

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 17.04.2025 11:25:54

Уникальный программный ключ: «СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института
(филиал) СКФУ

_____ Т.А. Шебзухова
«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

По дисциплине

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной
деятельности

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса

Квалификация выпускника

Бакалавр

Форма обучения

очная

Год начала обучения

2021

Изучается в 5,6 семестрах

Предисловие

1. Назначение фонда оценочных средств - обеспечение научно-методической основы для организации и проведения текущего и промежуточного контроля по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности». Текущий и промежуточный контроль по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» – вид систематической проверки знаний, умений, навыков студентов. Задача текущего контроля – получить первичную оперативную информацию о ходе и качестве усвоения учебного материала, а также стимулировать регулярную целенаправленную работу студентов. Задача промежуточного контроля – получить достоверную информацию о степени освоения дисциплины.

2. Фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации разработан на основе рабочей программы дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» в соответствии с образовательной программой высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль): Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса._

3. Разработчик: Есакова Е.Е., доцент кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».

4. ФОС рассмотрен и утвержден на заседании кафедры «Финансы и бухгалтерский учет», Протокол № ____ от « ____ » _____ 2021 г.

5. ФОС согласован с выпускающей кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет», протокол № ____ от « ____ » _____ 2021 г.

6. Проведена экспертиза ФОС. Члены экспертной группы, проводившие внутреннюю экспертизу:

Председатель: Новоселова Н.Н., заведующая кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет»

Голушко Е.В., доцент кафедры «Финансы и бухгалтерский учет»

Кравченко А.А., ген. директор ООО «КиК-строй»

Экспертное заключение: фонд оценочных средств соответствует ОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль): Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса и рекомендуется для оценивания уровня сформированности компетенций при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»

7. Срок действия ФОС: на срок реализации образовательной программы.

Паспорт фонда оценочных средств

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

По дисциплине	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса
Квалификация выпускника	бакалавр
Форма обучения	очная
Год начала обучения	2021
Изучается в 5,6 семестрах	

Код оцениваемой компетенции	Этап формировани я компетенции (№ темы)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестация	Тип контроля	Наименование оценочного средства	Количество заданий для каждого уровня, шт.	
						Базо- -вый	Повы- шенн ый
5 семестр							
ПК-2	1-5	собеседован ие	текущий	устный	Вопросы для собеседования	10	11
ПК-2	5	отчет (письменны й)	текущий	письменн ый	Комплект разноуровневых задач	2	
6 семестр							
ПК-2	6-7	собеседован ие	текущий	устный	Вопросы для собеседования	4	5
ПК-2	6	отчет (письменны й)	текущий	письменн ый	Комплект разноуровневых задач	3	
ПК-2	1-7	экзамен	промежуто чный	устный	Вопросы к экзамену	22	16
ПК-2	1-7	Тестировани е	Текущий	Письмен ный	Паспорт фонда тестовых заданий	10	

Составитель _____ Е.Е. Есакова

«___» _____ 2021 г.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой финансов и
бухгалтерского учета
_____ Н.Н. Новоселова

«____» _____ 2021 г.

Вопросы для собеседования

по дисциплине

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности

Базовый уровень

5 семестр

Тема 1. Роль анализа в управлении. Содержание анализа и последовательность его проведения

1. Сущность анализа хозяйственной деятельности
2. Виды экономического анализа

Тема 2. Анализ в системе маркетинга

1. Основные понятия маркетингового анализа
2. Предмет, объекты и субъекты маркетингового анализа

Тема 3. Анализ выполнения производственной программы предприятия

1. Цель и методы анализа производственной программы
2. Задачи, объекты и субъекты анализа производственной программы

Тема 4. Анализ производственного потенциала

1. Анализ экстенсивных и интенсивных направлений развития производства
2. Анализ состояния и использования основных средств.

Тема 5. Анализ и управление затратами

1. Классификация затрат
2. Формирования себестоимости продукции

6 семестр

Тема 6. Диагностика финансового состояния предприятий

1. Анализ ликвидности баланса
2. Оценка финансовой устойчивости

Тема 7. Анализ финансовых результатов

1. Порядок формирования финансового результата
2. Оценка эффективности использования денежных средств предприятия

Повышенный уровень

5 семестр

Тема 1. Роль анализа в управлении. Содержание анализа и последовательность его проведения

1. Цели и задачи анализа хозяйственной деятельности
2. Методы и приемы анализа хозяйственной деятельности

Тема 2. Анализ в системе маркетинга

1. Организация аналитической работы на предприятии
2. Характеристика методов маркетинговых исследований

Тема 3. Анализ выполнения производственной программы предприятия

1. Порядок проведения анализа объемов производства и продаж.
2. Анализ выполнения плана по производству продукции
3. Формирование и оценка эффективности ассортиментных программ

Тема 4. Анализ производственного потенциала

1. Анализ производственной мощности организации
2. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации

Тема 5. Анализ и управление затратами

1. Оценка технического уровня и качества продукции и услуг
2. Анализ прямых материальных и трудовых затрат

6 семестр

Тема 6. Диагностика финансового состояния предприятий.

1. Оценка эффективности производственно-хозяйственной деятельности с помощью показателей рентабельности
2. Система критериев и методика установления неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособного предприятия.

Тема 7. Анализ финансовых результатов

1. Особенности анализа отчета о финансовых результатах
2. Оценка платежеспособности предприятия

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка **«отлично»** выставляется, если студент полностью **знает:** методы экономического анализа; приемы выявления и оценки резервов производства; нормативно-правовую базу экономического анализа; методику расчета экономических и социально-экономических показателей; этапы экономического анализа; методику проведения финансового анализа; порядок обработки информации об экономическом субъекте; виды комплексного экономического анализа.

Умеет: сформулировать задачу анализа; выбрать верные аналитические приемы выявления и оценки резервов производства; использовать статистические методы анализа; анализировать финансовые показатели бухгалтерской отчетности; построить факторную модель зависимости анализируемого показателя от внешних и внутренних условий; найти необходимую информацию и проверить ее достоверность; сделать необходимые расчеты, выводы и предложить возможные варианты принятия управленческого решения; проверять и обрабатывать информацию экономического субъекта анализировать внутреннюю учетную документацию на предприятии; осуществлять налоговое

планирование; анализировать порядок формирования имущества организации; правильно определять финансовый результат финансово-хозяйственной деятельности.

Владеет: способностью интерпретировать полученные результаты анализа; способностью графически представлять полученные результаты анализа; основами прогнозирования экономических результатов деятельности организации; способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты; способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Оценка «**хорошо**» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал необходимые умения и навыки, но допустил незначительные ошибки.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал все необходимые умения и навыки.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется, если студент **не знает** основы анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов порядок использования выводов анализа в управлении; **не умеет** на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты, **не владеет** способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 55.

Текущие контрольные мероприятия считаются сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущие контрольные мероприятия, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяются следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя оценку текущей работы студента и его активности в течение всего курса.

Структура собеседования позволяет проверить:

ПК-2 - способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо подготовить ответы на приведенные вопросы, владеть способностью поиска, сбора и анализа информации в области анализа хозяйственной деятельности а по указанным направлениям.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования учебной литературой, периодическими изданиями, сетью Интернет и т.д.

При проверке задания оцениваются полнота раскрытия вопроса, умение отстаивать свою точку зрения, умение делать выводы, уровень развития устной речи, умение работать с литературой самостоятельно, уровень самооценки при проведении лекции-беседы.

4. Оценочные листы

№ п/п	ФИО студента	Полнота раскрытия вопроса	Логичность и последовательность изложения материала	Аргументированность ответа студента	Способность анализировать и сравнивать различные подходы к решению поставленной проблемы	Готовность студента отвечать на дополнительные вопросы по существу темы	Итоговый балл

Составитель _____ Е.Е. Есакова

« ____ » _____ 2021 г

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой финансов и
бухгалтерского учета

« ____ » _____ 2021 г

Комплект разноуровневых проблемных задач

по дисциплине

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности

1. Задачи репродуктивного уровня

5 семестр

Задача 1. По данным табл. о розничном товарообороте книжного магазина оценить доходность отдельных видов товаров, используя метод АВС-анализа.

Наименование товарной группы	I квартал			II квартал		
	Цена реализа- ции, руб.	Цена покупная, руб.	Объем продаж шт.	Цена реализа- ции, руб.	Цена покупная , руб.	Объем продаж шт.
Детективы (карманный формат)	30,6	25,5	385,0	30,6	25,5	496,0
Детские сказки	77,0	61,6	247,0	85,0	68,0	317,0
Детективы (большой формат)	101,3	84,4	121,0	141,8	118,2	224,0
Альбомы живописи	838,7	729,3	19,0	480,1	417,5	13,0
Большой атлас мира	-	-	-	3517,9	3059,0	26,0
Малый атлас мира	14,0	10,8	215,0	258,8	199,1	303,0
Итого			987,0			1379,0

6 семестр

Задача 2

По данным ОАО «Энергетика» проанализировать состав, структуру и динамику основных средств за 2015-2017 годы.

Группы основных средств	Первоначальная стоимость основных средств млн. руб.		
	01.01.2015г.	01.01.2016г.	01.01.2017г.
Здания	99,7	103,9	301,2
Сооружения	18,9	21,4	43,6
Передаточные устройства	1 516,5	1 948,3	3 346,2
Силовое оборудование	811,1	1 143,5	2 044,0
Прочее оборудование	29,8	31,4	61,0

Транспорт	20,3	19,8	25,5
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,7	2,0	7,5
Непромышленные основные средства	14,7	24,9	6,9

2. Задачи реконструктивного уровня

5 семестр

Задача 1

По данным таблицы оцените обеспеченность организации материальными ресурсами, рассчитайте средний остаток материалов в базовом и отчетном периоде, оцените степень использования материальных ресурсов.

Вид материала	Базовый период		Отчетный период	
	Среднемесячный остаток, руб.	Среднесуточный расход материалов в производстве, руб.	Среднемесячный остаток, руб.	Среднесуточный расход материалов в производстве, руб.
А	2856	321,5	3875	721,3
Б	5486	485,6	7458	658,9
В	12856	2369,8	14569	2568,3

6 семестр

Задача 2

Среднечасовая выработка одного рабочего (ЧВр) составляет 240 руб. за один человеко-час. Имеется возможность увеличения среднечасовой выработки рабочих до 300 руб. за один человеко-час за счет совершенствования организации труда. Затраты на мероприятия по организации труда составляют 4,6 млн. руб. Используя данные таблицы, определить экономический эффект от использования резерва увеличения среднечасовой выработки рабочих.

Показатели	Значение
Среднесписочная численность рабочих, чел.	180
Количество человеко-часов, отработанных одним рабочим за год	2650
Цена единицы продукции, руб.	60
Переменные затраты на единицу продукции, руб.	38
Постоянные затраты за год (до изменения организации труда), руб.	25000000

3. Задачи творческого уровня

6 семестр

Задача 1

По имеющимся данным проанализировать состав, структуру и динамику затрат на производство продукции по экономическим элементам.

Показатель	Базовый год	Отчетный год
Материальные затраты, тыс. руб.	276 670	328 190
Заработная плата, тыс. руб.	27237	40655
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	10436	15675
Амортизация основных средств, тыс. руб.	20094	20811
Прочие расходы, тыс. руб.	42892	62372

Итого затрат по экономическим элементам, тыс. руб.	377299	467 703
Выпуск продукции (электроэнергия), тыс. кВт/ч	1757536	1590276

Определите сумму затрат, дайте аргументированный ответ об изменениях за период.

4. Критерии оценивания компетенций:

Оценка **«отлично»** выставляется, если студент полностью **знает**: методы экономического анализа; приемы выявления и оценки резервов производства; нормативно-правовую базу экономического анализа; методику расчета экономических и социально-экономических показателей; этапы экономического анализа; методику проведения финансового анализа; порядок обработки информации об экономическом субъекте; виды комплексного экономического анализа.

Умеет: сформулировать задачу анализа; выбрать верные аналитические приемы выявления и оценки резервов производства; использовать статистические методы анализа; анализировать финансовые показатели бухгалтерской отчетности; построить факторную модель зависимости анализируемого показателя от внешних и внутренних условий; найти необходимую информацию и проверить ее достоверность; сделать необходимые расчеты, выводы и предложить возможные варианты принятия управленческого решения; проверять и обрабатывать информацию экономического субъекта анализировать внутреннюю учетную документацию на предприятии; осуществлять налоговое планирование; анализировать порядок формирования имущества организации; правильно определять финансовый результат финансово-хозяйственной деятельности.

Владеет: способностью интерпретировать полученные результаты анализа; способностью графически представлять полученные результаты анализа; основами прогнозирования экономических результатов деятельности организации; способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты; способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Оценка **«хорошо»** выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал необходимые умения и навыки, но допустил незначительные ошибки.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал все необходимые умения и навыки.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется, если студент **не знает** основы анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов порядок использования выводов анализа в управлении; **не умеет** на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты, **не владеет** способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности.

Оценка **«зачтено»** выставляется обучающемуся, если при решении не менее трех задач продемонстрированы умения и навыки соответствующие критериям «хорошо» и «отлично» или все задачи решены на оценку «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если при решении менее трех задач продемонстрированы умения и навыки соответствующие критериям «хорошо» и «отлично».

5. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 55.

Текущие контрольные мероприятия считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студент за текущие контрольные мероприятия, сданные студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяются следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя оценку текущей работы студента и его активности при решении задач.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить:

ПК-2 - способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо повторить план счетов бухгалтерского учета, овладеть навыками поиска, сбора и анализа информации в учебной литературе, периодических изданиях, сети Интернет и т.д.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором, справочными таблицами, нормативной литературой.

При проверке задания оцениваются последовательность и рациональность решения, точность расчетов, аргументированность решения и правильность оформления.

7. Оценочный лист

№ п/п	ФИО студента	Последовательность и рациональность решения	Точность расчетов	Аргументированность решения	Правильность оформления	Итоговый балл

Составитель _____ Е.Е. Есакова

«___» _____ 2021 г.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой финансов и
бухгалтерского учета

_____ Н.Н. Новоселова
« ____ » _____ 2021 г

Вопросы к экзамену
по дисциплине

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности

Базовый уровень

Вопросы (задача, задание) для проверки уровня обученности

Знать, что такое

1. Цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия.
2. Виды анализа, их классификация и характеристика.
3. Методика анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
4. Основные принципы и приемы анализа деятельности предприятия.
5. Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия.
6. Основы организации анализа и диагностики деятельности предприятия.
7. Субъекты и объекты анализа и диагностики деятельности предприятия.
8. Организация аналитической работы и оценки потенциала предприятия.
9. Составление программы анализа и диагностики деятельности предприятия.
10. Информационная база анализа и диагностики деятельности предприятия.
11. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
12. Методика анализа финансового состояния предприятия.
13. Диагностика банкротства.
14. Понятие экономической состоятельности предприятия.
15. Анализ обеспеченности и эффективности использования организацией материальных ресурсов

Уметь применять такие знания, как:

1. Анализ экономических результатов деятельности предприятия.
2. Анализ факторов, определяющих экономические результаты деятельности предприятия.
3. Подходы к анализу и оценке риска деятельности предприятия.
4. Анализ производственных результатов.
5. Производственная программа, ее обоснованность и выполнение.
6. Факторы, влияющие на результаты работы предприятия.
7. Анализ использования производственных мощностей.

8. Оценка качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции.
9. Тема 4. Анализ производственного потенциала
10. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов.
11. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов.
12. Показатели эффективности использования основных производственных фондов.
13. Анализ состояния и использования материальных ресурсов.
14. Влияние недостатка материальных ресурсов на производственную деятельность и снижение выпуска товарной продукции.
15. Роль себестоимости в системе показателей хозяйственной деятельности в условиях рынка.
16. Общая оценка выполнения плана и динамики себестоимости.
17. Понятие комплексного экономического анализа, его задачи и роль в управлении
Роль комплексного анализа в управлении.
18. Виды и методы экономического анализа.

Владеть:

1. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа: вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ.
2. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации.
3. Анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса.
4. Состав и методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности; расчет их оборачиваемости.
5. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа.
6. Сметный расчет и анализ прибыли до налогообложения в разрезе слагаемых: прибыли от основной деятельности, результата от прочих операций и внереализационных финансовых результатов.
7. Анализ показателей рентабельности производства.
8. Диагностика затрат на производство и реализацию продукции
9. Анализ состояния и эффективности использования основных средств организации.
10. Особенности использования детерминированного факторного анализа
11. Анализ и управление затратами.
12. Цели и задачи бизнес-планирования. Структура инвестиционного бизнес-плана.
13. Применение SWOT- анализа для определения маркетинговых стратегий организации.

14. Анализ в системе маркетинга. Анализ выполнения планов по номенклатуре и ассортименту выпускаемых товаров.
15. Анализ финансовых результатов организации.
16. Анализ финансового состояния организации.
17. Оценка вероятности банкротства.
18. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами

Формирования профессиональных компетенций по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» предполагает выполнение практических заданий (решение задач).

Примерные практические задания (задачи):

Задача 1

Провести анализ эффективности использования оборудования:

Показатель	Базовый год	Отчетный год	Отклонение
1. Объем выпущенной продукции (ОП), шт.	13100	13291	
2. Количество отработанных станко-часов (Т)	10300	10260	

Базовый уровень

Определить на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов:

а) отклонение отчетного от базисного периода.

Показатель	Базовый год	Отчетный год	Отклонение
1. Объем выпущенной продукции (ОП), шт.	13100	13291	
2. Количество отработанных станко-часов (Т)	10300	10260	
3. Средняя выработка продукции за 1 станко-час			

Повышенный уровень

б) рассчитать среднюю выработку продукции за 1 станко-час и отклонение отчетного от базисного периода.

Решение указанной задачи позволяет проверить сформированность компетенции ПК-2.

Задача 2

Провести анализ эффективности использования основных фондов предприятия:

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменения	
			Абсолютное	в %
1. Выручка от реализации, тыс.руб.	58 000	63 000		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	42 647	42 567		
3. ССЧ работников, чел.	130	128		

Базовый уровень

Определить на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов:

а) изменения отчетного от базисного периода в абсолютном и относительном выражении.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменения	
			Абсолютное	в %
1. Выручка от реализации, тыс.руб.	58 000	63 000		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	42 647	42 567		
3. ССЧ работников, чел.	130	128		
4. Фондоотдача (стр.1 / стр.2)				
5. Фондоемкость (стр.2 / стр. 1)				
6. Фондовооруженность (стр.2/стр.3)				

Повышенный уровень

б) рассчитать фондоотдачу, фондоемкость и фондовооруженность за прошлый и отчетный период, и изменения отчетного от базисного периода.

Решение указанной задачи позволяет проверить сформированность компетенции ПК-2.

Задача 3

С помощью метода цепных подстановок количественно рассчитать влияние факторов на фондоотдачу. Сделать выводы.

Показатели	план	факт	отклонения
Выпуск продукции за 1 сутки промысла, т	22	25	
Средняя продолжительность нахождения судна на промысле, сут	102	108	
Средняя стоимость одного судна, млн. руб	2,5	2,6	

Базовый уровень

Определить на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов:

а) отклонение плановых и фактических значений.

Показатели	план	факт	отклонения
Выпуск продукции за 1 сутки промысла, т	22	25	
Средняя продолжительность нахождения судна на промысле, сут	102	108	
Средняя стоимость одного судна, млн. руб	2,5	2,6	
Выпуск продукции в период нахождения судна на промысле, т			
Фондоотдача			

Повышенный уровень

б) рассчитать фондоотдачу и выпуск продукции в период нахождения судна на промысле.

Решение указанной задачи позволяет проверить сформированность компетенции ПК-2.

Задача 4

Провести анализ возрастного состава основных фондов, если наиболее оптимальный срок замены действующего оборудования - 7 лет, максимальный - 10 лет.

Возрастные группы, лет	Виды оборудования, единиц						Прочее	Всего
	1	2	3	4	5	6		
До 5 лет	490	108	122	24	46	53	6	
От 5 до 10 лет	240	45	26	22	8	-	12	
От 10 до 20 лет	667	160	148	42	-	-	35	
От 20 и более лет	565	86	167	32	-	-	46	
Всего								

Базовый уровень

Определить на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов:

а) общее количество видов оборудования (всего).

Возрастные группы, лет	Виды оборудования, единиц						Прочее	Всего	Удел. вес, %
	1	2	3	4	5	6			
До 5 лет	490	108	122	24	46	53	6		
От 5 до 10 лет	240	45	26	22	8	-	12		
От 10 до 20 лет	667	160	148	42	-	-	35		
От 20 и более лет	565	86	167	32	-	-	46		
Всего									

Повышенный уровень

б) рассчитать удельный вес каждого вида оборудования.

Решение указанной задачи позволяет проверить сформированность компетенции ПК-2.

Задача 5

Провести по имеющимся данным, характеризующим использование основных фондов в организации, анализ

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
Объем продукции, тыс. руб.	85 400	91 500	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	8300	8900	
Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс. руб.	4100	5100	
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	3200	3550	
Количество единиц действующего оборудования, шт.	28	29	
Количество рабочих дней	307	308	
Количество отработанных станко-смен	18223	19650	
Продолжительность одной смены, ч	8	8	
Коэффициент загрузки оборудования в течение смены	0,713	0,745	

Базовый уровень

Определить на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов:

а) отклонение отчетного периода от предыдущего.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста
Объем продукции, тыс. руб.	85 400	91 500		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	8300	8900		
Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс. руб.	4100	5100		
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	3200	3550		
Количество единиц действующего оборудования, шт.	28	29		
Количество рабочих дней	307	308		
Количество отработанных станко-смен	18223	19650		
Продолжительность одной смены, ч	8	8		
Коэффициент загрузки оборудования в течение смены	0,713	0,745		

Повышенный уровень

б) рассчитать темп роста.

Решение указанной задачи позволяет проверить сформированность компетенции ПК-2.

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка **«отлично»** выставляется, если студент полностью **знает:** методы экономического анализа; приемы выявления и оценки резервов производства; нормативно-правовую базу экономического анализа; методику расчета экономических и социально-экономических показателей; этапы экономического анализа; методику проведения финансового анализа; порядок обработки информации об экономическом субъекте; виды комплексного экономического анализа.

Умеет: сформулировать задачу анализа; выбрать верные аналитические приемы выявления и оценки резервов производства; использовать статистические методы анализа; анализировать финансовые показатели бухгалтерской отчетности; построить факторную модель зависимости анализируемого показателя от внешних и внутренних условий; найти необходимую информацию и проверить ее достоверность; сделать необходимые расчеты, выводы и предложить возможные варианты принятия управленческого решения; проверять и обрабатывать информацию экономического субъекта анализировать внутреннюю учетную документацию на предприятии; осуществлять налоговое планирование; анализировать порядок формирования имущества организации; правильно определять финансовый результат финансово-хозяйственной деятельности.

Владеет: способностью интерпретировать полученные результаты анализа; способностью графически представлять полученные результаты анализа; основами прогнозирования экономических результатов деятельности организации; способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические

и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты; способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Оценка «**хорошо**» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал необходимые умения и навыки, но допустил незначительные ошибки.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал все необходимые умения и навыки.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется, если студент **не знает** основы анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов порядок использования выводов анализа в управлении; **не умеет** на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты, **не владеет** способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

2. Описание шкалы оценивания

Промежуточная аттестация в форме экзамена (**6 семестр**) предусматривает проведение обязательной экзаменационной процедуры и оценивается 40 баллами из 100. Минимальное количество баллов, необходимое для допуска к экзамену, составляет 33 балла. В случае если рейтинговый балл студента по дисциплине по итогам семестра равен 60, то программой автоматически добавляется 32 премиальных балла и выставляется оценка «отлично». Положительный ответ студента на экзамене оценивается рейтинговыми баллами в диапазоне от **20 до 40** ($20 \leq S_{\text{экз}} \leq 40$), оценка **меньше 20** баллов считается неудовлетворительной.

Шкала соответствия рейтингового балла экзамена 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
35 – 40	Отлично
28 – 34	Хорошо
20 – 27	Удовлетворительно

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры – в СКФУ.

В экзаменационный билет включается три задания: 2 теоретических вопроса и задача. Для подготовки по билету отводится: 30 минут.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования: нормативно-правовой литературой.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором, справочными таблицами.

При проверке задания оцениваются последовательность и рациональность изложения теоретического материала и решения задачи, точность расчетов, аргументированность ответов и решения задачи.

Составитель _____ Е.Е. Есакова
(подпись)

« ____ » _____ 2021 г.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой финансов и
бухгалтерского учета

_____ Н.Н. Новоселова

« ____ » _____ 2021 г.

Паспорт фонда тестовых заданий

по дисциплине

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Контролируемые компетенции или их части	Количество тестовых заданий, шт.			
			Тип теста			
			зф	оф	ус	пп
1.	1-7	ПК-2	7	3	-	-

Задания закрытой формы

Вопрос 1. Предприятие ликвидно, если: (ПК-2)

- а) сумма ликвидных средств не превышает сумму платежных обязательств;
- б) сумма платежных обязательств меньше суммы ликвидных средств;
- в) сумма ликвидных средств равна сумме платежных обязательств.

Вопрос 2. Определение структуры финансовых показателей отчетных форм представляет собой: (ПК-2)

- а) горизонтальный анализ
- б) трендовый анализ
- в) вертикальный анализ

Вопрос 3. Какие активы относятся к оборотным производственным фондам: (ПК-2)

- а) здания и сооружения,
- б) денежные средства в кассе,
- в) сырье и материалы,
- г) кредиторская задолженность.

Вопрос 4. Какие основные этапы включает цикл принятия управленческих решений: (ПК-2)

- а) определение целей и задач;
- б) поиск альтернативных вариантов действий;
- в) сравнение полученных результатов с запланированными;
- г) все вышеперечисленное.

Вопрос 5. Показатель, характеризующий объем реализованной продукции, при котором сумма чистого дохода предприятия равна общей сумме издержек - это: (ПК-2)

- а) финансовый леверидж,
- б) запас финансовой прочности,
- в) производственный рычаг,
- г) порог рентабельности.

Вопрос 6. Маржинальный доход предприятия определяется как: (ПК-2)

- а) разность между выручкой от реализации продукции и суммой постоянных затрат,
- б) разность между выручкой и суммой переменных затрат,
- в) разность между суммой прибыли от реализации продукции и суммой переменных затрат,
- г) разность между суммой прибыли от реализации продукции и суммой постоянных затрат.

Вопрос 7. Внедрение автоматизированных информационных технологий в процесс анализа позволит: (ПК-2)

- 1. сократить сроки обработки аналитических данных;
- 2. повысить качество и достоверность обработанной информации;
- 3. снизить трудоемкость и стоимость аналитического процесса;
- 4. все вышеперечисленное.

Задания открытой формы

Вопрос 8. Величина материальных затрат, приходящаяся на 1 руб. выпущенной продукции – это: _____ (ПК-2)

Вопрос 9. Фондоотдача – это отношение: _____ (ПК-2)

Вопрос 10. Полная себестоимость – это: _____ (ПК-2)

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он правильно ответил на 100% от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно ответил на 80 % от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на 60% от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил менее чем на 60% от общего числа вопросов тестовых заданий

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 55.

Текущие контрольные мероприятия считаются сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущие контрольные мероприятия, сданные студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяются следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения оценочного мероприятия в виде тестирования студентов по пройденному материалу включает в себя закрепление знаний, умений и навыков, подлежащих освоению в результате изучения дисциплины.

Предлагаемые студентам тестовые задания позволяют проверить ПК-2 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию студенту необходимо в течение 20 минут ответить на вопросы тестовых заданий, представив результаты в форме письменного отчета.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором.

При проверке задания оцениваются правильность ответов (точность расчетов).

Ключи правильных ответов

	Номер вопроса									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Верный вариант ответа	б	в	в	г	г	б	г	материалоемкость	выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных средств	затраты предприятия на производство и реализацию продукции

Составитель _____ Е.Е. Есакова

« ____ » _____ 2021 г.