – 12. Максимальное время выполнения тестового задания – 30 мин.

Критерии оценки выполнения тестовых заданий

| Кол-во баллов по тесту | Оценка |
|------------------------|--------|
| 11-12 | 5 |
| 9-10 | 4 |
| 7-8 | 3 |
| менее 6 | 2 |

ПАКЕТ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ

Количество вариантов тестовых заданий для обучающихся – 2 (один вариант предусматривает 12 вопросов):

Время выполнения теста – 30 мин.

Условия выполнения заданий: тестовая программа либо текст задания, лист бумаги, ручка.

Максимальное количество баллов –12.

Ключ к тесту

| № вопроса | Ответ | |
|-----------|------------|------------|
| | Вариант №1 | Вариант №2 |
| 1 | в | а |
| 2 | г | в |
| 3 | б | а |
| 4 | г | б |
| 5 | в | а |
| 6 | б | д |
| 7 | а | б |
| 8 | в | в |
| 9 | а | в |
| 10 | в | б |
| 11 | в | в |
| 12 | а | г |

Критерии оценки выполнения тестовых заданий

| Кол-во баллов по тесту | Оценка |
|------------------------|--------|
| 11-12 | 5 |
| 9-10 | 4 |
| 7-8 | 3 |
| менее 6 | 2 |

7. Литература

Основные источники:

1. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Мн.: Новое знание, 2018. – 704 с.

Дополнительные источники:

1. Абрютин М.С. Экономический анализ торговой деятельности: Учебное пособие. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000. - 512 с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. - 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2001.-416 с: ил.
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Л. Т Гиляровская [и др.]. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 360 с.
4. Соколова Г.Н. Информационные технологии экономического анализа. /— М.: «Экзамен», 2002 г. — 320 с.
5. Черкасова И. О. Анализ хозяйственной деятельности. СПб.: Издательский Дом «Нева», 2003. — 192 с.