

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 2023.04.14
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Учета и аудита

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор



Л.Н. Костина

27.04.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.26

"Лабораторный практикум по анализу"

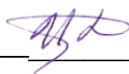
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Квалификация	<i>Бакалавр</i>
Форма обучения	<i>очная</i>
Общая трудоемкость	<i>7 ЗЕТ</i>
Год начала подготовки по учебному плану	<i>2023</i>

Донецк
2023

Составитель:

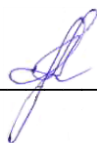
канд. экон. наук, доцент



И.А. Демидова

Рецензент:

д-р экон. наук, профессор



А.В. Верига

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Лабораторный практикум по анализу" разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика, профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2023 протокол № 12.

Срок действия программы: 2023-2027

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Учета и аудита
Протокол от 25.04.2023 № 10

Заведующий кафедрой:

д-р. экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.



(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ	
Целью изучения дисциплины «Лабораторный практикум по анализу» является наработка практических навыков в аналитической обработке управленческой и финансовой информации, подготовка бакалавра к решению типовых задач организационно-управленческой деятельности, разработке и принятию управленческих решений по управлению производством.	
1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности организаций; освоение методик расчета и анализа современной системы показателей, характеризующей деятельность хозяйствующих субъектов; освоение алгоритмов выбора инструментальных средств для обработки экономических данных и как обосновать полученные выводы; анализировать результаты расчетов, всесторонне характеризующих финансово-хозяйственную деятельность субъекта, проблемы и процессы производства, происходящие в организации и обосновать полученные выводы; формирование системы ключевых аналитических показателей по отдельным аспектам и по всем направлениям анализа деятельности организации; грамотная оценка, интерпретации аналитических расчетов, оформления аналитических выводов и предложений в соответствии с произведенными расчетами; формирования выводов по результатам проведенного анализа и рекомендаций по направлениям повышения эффективности деятельности; использования полученных от проведенного анализа сведений для принятия управленческих решений;	
1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОПОП ВО:	Б1.В
<i>1.3.1. Дисциплина "Лабораторный практикум по анализу" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:</i>	
Статистика предприятий (организаций)	
Статистика	
Теория вероятностей и математическая статистика	
Микроэкономика	
Комплексный анализ хозяйственной деятельности	
Экономика предприятия	
<i>1.3.2. Дисциплина "Лабораторный практикум по анализу" выступает опорой для следующих элементов:</i>	
Преддипломная практика	
Учет на предприятиях малого бизнеса	
Подготовка к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы	
Учет в отраслях народного хозяйства	
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>УК-1.10: Применяет различные методы и приемы для анализ фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и формирует обоснованные выводы</i>	
Знать:	
Уровень 1	Показатели деятельности экономического субъекта и методы их расчета
Уровень 2	Различные приемы проведения анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта
Уровень 3	Различные методы финансово-экономических расчетов для анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта
Уметь:	
Уровень 1	Формировать систему показателей для анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта
Уровень 2	Применять различные методы и приемы расчета системы показателей результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта
Уровень 3	Применять классическую процедуру проведения экономического анализа, интерпретировать результаты проведенного анализа

Владеть:	
Уровень 1	Навыками эффективного использования имеющихся методов и приемов анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта
Уровень 2	Навыками интерпретации результатов анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта
Уровень 3	Навыками формирования обоснованных выводов по результатам проведенного анализа для принятия оптимальных управленческих решений

В результате освоения дисциплины "Лабораторный практикум по анализу" обучающийся должен:

3.1 Знать:	
	– методики финансово-экономических расчетов и на их основе и нормативно-правовой базы производить расчеты экономических показателей;
	– типовые методики проведения экономического анализа для составления экономических и финансовых разделов планов;
	– методики проведения анализа финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования;
	– типовые методики проведения анализа взаимосвязи затрат, объемов производства продукции и прибыли.
3.2 Уметь:	
	– применять на практике методики расчета показателей при подготовке экономических и финансовых разделов планов;
	– применять классическую процедуру проведения экономического анализа, обосновывать результаты проведенного анализа;
	– применять на практике методы проведения детерминированного факторного анализа;
	– применять методы оценки показателей и взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и денежных потоков;
3.3 Владеть:	
	– приемами выполнения расчетов, необходимых для составления экономических и финансовых разделов планов и умением использовать их в профессиональной деятельности;
	– навыками формирования обоснованных выводов, анализа результатов расчетов и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами для принятия управленческих решений;
	– навыками анализа финансовых результатов и рентабельности активов организации;
	– навыками выявления резервов роста прибыли, объема производства и повышения рентабельности;
	– навыками анализа ликвидности и платежеспособности предприятия, анализа его финансовой устойчивости.

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Лабораторный практикум по анализу" видом промежуточной аттестации является Зачет

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Лабораторный практикум по анализу" составляет 3 зачётные единицы, 108 часов.

Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен- ции	Литература	Инте- ракт.	Примечание
Раздел 1. Комплексный анализ системы подготовки производства						
Тема 1.1. Анализ производства и реализации продукции. /Пр/	7	4		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Анализ производства и реализации продукции /Ср/	7	8		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда /Пр/	7	4		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда /Ср/	7	8		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия /Пр/	7	4		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия /Ср/	7	10		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов /Пр/	7	4		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов /Ср/	7	8		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Анализ системы подготовки производства /Конс/	7	1		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	

Раздел 2. Анализ финансовой системы предприятия						
Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции /Пр/	7	6		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции /Ср/	7	8		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия /Пр/	7	6		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия /Ср/	7	8		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности /Пр/	7	6		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности /Ср/	7	7		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия /Пр/	7	8		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия /Ср/	7	7		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Анализ финансовой системы предприятия /Конс/	7	1		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины "Лабораторный практикум по анализу" используются следующие образовательные технологии: практическое занятие. Материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных исследований, справочных материалов, монографий т.д. В ходе занятия предусмотрена обратная связь с обучающимися, активизирующие вопросы. При проведении занятий используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций. При изложении материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждого занятия предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы. Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы обучающихся, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, доклада с презентацией, научного исследования.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Атаева, Н. Ю.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие (96 с.)	Вологда : Вологодский государственный университет, 2021
Л1.2	Кузьмина, Е. В.	Экономический анализ: учебное пособие (92 с.)	Волгоград : Волгоградский государственный технический университет, 2018
Л1.3	Демидова, И. А.	Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебно-методическое пособие (329 с.)	ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Тимофеева Н. Ю.	Практикум по комплексному анализу хозяйственной деятельности (продвинутый уровень): Учебно- методическое пособие (112 с.)	Елец: Елецкий государственный университет им. И. А. Бунина, 2017
Л2.2	Пименова А.Л., Подшивалова М.М., Сисина Н.Н.	Анализ хозяйственной деятельности: Практикум (79 с.)	СПб. : изд-во СПбГЭУ, 2018
3. Методические разработки			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Демидова И.А.	Лабораторный практикум по анализу: Методические рекомендации для проведения практических занятий для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»)	Донецк: ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022
Л3.2	Демидова И.А.	Лабораторный практикум по анализу: Методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»)	Донецк: ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.3	Демидова И.А.	Лабораторный практикум по анализу: Индивидуальное задание для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной/заочной форм обучения (21 с.)	Донецк: ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022

4.2. Перечень ресурсов**информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"**

Э1	«Главбух». Официальный сайт журнала	https://www.glavbukh.ru/
Э2	Законодательство России. Официальный интернет-портал правовой информации	http://pravo.gov.ru/
Э3	Библиотека ДОНАУИГС	http://bibdonampa.mozello.com/
Э4	Донецкая республиканская универсальная научная библиотека им. Н.К. Крупской	http://lib-dpr.ru/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Использование электронных презентаций, электронного курса лекций, офисных программ; организация взаимодействия с обучающимися посредством: электронной почты, видеоконференцсвязи, платформы многофункциональной системы дистанционного обучения Moodle, чатов. Организация взаимодействия с обучающимися происходит при личном взаимодействии на лекционных и семинарских занятиях, а также посредством электронной почты учебной группы (рассылка обучающимся лекционного материала, индивидуальных заданий) либо многофункциональной системы дистанционного обучения Moodle, где выложено всё методическое обеспечение дисциплины, задания для самостоятельного решения, контрольные задания. Выполненные индивидуальные задания обучающиеся могут сдать преподавателю лично, либо отправить по почте, либо выполнять в Moodle. Обучающийся во время самостоятельной подготовки обеспечен рабочим местом в читальном зале (компьютерном классе) с выходом в Интернет где используется лицензионное программное обеспечение: Операционная система «Windows 8.1 Профессиональная»; ПО «Microsoft Office 2010»; Интернет браузеры «Mozilla» «Firefox», « Internet Explore»; ПО «Антивирус Касперского».

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. <https://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
2. <https://www.rsl.ru> - Российская Государственная Библиотека
3. <https://link.springer.com> - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink
4. <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/> - Международный бухгалтерский учёт: научный журнал
5. <http://www.garant.ru> - Гарант. Информационно-правовой портал

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации: № 401 учебный корпус № 3/а - комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран; - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (24), стационарная доска, Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0).

Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации:

читальные залы, учебные корпуса 1, 6. Адреса: г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а; г. Донецк, ул. Артема, 94.

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ГОУ ВПО «ДОНАУИГС») и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), IncScape (лицензия GPL 3.0+), PhotoScape (лицензия GNU GPL).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**5.1. Контрольные вопросы и задания**

Вопросы для проведения текущего контроля

Тема 1.1. Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Какие задачи анализа производства и продажи товаров являются основными?
2. Какие источники информации являются полезными при анализе производства и продажи товаров?
3. Какие методы нейтрализации изменения цен могут применяться для приведения стоимостных показателей объема производства и продаж в сопоставимый вид?
4. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров?
5. Какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров?
6. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара.
7. Что показывает структура выпуска товаров и как она оценивается?
8. В чем суть метода прямого счета по всем изделиям и что дает для анализа структурных сдвигов его применение?
9. Что показывают результаты анализа структурных сдвигов методом прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана?
10. На чем основан метод средних цен анализа структурных сдвигов и каков результат его применения?
11. Какими критериями оценивается ситуация при выводе на рынок новых товаров?
12. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество товара организации.
13. Каким образом влияет изменение качества товара на изменение объема производства, выручки от продаж и прибыли?
14. Как оценивается влияние сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия?
15. Что включает анализ потерь от брака?
16. Какими показателями оценивается ритмичность производства, и что они характеризуют?
17. Каким образом осуществляется анализ факторов изменения объема продаж товаров и что он показывает?
18. Каковы результаты анализа выполнения договорных обязательств по отгрузке товара?

Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда

1. Какими показателями оценивается средняя численность работающих и движение рабочей силы?
2. Охарактеризуйте метод анализа на основе «баланса рабочего времени».
3. Каким образом классифицируются потери рабочего времени?
4. Как осуществляется анализ использования календарного времени?
5. Что показывает анализ использования фонда рабочего времени одного работающего?
6. Как оценить влияние на производительность труда среднесписочной численности работающих и объема производства товаров?
7. Каким образом осуществляется анализ влияния темпов роста среднесписочной численности работающих и объема производства товаров на производительность труда одного работника?
8. Как оценивается влияние на производительность труда изменение доли отдельных видов товаров в общей структуре производства товаров?
9. Как оценить изменение производительности труда за счет изменения темпов роста численности различных групп работников?
10. Каким методом можно провести анализ влияния использования труда рабочих на объем производства товаров?
11. Каким образом проводится анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на годовую производительность труда рабочего?
12. Охарактеризуйте постоянную и переменную части фонда заработной платы.
13. Каким образом проводится факторный анализ фонда заработной платы?
14. Какие показатели используются для оценки эффективности использования средств на оплату труда?

Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия

1. Какими показателями характеризуют состав, структуру и движение основных средств?
2. Что входит в состав наличного оборудования?
3. Какими коэффициентами характеризуется степень использования оборудования?
4. Какие факторы, влияющие на фондоотдачу, относят к факторам первого порядка (важнейшим)?
5. Каким образом осуществляется анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования?
6. Как определить уровень влияния основных средств на объем производства товаров?
7. Как осуществляется факторный анализ влияния изменения объемов производства отдельных товаров на фондоотдачу?

8. Как оценивается влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и объема производства товаров на фондоемкость?

9. Какие показатели используют для анализа производственной мощности предприятия?

Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов

1. Назовите основные пути повышения эффективности использования материальных ресурсов.

2. Какими показателями оценивается степень обеспечения организации материальными ресурсами?

3. Как осуществляется анализ удовлетворения планов производства товара в поставках материальных ресурсов?

4. Какими показателями оценивается запас материальных ресурсов организации и их оборачиваемость?

5. Как оценить влияние изменения затрат на материальные ресурсы и материалоемкости на объем производства товаров?

6. Какие факторы влияют на изменение норм расхода материалов по изделию?

Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции

1. Какие группы источников информации являются базой для анализа затрат?

2. Для каких целей осуществляется классификация затрат?

3. Какие затраты относятся к переменным и почему?

4. В чем различие прямых и косвенных затрат?

5. Какие задачи решает организация в процессе анализа затрат на производство и себестоимость выпускаемых товаров?

6. Назовите важнейшие группы факторов, оказывающих существенное влияние на себестоимость.

7. В каком порядке осуществляется факторный анализ влияния на изменение себестоимости объема производства товаров, цен и тарифов по затратам, структуры и удельной себестоимости отдельных видов товаров?

8. Что показывает анализ затрат по экономическим элементам?

9. Какие факторы определяют уровень затрат на рубль произведенных товаров?

Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия

1. Каковы цели финансового анализа и кто в нем заинтересован?

2. Что является информационной базой для проведения финансового анализа?

3. Какие задачи решаются при анализе финансовых результатов?

4. Что характеризует динамика показателей балансовой и чистой прибыли организации?

5. Какие важнейшие факторы влияют на прибыль от продажи?

6. Какая деятельность организации может приносить прибыль, помимо основной производственной деятельности?

7. Что показывают результаты факторного анализа прибыли от продаж?

8. Как отражает распределение чистой прибыли организации ее стратегию?

9. Каким образом проводится анализ рентабельности активов организации и что показывает ее оценка?

10. Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации?

11. Что характеризуют показатели рентабельности оборотного и необоротного капитала организации?

Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности

1. Что включает понятие «инвестиции» и какие существуют основные источники инвестиций?

2. Для каких целей разрабатываются инвестиционные проекты?

3. Что такое «норма дисконта», и какую роль она играет в инвестиционном анализе?

4. Каковы задачи оценки инвестиционного проекта?

5. Охарактеризуйте различные методы анализа инвестиционных проектов.

6. В чем заключается метод чистого современного значения стоимости при оценке эффективности инвестиций?

7. Оцените достоинства и недостатки метода внутренней нормы доходности оценки эффективности инвестиций.

8. Что характеризует период окупаемости инвестиций?

9. Когда и для кого необходима оценка инвестиционной привлекательности организации?

10. В каком порядке оценивают инвестиционную привлекательность организации?

11. Каким образом оценивается ранг инвестиционной привлекательности организации?

12. Что характеризует рейтинговая оценка инвестиционной привлекательности организации?

Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия

1. От чего зависит финансовое состояние организации?

2. В каком порядке осуществляется анализ финансового состояния организации?
3. Что включает сравнительный бухгалтерский баланс и что он дает для анализа?
4. Какие тенденции изменения долгосрочных и краткосрочных обязательств организации являются положительными и при каких условиях?
5. Какими показателями оценивается имущественное положение организации?
6. В чем смысл термина «ликвидность», и с помощью каких показателей она измеряется?
7. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности?
8. Когда баланс считается абсолютно ликвидным?
9. Что характеризует платежеспособность организации?
10. Какие финансовые коэффициенты оценивают платежеспособность организации?
11. Что включает в себя понятие «Финансовая устойчивость организации»?
12. В каком случае финансовую устойчивость можно считать абсолютной и нормальной?
13. Чем характеризуется кризисное или критическое финансовое состояние организации?
14. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость.
15. Как оценивается финансовая устойчивость организации по коэффициенту соотношения заемных и собственных средств?
16. Как формируется комплексная оценка финансовой устойчивости?

Вопросы для подготовки к промежуточной аттестации

1. Как определяются базисные и цепные темпы роста объемов производства и продажи товаров?
2. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров?
3. Что показывает структура выпуска товаров и как она оценивается?
4. Как оценивается влияние сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия?
5. Какими показателями оценивается ритмичность производства, и что они характеризуют?
6. С какой целью и в какой последовательности анализируется ритмичность производства товара?
7. Какими показателями оценивается средняя численность работающих и движение рабочей силы?
8. Как оценить изменение производительности труда за счет изменения темпов роста численности различных групп работников?
9. Каким образом рассчитывается абсолютное и относительные отклонения фонда заработной платы?
10. Какие показатели используются для оценки эффективности использования средств на оплату труда?
11. Какими показателями характеризуют состав, структуру и движение основных средств?
12. Как оценивается экономия основных средств за период?
13. Что включает характеристика изношенности основных средств организации?
14. Как определяется средний возраст оборудования?
15. Как оценивается техническое состояние машин и оборудования?
16. Какими коэффициентами характеризуется степень использования оборудования?
17. Как определить уровень влияния основных средств на объем производства товаров?
18. Какими показателями характеризуют интенсификацию производства?
19. Какими показателями оценивается степень обеспечения организации материальными ресурсами?
20. Какими показателями оценивается запас материальных ресурсов организации и их оборачиваемость?
21. Как оценить влияние изменения затрат на материальные ресурсы и материалоемкости на объем производства товаров?
22. Как определить экономию материальных ресурсов?
23. Какие факторы определяют уровень затрат на рубль произведенных товаров?
24. Каким образом осуществляется анализ соблюдения норм расхода материалов?
25. В каких направлениях проводится анализ затрат на оплату труда?
26. В каком порядке осуществляется факторный анализ затрат на оплату труда?
27. Что характеризует зарплатоотдача и зарплатоемкость товаров?
28. Что характеризует динамика показателей балансовой и чистой прибыли организации?
29. Какие важнейшие факторы влияют на прибыль от продажи?
30. Что показывают результаты факторного анализа прибыли от продаж?
31. Что такое «норма дисконта» и какую роль она играет в инвестиционном анализе?
32. Каковы задачи оценки инвестиционного проекта?
33. В чем заключается метод чистого современного значения стоимости при оценке эффективности инвестиций?
34. Что характеризует период окупаемости инвестиций?
35. Каким образом оценивается ранг инвестиционной привлекательности организации?
36. Что характеризует рейтинговая оценка инвестиционной привлекательности организации?
37. Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности?

38. Что показывает анализ капитала и резервов?
39. Какими показателями оценивается имущественное положение организации?
40. Что характеризуют коэффициенты оборачиваемости активов, вложенных в имущество?
41. Каким образом анализируются причины снижения или роста оборачиваемости активов?
42. Как определяется средний срок погашения кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам?
43. Что показывает анализ движения денежных средств?
44. Какие основные факторы хозяйственной деятельности влияют на сумму дебиторской задолженности?
45. Как устанавливается рациональное соотношение заемных и собственных средств с учетом оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности?
46. В чем смысл термина «ликвидность», и с помощью каких показателей измеряется ликвидность организации?
47. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности?
48. Что характеризует платежеспособность организации?
49. Какие финансовые коэффициенты оценивают платежеспособность организации? Как определяются нормальные ограничения коэффициентов?
50. Для каких целей оценивается текущая и перспективная платежеспособность?
51. Что включает в себя понятие «Финансовая устойчивость организации»?
52. В каком случае финансовую устойчивость можно считать абсолютной и нормальной?
53. Чем характеризуется кризисное или критическое финансовое состояние организации?
54. В каком порядке осуществляется анализ обеспеченности запасов источниками их формирования?
55. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость.

5.2. Темы письменных работ

Темы рефератов, докладов

Тема 1.1. Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Характеристика основных целей и задач анализа производства и продаж товаров.
2. Ассортиментная политика и планирование ассортимента.
3. Характеристика влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров.
4. Определение критериев оценки новых товаров.
5. Анализ факторов увеличения объема продаж товаров.

Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда

1. Характеристика основных показателей использования трудовых ресурсов.
2. Порядок расчета показателей средней численности, движения и структуры персонала организации.
3. Характеристика анализа производительности труда.
4. Исследование влияния использования труда рабочих на объем выпуска товаров.
5. Методика и основные показатели анализа использования фонда заработной платы.

Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия

1. Виды оценки основных средств
2. Задачи и этапы анализа основных средств организации.
3. Показатели оценки движения основных средств.
4. Показатели степени использования основных средств предприятия.
5. Показатели и этапы анализа производственной мощности предприятия.

Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов

1. Анализ стратегии материально-технического снабжения организации.
2. Показатели степени обеспечения организации материальными ресурсами.
3. Анализ удовлетворения планов производства товара в поставках материальных ресурсов.
4. Анализ оборачиваемости и использования материальных ресурсов.

Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции

1. Характеристика классификации затрат.
2. Цели и содержание процесса управления себестоимостью.
3. Характеристика факторного анализа себестоимости.
4. Методика анализа точки безубыточности.
5. Влияние использования материальных и трудовых ресурсов на себестоимость продукции.

Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия

1. Характеристика целей и задач финансового анализа организаций.

- 2.Факторный анализ рентабельности активов коммерческой организации.
- 3.Определение основных источников информации для финансового анализа.
- 4.Проведение оценки рентабельности активов организации.
- 5.Исследование резервов роста прибыльности и рентабельности.

Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности

- 1.Понятие и виды инвестиций.
- 2.Определение основных задач разработки инвестиционного проекта.
- 3.Показатели эффективности инвестиционного проекта.
- 4.Методы анализа инвестиционных проектов.
- 5.Характеристика вариантов оценки инвестиционной привлекательности.

Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия

- 1.Определение основных целей анализа финансового состояния организации.
- 2.Проведение общей оценки оборачиваемости активов организации.
- 3.Исследование продолжительности производственно-коммерческого цикла и источников его финансирования.
- 4.Порядок проведения анализа ликвидности.
- 5.Методы оценки текущей и перспективной платежеспособности.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Лабораторный практикум по анализу" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Лабораторный практикум по анализу" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат, контроль знаний по разделу, индивидуальное задание

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- 1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.
- 2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.
- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебный процесс осуществляется в следующих формах: учебные занятия, выполнение индивидуальных заданий, самостоятельная работа студентов, контрольные работы по разделу. К учебным занятиям по дисциплине «Лабораторный практикум по анализу» относятся: практическое занятие, консультация. Целью практических занятий является углубление и закрепление практических навыков, полученных обучающимися при изучении дисциплины «Лабораторный практикум по анализу» и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому занятию необходимо прочитать соответствующий теоретический материал, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. Консультативная работа осуществляется по графику, который предлагается преподавателем. График составляется при согласовании времени проведения и места проведения со студентами и учебным отделом. Во время консультативной работы студенты получают консультации от преподавателя, защищают индивидуальные задания, отчитываются о самостоятельном выполнении дополнительных заданий.

Освоение дисциплины «Лабораторный практикум по анализу» предусматривает комплекс мероприятий, направленных на формирование у обучающихся базовых системных теоретических знаний, практических умений и навыков, необходимых для их применения на практике.

Базовый материал по конкретным вопросам осваиваемой дисциплины дается в рамках лекционных занятий по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности». Практические занятия по дисциплине «Лабораторный практикум по анализу» проводятся с целью приобретения практических навыков оценки хозяйственно-экономической деятельности организаций. Для решения практических задач рекомендуется вести специальную тетрадь.

Целью самостоятельной работы является повторение, закрепление и расширение пройденного на аудиторных занятиях материала. Для закрепления навыков, полученных на практических занятиях, необходимо обязательно дома выполнить домашнее задание.

Освоение дисциплины обучающимися целесообразно проводить в следующем порядке:

- 1) получение базовых знаний по конкретной теме дисциплины;
- 2) работа с основной и дополнительной литературой по теме при подготовке к практическим занятиям;
- 3) закрепление полученных знаний в рамках проведения практического занятия;
- 4) выполнение заданий самостоятельной работы по соответствующей теме;
- 5) получение дополнительных консультаций у преподавателя по соответствующей теме в дни и часы консультаций.

Серьезная и методически грамотно организованная работа по подготовке к практическим занятиям, написанию письменных работ значительно облегчит подготовку к зачету. Основными функциями зачета являются: обучающая, оценочная и воспитательная. Зачет позволит выработать ответственность, трудолюбие, принципиальность. При подготовке к зачету студент повторяет, как правило, ранее изученный материал. В этот период сыграют большую роль правильно подготовленные заранее записи и конспекты. Студенту останется лишь повторить пройденное, учесть, что было пропущено, восполнить пробелы при подготовке к практическим занятиям, закрепить ранее изученный материал.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

Финансово-экономический факультет
Кафедра учёта и аудита

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине
«Лабораторный практикум по анализу»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Квалификация	академический бакалавр
Форма обучения	очная / заочная

Донецк
2023

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Лабораторный практикум по анализу» для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения

Автор,

разработчик: доцент кафедры учета и аудита, канд. экон. наук, доцент, И.А. Демидова

должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

ФОС рассмотрен на заседании
кафедры

учета и аудита

Протокол заседания кафедры от

25.04.2023 г

№ 10

дата

Заведующий кафедрой



(подпись)

Ю.Л. Петрушевский

(инициалы, фамилия)

**РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине**

«Лабораторный практикум по анализу»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Количество разделов учебной дисциплины	2
Часть образовательной программы	часть, формируемая участниками образовательных отношений
Формы текущего контроля	устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат, контроль знаний по разделу, индивидуальное задание
Показатели	Очная
Количество зачетных единиц (кредитов)	3
Семестр	7
<i>Общая трудоемкость (академ. часов)</i>	108
<i>Аудиторная контактная работа:</i>	44
Практические занятия	42
Самостоятельная работа	64
Контроль	—
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	зачет

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Код компетенции	Формулировка компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
УК-1.10	Применяет различные методы и приемы для анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и формирует обоснованные выводы	Знать 1. Показатели деятельности экономического субъекта и методы их расчета	УК-1.10 З-1
		2. Различные приемы проведения анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	УК-1.10 З-2
		3. Различные методы финансово-экономических расчетов для анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	УК-1.10 З-3
		Уметь 1. Формировать систему показателей для анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	УК-1.10 У-1
		2. Применять различные методы и приемы расчета системы показателей результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта	УК-1.10 У-2
		3. Применять классическую процедуру проведения экономического анализа, интерпретировать результаты проведенного анализа	УК-1.10 У-3
		Владеть 1. Навыками эффективного использования имеющихся методов и приемов анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	УК-1.10 В-1
		2. Навыками интерпретации результатов анализа фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	УК-1.10 В-2
		3. Навыками формирования обоснованных выводов по результатам проведенного анализа для принятия оптимальных управленческих решений	УК-1.10 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семестра	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
Раздел 1. Комплексный анализ системы подготовки производства				
1.	Тема 1.1. Анализ производства и реализации продукции	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, реферат решение задач
2.	Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, реферат решение задач
3.	Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, реферат решение задач
4.	Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, реферат решение задач
5.	Раздел 1. Комплексный анализ системы подготовки производства	7	УК-1.10	Контроль знаний по разделу
Раздел 2. Анализ финансовой системы предприятия				
6.	Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, реферат решение задач
7.	Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, реферат решение задач
8.	Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, реферат решение задач
9.	Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия	7	УК-1.10	Устный опрос, тест, доклад, реферат решение задач
6.	Раздел 2. Анализ финансовой системы предприятия	7	УК-1.10	Контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Лабораторный практикум по анализу»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование раздела/темы									
	ПЗ			Всего	КЗР	Р (СР)	ИЗ		
	УО	ТЗ	Д	за тему					
Р 1 / Т 1.1	1	2	2	5	5	6	4		
Р 1 / Т 1.2	1	2	2	5					
Р 1 / Т 1.3	1	2	2	5					
Р 1 / Т 1.4	1	2	2	5					
Р 2 / Т 2.1	1	2	2	5	5				
Р 2 / Т 2.2	1	2	2	5					
Р 2 / Т 2.3	1	2	2	5					
Р 2 / Т 2.4	1	2	2	5					
Итого: 100 б.	8	16	16	40	10	6	4		

ПЗ – практическое занятие;

УО – устный опрос;

ТЗ – тестовое задание;

Д – доклад;

КЗР – контроль знаний по разделу;

Р – реферат.

СР – самостоятельная работа обучающегося

ИЗ – индивидуальное задание

2.1. Оценивание устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем может проводиться индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

При устном ответе оценивается:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается умение грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется растянутасть выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины
Раздел 1. Комплексный анализ системы подготовки производства	
Тема 1.1. Анализ и управление объемом производства и продаж	1. Какие задачи анализа производства и продажи товаров являются основными? 2. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров? 3. Какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров? 4. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара. 5. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество товара организации. 6. Каким образом влияет изменение качества товара на изменение объема производства, выручки от продаж и прибыли? 7. Какими показателями оценивается ритмичность производства, и что они характеризуют? 8. Каким образом осуществляется анализ факторов изменения объема продаж товаров и что он показывает? 9. Каковы результаты анализа выполнения договорных обязательств по отгрузке товара?

Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда	1. Какими показателями оценивается средняя численность работающих и движение рабочей силы? 2. Охарактеризуйте метод анализа на основе «баланса рабочего времени». 3. Каким образом классифицируются потери рабочего времени? 4. Как оценить изменение производительности труда за счет изменения темпов роста численности различных групп работников? 5. Каким методом можно провести анализ влияния использования труда рабочих на объем производства товаров? 6. Каким образом проводится анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на годовую производительность труда рабочего? 7. Охарактеризуйте постоянную и переменную части ФЗП. 8. Каким образом проводится факторный анализ ФЗП? 9. Какие показатели используются для оценки эффективности использования средств на оплату труда?
Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия	1. Какими показателями характеризуют состав, структуру и движение основных средств? 2. Что входит в состав наличного оборудования? 3. Какими коэффициентами характеризуется степень использования оборудования? 4. Какие факторы, влияющие на фондоотдачу, относят к факторам первого порядка (важнейшим)? 5. Каким образом осуществляется анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования? 6. Как определить уровень влияния основных средств на объем производства товаров? 7. Как осуществляется факторный анализ влияния изменения объемов производства отдельных товаров на фондоотдачу? 8. Как оценивается влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и объема производства товаров на фондоемкость? 9. Какие показатели используют для анализа производственной мощности предприятия?
Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов	1. Охарактеризуйте задачи анализа материально-технического снабжения. 2. Раскройте содержание этапов анализа материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов организации. 3. Назовите основные пути повышения эффективности использования материальных ресурсов. 4. Какими показателями оценивается степень обеспечения организации материальными ресурсами? 5. Как осуществляется анализ выполнения планов производства товара в поставках материальных ресурсов? 6. Какими показателями оценивается запас материальных ресурсов организации и их оборачиваемость? 7. Как оценить влияние изменения затрат на материальные ресурсы и материалоемкости на объем производства товаров? 8. Какие факторы влияют на изменение норм расхода материалов по изделию? 9. Какие показатели служат для оценки эффективности использования материальных ресурсов?

Раздел 2. Анализ финансовой системы предприятия	
Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции	1.Какие группы источников информации являются базой для анализа затрат? 2.Для каких целей осуществляется классификация затрат? 3.Какие затраты относятся к переменным и почему? 4.В чем различие прямых и косвенных затрат? 5.Какие задачи решает организация в процессе анализа затрат на производство и себестоимость выпускаемых товаров? 6.Назовите важнейшие группы факторов, оказывающих существенное влияние на себестоимость. 7.В каком порядке осуществляется факторный анализ влияния на изменение себестоимости объема производства товаров, цен и тарифов по затратам, структуры и удельной себестоимости отдельных видов товаров? 8.Что показывает анализ затрат по экономическим элементам? 9.Какие факторы определяют уровень затрат на рубль произведенных товаров?
Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия	1.Каковы цели и задачи финансового анализа и кто в нем заинтересован? 2.Что характеризует динамика показателей балансовой и чистой прибыли организации? 3.Какие важнейшие факторы влияют на прибыль от продажи? 4.Какая деятельность организации может приносить прибыль, помимо основной производственной деятельности? 5.Что показывают результаты факторного анализа прибыли от продаж? 6.Как отражает распределение чистой прибыли организации ее стратегию? 7.Каким образом проводится анализ рентабельности активов организации и что показывает ее оценка? 8.Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации? 9.Что характеризуют показатели рентабельности оборотного и необоротного капитала организации?
Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности	1.Что включает понятие «инвестиции» и какие существуют основные источники инвестиций? 2.Что такое «норма дисконта», и какую роль она играет в инвестиционном анализе? 3.Охарактеризуйте различные методы анализа инвестиционных проектов. 4.В чем заключается метод чистого современного значения стоимости при оценке эффективности инвестиций? 5.Оцените достоинства и недостатки метода внутренней нормы доходности оценки эффективности инвестиций. 6.Что характеризует период окупаемости инвестиций? 7.Когда и для кого необходима оценка инвестиционной привлекательности организации? 8.В каком порядке оценивают инвестиционную привлекательность организации? 9.Каким образом оценивается ранг инвестиционной привлекательности организации?
Тема 2.4. Анализ финансового состояния	1.В каком порядке осуществляется анализ финансового состояния предприятия? 2.Какими показателями оценивается имущественное положение предприятия?

предприятия	3. В чем смысл термина «ликвидность», и с помощью каких показателей она измеряется? 4. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности? 5. Что характеризует платежеспособность организации и какие финансовые коэффициенты ее оценивают? 6. Что включает в себя понятие «Финансовая устойчивость организации»? 7. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость. 8. Как оценивается финансовая устойчивость организации по коэффициенту соотношения заемных и собственных средств? 9. Как формируется комплексная оценка финансовой устойчивости?
-------------	--

2.2. Оценивание результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателем и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Выберите единственный верный ответ

Тема 1.1. Анализ и управление объемом производства и продаж Вариант 1

1. Продукция, технологический процесс изготовления которой закончен в одном цехе или производстве и подлежит доработке в других цехах предприятия или за его пределами – это ... продукция.

- | | |
|-------------------|-------------------|
| а) валовая; | в) готовая; |
| б) незавершенная; | г) полуфабрикаты. |

2. Оценка выполнения плана по ассортименту производится только по тем позициям ассортимента, по которым фактическое количество меньше запланированного – это способ...

- | | |
|--------------------------|------------------------|
| а) наибольшего процента; | в) среднего процента; |
| б) наименьшего процента; | г) изменения процента. |

3. Набор товаров, предлагаемых изготовителем на рынке – это ...

- | | |
|----------------------------|------------------|
| а) ассортиментная группа; | в) номенклатура; |
| б) ассортиментная позиция; | г) ассортимент. |

4. Укажите формулу агрегатного индекса изменения цен

а) $V_1 = \frac{V_0}{I_p}$;

в) $V_1 = \frac{V_0}{I_q}$;

б) $I_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1}$;

г) $I_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}$

5. Продукция всех видов и качества вне зависимости от степени ее готовности

а) валовая;

в) готовая;

б) незавершенная;

г) полуфабрикаты.

Вариант 2

1. Перечень наименований товаров и их кодов, установленных для соответствующих видов продукции в классификаторе промышленной продукции – это ...

а) ассортиментная группа;

в) номенклатура;

б) ассортиментная позиция;

г) ассортимент.

2. Пространственно-временная система производственных факторов, обеспечивающая их взаимодействие с целью получения максимальных качественных и количественных результатов в самое короткое время при минимальных затратах факторов производства – это производственная ...

а) программа;

в) структура;

б) организация;

г) все ответы.

3. Укажите формулу сопоставимого с базисным фактического объема выпуска товара в стоимостном выражении

а) $V_1 = \frac{V_0}{I_p}$;

в) $V_1 = \frac{V_0}{I_q}$;

б) $I_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1}$;

г) $I_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}$

4. Продукция, прошедшая все стадии обработки, удовлетворяющая требованиям ГОСТ и ТУ, принятая службой технического контроля качества, упакованная, сданная на склад и снабженная соответствующей документацией – это ... продукция.

а) валовая;

в) готовая;

б) незавершенная;

г) полуфабрикаты.

5. Укажите формулу среднегодового темпа роста.

а) $\bar{T}_P = \sqrt[n]{\prod_{i=1}^n T_{P_i}}$;

в) $T_P = \frac{V_i}{V_0}$;

б) $\bar{V} = \frac{\sum V_i}{n}$;

г) $T_P = \frac{V_i}{V_{i-1}}$.

Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия

Вариант 1

1. Эффективность договорной работы организации в прошедшем периоде оценивается отношением количества заключенных договоров к количеству заявок на заключение договора – это коэффициент

- а) удовлетворения заявок;
- б) выполнения договоров;
- в) качества поставок;
- г) внешних поставок.

2. Прирост массы используемых в производстве ресурсов – это путь развития организации.

- а) интенсивный;
- б) высокотехнологичный;
- в) экстенсивный;
- г) низкотехнологичный.

3. Стоимость воспроизводства основных средств, т.е. приобретение или строительство инвентарных объектов исходя из действующих цен на момент переоценки – это стоимость основных фондов

- а) первоначальная;
- б) эффективная;
- в) остаточная;
- г) восстановительная.

4. Укажите формулу коэффициента интенсивности обновления основных средств.

- а) $K = \frac{OC_{\Pi}}{OC_1} \cdot 100\%$;
- б) $K = \frac{OC_B}{OC_{\Pi}} \cdot 100\%$;
- в) $K = \frac{OC_{\Pi} - OC_B}{OC_0} \cdot 100\%$;
- г) $K = \frac{OC_B}{OC_0} \cdot 100\%$

5. Отношение количества установленного оборудования к наличному оборудованию – это коэффициент использования парка

- а) наличного оборудования;
- б) установленного оборудования
- в) оборудования сданного в эксплуатацию;
- г) оборудования подлежащего ликвидации.

Вариант 2

1. Уровень характеризует степень однородности и массовости производства, определяет состав используемого оборудования и технические процессы, методы и формы организации производственных процессов.

- а) кооперации;
- б) специализации;
- в) длительности;
- г) структуры.

7. Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств – это стоимость.

- а) первоначальная;
- б) эффективная;
- в) остаточная;
- г) восстановительная.

2. Показатель, характеризующий оснащенность работников сферы материального производства основными производственными средствами...

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

3. Факторы, обеспечивающие повышение эффективности использования ресурсов относятся к факторам.

- а) интенсивным;
- б) высокотехнологичным;
- в) экстенсивным;
- г) низкотехнологичным.

3. Укажите формулу для определения цены продукции при безубыточной реализации

- | | |
|---|---|
| а) $\Pi = S - Z_{\text{пер.}} - Z_{\text{пост.}}$ | в) $\Pi_{\text{ТБ}} = \frac{S_{\text{ТБ}}}{Q_{\text{Н}}}$ |
| б) $M_{FS} = \frac{S_{\Phi} - S_{\text{ТБ}}}{S_{\Phi}}$ | г) $\Pi_{\text{ПЛ}} = \frac{M_{\text{Д}}}{\Pi}$ |

4. Выраженные в денежной форме расходы организаций на производство, обращение, сбыт товаров – это

- | | |
|-------------|-------------------|
| а) расходы; | в) издержки; |
| б) затраты; | г) себестоимость. |

5. Затраты, величина которых изменяется вместе с изменением объема производства – это затраты

- | | |
|----------------|---------------|
| а) постоянные; | в) основные; |
| б) переменные; | г) накладные. |

Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции

1. Суммарные жертвы организации связанные с выполнением определенных операций – это

- | | |
|-------------|-------------------|
| а) расходы; | в) издержки; |
| б) затраты; | г) себестоимость. |

2. Стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, других затрат на производство – это

- | | |
|-------------|-------------------|
| а) расходы; | в) издержки; |
| б) затраты; | г) себестоимость. |

3. Разница между выручкой организации от реализации продукции (работ, услуг) и суммой переменных затрат – это

- | | |
|----------------------------------|--------------------------|
| а) производственный леверидж; | в) маржинальный доход; |
| б) маржинальный запас прочности; | г) порог рентабельности. |

4. Затраты, образующиеся в связи с организацией, обслуживанием производства, реализацией товаров и управлением – это затраты

- | | |
|----------------|---------------|
| а) постоянные; | в) основные; |
| б) переменные; | г) накладные. |

5. Выраженные в денежной форме расходы организаций на производство, обращение, сбыт товаров – это

- | | |
|-------------|-------------------|
| а) расходы; | в) издержки; |
| б) затраты; | г) себестоимость. |

Вариант 2

1. Затраты, образующиеся в связи с организацией, обслуживанием производства, реализацией товаров и управлением – это затраты

- | | |
|----------------|---------------|
| а) постоянные; | в) основные; |
| б) переменные; | г) накладные. |

2. Выраженные в денежной форме расходы организаций на производство, обращение, сбыт товаров – это

- | | |
|-------------|-------------------|
| а) расходы; | в) издержки; |
| б) затраты; | г) себестоимость. |

3. Затраты, величина которых изменяется вместе с изменением объема производства – это затраты

- | | |
|----------------|---------------|
| а) постоянные; | в) основные; |
| б) переменные; | г) накладные. |

4. Стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, других затрат на производство – это

- | | |
|-------------|-------------------|
| а) расходы; | в) издержки; |
| б) затраты; | г) себестоимость. |

5. Разница между выручкой организации от реализации продукции (работ, услуг) и суммой переменных затрат – это

- | | |
|----------------------------------|--------------------------|
| а) производственный леверидж; | в) маржинальный доход; |
| б) маржинальный запас прочности; | г) порог рентабельности. |

Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия

Вариант 1

1. Сочетание различных мер, направленных на оптимизацию состояния организации, которые пересматриваются под влиянием изменений макро- и микроэкономической среды – это

- | | |
|-------------------------------------|--------------------------|
| а) финансовый анализ организации; | в) аналитическая задача; |
| б) комплекс управленческих решений; | г) комплексная задача. |

2. Показывает результаты работы организации за определенный период форма отчетности.....

- | | |
|-------------|-------------|
| а) форма 1; | в) форма 3; |
| б) форма 2; | г) форма 4. |

3. Укажите фактор, который не включается в модель «Дюпон»

- | | |
|----------------------------|-----------------------------|
| а) рентабельность средств; | в) рентабельность продаж; |
| б) финансовый леверидж; | г) оборачиваемость активов. |

4. Отражает состояние уставного, дополнительного и резервного капитала, а также нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) форма отчетности.....

- | | |
|-------------|-------------|
| а) форма 1; | в) форма 3; |
| б) форма 2; | г) форма 4. |

5. Характеризует эффективность использования всего имущества предприятия показатель рентабельности.....

- | | |
|----------------------------|----------------------------|
| а) активов организации; | в) оборотного капитала; |
| б) внеоборотного капитала; | г) перманентного капитала. |

Вариант 2

1. Конечным финансовым результатом деятельности организации является показатель.....

- а) чистой прибыли; в) чистой прибыли или чистого убытка;
- б) чистого убытка; г) валовой прибыли.

2. Отражает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность фирмы на длительный срок показатель рентабельности

- а) активов организации; в) оборотного капитала;
- б) внеоборотного капитала; г) перманентного капитала.

3. Показывает состояние организации на определенную дату форма отчетности.....

- а) форма 1; в) форма 3;
- б) форма 2; г) форма 4.

4. Определяет сколько чистой прибыли получено на 1 рубль затрат на производство показатель рентабельности.....

- а) продаж; в) основной деятельности;
- б) активов; г) оборотного капитала.

5. Резервом, обеспечивающим рост цены на продукцию предприятия, является.....

- а) снижение себестоимости продукции;
- б) улучшение качества продукции;
- в) увеличение выпуска продукции;
- г) повышение эффективности использования трудовых ресурсов.

Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности

Вариант 1

1. Вложение в создание новых, реконструкцию или техническое перевооружение существующих производств – это инвестиции.....

- а) портфельные; в) патентные;
- б) капиталобразующие; г) землепользовательские.

2. Показатели эффективности, учитывают затраты и результаты, связанные с реализацией проекта, выходящие за пределы прямых финансовых интересов участников инвестиционного проекта и допускающих стоимостное измерение.

- а) бюджетной; в) экономической;
- б) коммерческой; г) портфельной.

3. План или программа мероприятий, связанных с осуществлением капитальных вложений и их последующим возмещением и получением прибыли – это

- а) бизнес-план; в) инвестиционный проект;
- б) стратегия развития; г) перспективный план.

4. Формула $\alpha_t = \frac{1}{(1 + E)^t}$ служит для расчета

- а) ставки рефинансирования; в) нормы дисконта;
- б) коэффициента инфляции; г) коэффициента дисконтирования.

5. Укажите формулу для определения текущей стоимости доходов от инвестиционного проекта.

- | | | | |
|----|---|----|---|
| а) | $NPV = PV - I_1$ | в) | $T_{OK} = \frac{I_0}{\sum CF_j}$ |
| б) | $PV = \sum_{j=1}^{N2} \frac{CF_j}{(1+E)^j}$ | г) | $I_1 = \sum_{t=1}^{N1} \frac{I_t}{(1+E)^t}$ |

Вариант 2

1. Метод определяет максимально приемлемую ставку дисконта, при которой можно инвестировать средства без каких-либо потерь для собственника.

- | | |
|------------|------------|
| а) NPV ; | в) PP ; |
| б) IRR ; | г) DPI . |

2. Вложения в покупку акций и ценных бумаг государства, других организаций, инвестиционных фондов – это инвестиции.....

- | | |
|-----------------------|---------------------------|
| а) портфельные; | в) патентные; |
| б) капиталобразующие; | г) землепользовательские. |

3. Показатели эффективности, учитывают финансовые последствия реализации проекта для его непосредственных участников.

- | | |
|------------------|-------------------|
| а) бюджетной; | в) экономической; |
| б) коммерческой; | г) портфельной. |

4. Укажите формулу для определения текущей стоимости инвестиционных затрат.

- | | | | |
|----|---|----|---|
| а) | $NPV = PV - I_1$ | в) | $T_{OK} = \frac{I_0}{\sum CF_j}$ |
| б) | $PV = \sum_{j=1}^{N2} \frac{CF_j}{(1+E)^j}$ | г) | $I_1 = \sum_{t=1}^{N1} \frac{I_t}{(1+E)^t}$ |

5. В соответствии с сущностью метода современное значение всех входных денежных потоков сравнивается с современным значением выходных потоков, обусловленных затратами на реализацию проекта.

- | | |
|------------|------------|
| а) NPV ; | в) PP ; |
| б) IRR ; | г) DPI . |

Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия

Вариант 1

1. Сумма собственных средств («Собственный капитал» П I) нормально функционирующей организации, как правило:

- | | |
|------------------|---------------------|
| а) $A I > П I$; | в) $A I < П I$; |
| б) $A I = П I$; | г) $A I \geq П I$. |

2. Укажите формулу доли активной части основных средств.

- | | | | |
|----|-------------------------------|----|---------------------------|
| а) | $k = \frac{A_A}{OC_0^A},$ | в) | $k_{И} = \frac{A}{OC_0},$ |
| б) | $k = \frac{OC_{нов.}}{OC_1},$ | г) | $d = \frac{OC_A}{OC},$ |

3. Степень покрытия обязательств организации его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств – это....

- а) платежеспособность; в) финансовая устойчивость;
б) ликвидность; г) финансовое состояние.

4. Общая сумма оборотных активов (*A II*) (вложений в запасы, денежные активы и расчеты), обычно:

- а) $A II > \Pi (II + III)$; в) $A II < \Pi (II + III)$;
б) $A II = \Pi (II + III)$; г) $A II \leq \Pi (II + III)$.

5. Результат взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений организации, определяемый всей совокупностью производственно-хозяйственных факторов – это.....

- а) платежеспособность; в) финансовая устойчивость;
б) ликвидность; г) финансовое состояние.

Вариант 2

1. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы – это.....

- a) A1; б) A2; в) A3; г) A4.

2. Статьи раздела II «Долгосрчные обязательства и обеспечения», а также доходы будущих периодов – это.....

- a) П1; в) П3;
б) П2; г) П4.

3. Укажите формулу коэффициента обновления основных средств.

- $$\begin{array}{ll} \text{a)} & k = \frac{A_A}{OC_0^A}, \quad \text{b)} \quad k = \frac{A}{OC_0}, \\ \text{б)} & k = \frac{OC_{\text{HOB.}}}{OC_1}, \quad \text{г)} \quad d = \frac{OC_A}{OC}, \end{array}$$

4. Готовность организации погасить долги в случае одновременного предъявления требований о платежах со стороны всех кредиторов – это.....

- а) платежеспособность; в) финансовая устойчивость;
б) ликвидность; г) финансовое состояние.

5. Отражает наличие источников формирования запасов, величина которых рассчитывается как сумма собственных оборотных средств, ссуд банка, займов, используемых для покрытия запасов, и кредиторской задолженности по товарным операциям финансовая устойчивость.

- а) абсолютная; в) неустойчивая;
б) нормальная; г) кризисная.

2.3. Оценивание сообщений, рефератов, докладов

Максимальное количество баллов (государственная оценка)	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно
Хорошо	Выставляется обучающемуся если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы

Темы сообщений, докладов, рефератов для проверки уровня сформированности компетенций

Тема 1.1. Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Характеристика основных целей и задач анализа производства и продаж товаров.
2. Ассортиментная политика и планирование ассортимента.
3. Характеристика влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров.
4. Определение критериев оценки новых товаров.
5. Анализ факторов увеличения объема продаж товаров.

Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда

1. Характеристика основных показателей использования трудовых ресурсов.
2. Порядок расчета показателей средней численности, движения и структуры персонала организации.
3. Характеристика анализа производительности труда.
4. Исследование влияния использования труда рабочих на объем выпуска товаров.

5. Методика и основные показатели анализа использования фонда зарплаты.

Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия

1. Виды оценки основных средств
2. Задачи и этапы анализа основных средств организации.
3. Показатели оценки движения основных средств.
4. Показатели степени использования основных средств предприятия.
5. Показатели и этапы анализа производственной мощности предприятия.

Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов

1. Анализ стратегии материально-технического снабжения организации.
2. Показатели степени обеспечения организации материальными ресурсами.
3. Анализ удовлетворения планов производства товара в поставках материальных ресурсов.
4. Анализ оборачиваемости и использования материальных ресурсов.

Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции

1. Характеристика классификации затрат.
2. Цели и содержание процесса управления себестоимостью.
3. Характеристика факторного анализа себестоимости.
4. Методика анализа точки безубыточности.
5. Влияние использования материальных и трудовых ресурсов на себестоимость продукции.

Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия

1. Характеристика целей и задач финансового анализа организаций.
2. Факторный анализ рентабельности активов коммерческой организации.
3. Определение основных источников информации для финансового анализа.
4. Проведение оценки рентабельности активов организации.
5. Исследование резервов роста прибыльности и рентабельности.

Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности

1. Понятие и виды инвестиций.
2. Определение основных задач разработки инвестиционного проекта.
3. Показатели эффективности инвестиционного проекта.
4. Методы анализа инвестиционных проектов.
5. Характеристика вариантов оценки инвестиционной привлекательности.

Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия

1. Определение основных целей анализа финансового состояния организации.
2. Проведение общей оценки оборачиваемости активов организации.
3. Исследование продолжительности производственно-коммерческого цикла и источников его финансирования.
4. Порядок проведения анализа ликвидности.
5. Методы оценки текущей и перспективной платежеспособности.

2.4. Оценивание навыков решения практических задач

Максимальное количество баллов (государственная оценка)	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся если он правильно провел расчет всех необходимых показателей. Самостоятельно провел анализ рассчитанных показателей, выразил своё мнение по проблеме, поставленной в практическом задании, аргументировал его, точно определив содержание проблемы и ее составляющих, дал рекомендации по эффективному решению представленной в практическом задании ситуации. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме практического задания; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой проблемы. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно
Хорошо	Выставляется обучающемуся если он правильно провел расчет всех необходимых показателей. Самостоятельно провел анализ рассчитанных показателей, выразил своё мнение по проблеме, поставленной в практическом задании, аргументировал его, точно определив содержание проблемы и ее составляющих, дал рекомендации по эффективному решению представленной в практическом задании ситуации. Допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся если при решении практического задания он провел расчет всех необходимых показателей, допустив не более 2 ошибок, проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование решаемой проблемы. Допущено не более 2 ошибок в решении проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся если при решении практического задания он провел расчет не всех необходимых показателей, допустив более 3 ошибок. Не проведен анализ рассчитанных показателей, не раскрыта теоретическая составляющая проблемы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы

Образцы задач для проверки уровня сформированности компетенций

Тема 1.1. Анализ и управление объемом производства и продаж

Вариант 1.

Найти процент выполнения плана по реализации товаров и проанализировать влияние структурных сдвигов на реализацию товаров, подсчитав темп роста.

Вид товара	Цена за товар в плановых ценах, руб.	Реализация товаров, кол-во		Структура выпуска, %		Изменение структуры, %	Темп роста реализации	Объем производства товаров, тыс. руб.	
		план	факт	план	факт			план	факт
А	10602	31807	32155						
Б	50280	2266	2711						
В	17086	2294	3317						
Г	55729	1062	1176						
Д	6315	2739	3530						
Е	15765	370	341						
Итого:									

Вариант 2.

Рассчитать и проанализировать влияние структурных сдвигов на объем производства товаров методом прямого счета по всем изделиям и по проценту.

Вид товара	Цена товара в плановом периоде, руб., $P_i^{пл}$	Производство товаров, шт.		Условный объем производства товаров при плановой цене, тыс. руб.		Изменение объема производства товаров тыс.руб.
		план $Q_i^{пл}$	Факт $Q_i^ф$	при фактическом произв. $Q_i^ф P_i^{пл}$	при плановом производстве и учете отношения фактического производства к плановому $Q_i^{пл} \Delta B P_i^{пл}$	
А	10602	31807	32155			
Б	50280	2266	2711			
В	17086	2294	3317			
Г	55729	1062	1176			
Д	6315	2739	3530			
Е	15765	370	341			
Итого:			$(Qф)$	(V_2)	(V_1)	$(\Delta V_{смп})$

Тема 1.2. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда

Вариант 1.

Определить влияние среднесписочной численности работников предприятия и среднегодовой выработки одного сотрудника на объем реализованных товаров. Анализ провести методом относительных разниц.

Показатели	План	Факт
Объем реализации	440 000	570 000
Среднегодовая численность рабочих	3500	3700

Вариант 2.

Провести анализ использования рабочего времени работников предприятия

Показатели	Предыдущий период	Текущий период	Изменение	
			абсолютное, (+/-)	темпа роста, %
1. Среднесписочная численность сотрудников	948	953		
3. Потенциальный фонд рабочего времени, чел.-дней	346020,00	347845,00		
2. Фактически отработано, человеко-дней	160686	194980		
4. Потери рабочего времени, человеко-дней	185334,00	152865,00		
3. Число человек-дней целодневных простоев	42233	14486		
4. Число человеко-дней неявок на работу, всего: в том числе:	35977	31449		
ежегодные отпуска	14732	13627		
отпуска по учебе	417	191		
болезни	6389	13818		
неявки, разрешенные законом	673	381		
с разрешения администрации	13670	3336		
прогулы одного рабочего	96	96		
5. Прогоулы всего, человеко-дней	91008	91488		
6. Число праздничных и выходных чел.-дней	107124	106927		
7. Число отработанных человеко-часов, всего	1262992	1554062		

Тема 1.3. Анализ использования основных фондов и производственной мощности предприятия

Вариант 1.

Построить детерминированную факторную модель влияния среднегодовой стоимости основных средств организации и прибыли от реализации продукции на рентабельность деятельности предприятия. Проанализировать влияние факторов методом цепных подстановок.

Показатели	План	Факт
Среднегодовая стоимость основных средств организации	320 000	300 000
Прибыль от реализации услуг	75 000	78 000

Вариант 2.

Исчислить коэффициенты износа и годности и оценить состояние основных средств предприятия в динамике по следующим данным, тыс. руб.:

Показателя	1-й год	2-й год	3-й год
Среднегодовая первоначальная стоимость основных средств предприятия	16 000	18000	22 000
Износ	4000	4500	5000

Тема 1.4. Анализ использования материальных ресурсов

Вариант 1.

Построить мультипликативную факторную модель влияния среднегодовой стоимости оборотных средств предприятия и количества оборотов оборотных средств на выручку от реализации продукции. Проанализировать влияние факторов способом относительных разниц.

Показатели	План	Факт
Среднегодовая стоимость оборотных средств	20 500	21 200
Количество оборотов оборотных средств	3,4	4,8

Вариант 2.

На основании данных, представленных в таблице выполнить следующее.

1. Определить показатель использования материальных ресурсов.
2. Установить динамику представленных показателей.
3. Используя методы цепных подстановок и интегральный, проанализировать влияние величины материальных затрат и материалоотдачи на объем товарной продукции.
4. Сделать заключение по проведенному анализу.

Показатели	Условные обозначения	Предыдущий год, фактически	Анализируемый год, фактически
Товарная продукция, тыс. руб.	ТП	351729	393629
Материальные затраты, тыс. руб.	МЗ	150300	65400

Тема 2.1. Анализ себестоимости продукции

Вариант 1. Проанализировать затраты по экономическим элементам.

Показатели	Базисный период		Отчетный период		Темп роста, %	Отклонения (+, -)	
	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %		тыс. руб.	структура, %
Материальные затраты	434236	80,25	539694	78,66			
Затраты на оплату труда	63014	11,64	79500	11,59			
Начисленный единый социальный налог	22641	4,18	28012	4,08			
Амортизация ОС	7194	1,33	9214	1,34			
Прочие затраты	14046	2,60	29659	4,33			
Итого по элементам затрат	541131	100,00	686079	100,00			
Объем производства товаров	572668	-	717416	-			
Затраты на 1 рубль произведенных товаров	0,9449	-	0,9563	-			

Вариант 2. Проанализировать расходы на одну ден. ед. реализованной продукции.

Рассчитать влияние факторов и их изменение. Сделать выводы и предложения. Примечание: В отчетном периоде цены на материалы, сырье, топливо, тарифы на энергию и перевозку, цены на продукцию не изменялись.

Показатели	За отчетный год
1. Плановая себестоимость реализованной продукции по плану, тыс. ден. ед.	896
2. Себестоимость фактически реализованной продукции:	
а) по плановой себестоимости	902
б) по фактической себестоимости	908
3. Объем реализованной продукции, тыс. ден. ед.	
а) по плану	1156
б) фактически	1178

Тема 2.2. Анализ финансовых результатов предприятия

Вариант 1. Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции и проанализировать рентабельность продукции по следующим исходным данным:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	16000
Цена реализации, ден. ед.	170	200
Себестоимость продукции, ден. ед.	140	150

Вариант 2. На основании приведенных данных рассчитать сумму валового дохода на следующий квартал.

Товарооборот за отчетный квартал – 8000 тыс. руб. Темп прироста товарооборота на следующий квартал – 10%. Структура товарооборота на следующий квартал: а) продовольственные товары – 40 %:

б) непродовольственные товары – 60 %.

Размер торговых надбавок на следующий квартал:

а) продовольственные товары – 20 %;

б) непродовольственные товары – 25 %

Тема 2.3. Анализ инвестиционной деятельности

Вариант 1. Инвестиционный проект рассчитан на 17 лет и требует капитальных вложений в размере 250000 млн. руб. В первые шесть лет никаких поступлений не ожидается, однако в последующие 12 лет ежегодный доход составит 50000 млн. руб. Следует ли принять этот проект, если коэффициент дисконтирования равен 18%?

Вариант 2.

На предприятии рассматривается предложение по инвестированию производства кроссовок по новой технологии. Ожидается, что новая технология производства будет использоваться 5 лет. Прогнозируется следующая динамика объема реализации и издержек на производство:

Показатели	Года				
	1	2	3	4	5
Объем реализации, тыс. шт.	35	40	50	40	20
Цена, руб.	380	380	384	384	380
Средние издержки, руб.	345	346	347	348	349

Стоимость нового производственного оборудования – 2300 тыс. руб. Ожидается, что его ликвидационная стоимость после 5 лет эксплуатации составит 50 тыс. руб. Расчетная ставка – 15% годовых.

Определить: чистую текущую стоимость; внутреннюю норму рентабельности инвестиций; срок полного возмещения капитальных вложений.

Тема 2.4. Анализ финансового состояния предприятия

Вариант 1.

По предприятию существуют следующие данные о группах активов и пассивов.

Группы активов по степени мобильности	Сумма, тыс. руб.	Группы пассивов по степени срочности платежей, собственные источники	Сумма, тыс. руб.
A1	7160	П1	97 300
A2	25 640	П2	12 000
A3	142 260	П3	25 000
A4	55 140	П4	95 900
Баланс	230200	Баланс	230 200

На основании приведенных данных требуется: определить удельные веса групп актива и пассива баланса и на их основе построить столбиковые диаграммы; исчислить общий показатель ликвидности и три коэффициента ликвидности (абсолютный, промежуточный и текущий); дать оценку степени ликвидности на основе приведенных и исчисленных показателей.

Вариант 2. Величина текущих активов на конец отчетного периода составляет 2400 тыс. руб., а краткосрочных обязательств – 1600 тыс. руб. Какой должна быть величина текущих активов, чтобы достичь нормативного значения коэффициента текущей ликвидности при условии, что сумма краткосрочных обязательств не возрастет.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров?
2. Какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров?
3. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара.
4. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество товара организации.
5. Какими показателями оценивается ритмичность производства, и что они характеризуют?
6. Какими показателями оценивается средняя численность работающих и движение рабочей силы?
7. Охарактеризуйте метод анализа на основе «баланса рабочего времени».
8. Каким образом классифицируются потери рабочего времени?
9. Как осуществляется анализ использования календарного времени?
10. Каким методом можно провести анализ влияния использования труда рабочих на объем производства товаров?
11. Охарактеризуйте постоянную и переменную части фонда заработной платы.
12. Каким образом проводится факторный анализ фонда заработной платы?
13. Какие показатели используются для оценки эффективности использования средств на оплату труда?
14. Какими показателями характеризуют состав, структуру и движение основных средств?
15. Что входит в состав наличного оборудования?
16. Какими коэффициентами характеризуется степень использования оборудования?
17. Каким образом осуществляется анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования?
18. Какие показатели используют для анализа производственной мощности предприятия?

19. Назовите основные пути повышения эффективности использования материальных ресурсов.
20. Какими показателями оценивается степень обеспечения организации материальными ресурсами?
21. Какими показателями оценивается запас материальных ресурсов организации и их оборачиваемость?
22. Как оценить влияние изменения затрат на материальные ресурсы и материалоемкости на объем производства товаров?
23. Какие факторы влияют на изменение норм расхода материалов по изделию?
24. Какие затраты относятся к переменным и почему?
25. В чем различие прямых и косвенных затрат?
26. Какие задачи решает организация в процессе анализа затрат на производство и себестоимость выпускаемых товаров?
27. Назовите важнейшие группы факторов, оказывающих существенное влияние на себестоимость.
28. Какие факторы определяют уровень затрат на рубль произведенных товаров?
29. Какие важнейшие факторы влияют на прибыль от продажи?
30. Каким образом проводится анализ рентабельности активов организации и что показывает ее оценка?
31. Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации?
32. Что характеризуют показатели рентабельности оборотного и необоротного капитала организации?
33. Что включает понятие «инвестиции» и какие существуют основные источники инвестиций?
34. Что такое «норма дисконта», и какую роль она играет в инвестиционном анализе?
35. Охарактеризуйте различные методы анализа инвестиционных проектов.
36. В чем заключается метод чистого современного значения стоимости при оценке эффективности инвестиций?
37. Оцените достоинства и недостатки метода внутренней нормы доходности оценки эффективности инвестиций.
38. Когда и для кого необходима оценка инвестиционной привлекательности организации?
39. В каком порядке оценивают инвестиционную привлекательность организации?
40. Что характеризует рейтинговая оценка инвестиционной привлекательности организации?
41. В каком порядке осуществляется анализ финансового состояния организации?
42. Какими показателями оценивается имущественное положение организации?
43. В чем смысл термина «ликвидность», и с помощью каких показателей она измеряется?
44. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности?
45. Какие финансовые коэффициенты оценивают платежеспособность организации?
46. Что включает в себя понятие «Финансовая устойчивость организации»?
47. В каком случае финансовую устойчивость можно считать абсолютной и нормальной?
48. Чем характеризуется кризисное или критическое финансовое состояние организации?
49. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость.
50. Как формируется комплексная оценка финансовой устойчивости?