

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

« ____ » _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.О.29 Экономический анализ

38.03.01 Экономика

Финансы и кредит

бакалавр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;</p>	<p>ОПК-2.3 Рассчитывает на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>знает экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, базовые правила организации расчетов при решении аналитических задач, методы анализа данных в цифровой среде</p> <p>умеет собирать и обрабатывать аналитические данные, применять методы анализа данных на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы с использованием цифровых технологий и офисных приложений для решения аналитических задач</p> <p>владеет навыками самостоятельного расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>
<p>ОПК-3 Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне;</p>	<p>ОПК-3.3 Содержательно интерпретирует полученные результаты анализа финансово-экономических показателей на макро- и микроуровнях, раскрывающих природу экономических процессов</p>	<p>знает взаимосвязи и взаимозависимости экономических показателей, раскрывающих природу экономических процессов на микроуровне</p> <p>умеет выбирать адекватные инструменты для анализа причинно-следственных связей экономических процессов и явлений, расчета показателей и построения факторных моделей, раскрывающих их природу на основе использования современных информационных технологий и программных средств</p> <p>владеет навыками анализа финансово-экономических показателей, содержательного объяснения экономических процессов и явлений на микроуровне</p>
<p>ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;</p>	<p>ОПК-4.2 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организации?</p>	<p>знает источников получения бухгалтерской, финансовой, иной информации; систем показателей и методик их анализа для обоснования организационно-управленческих решений</p> <p>умеет получать необходимые сведения из бухгалтерской отчётности организаций и ведомств, составлять аналитические таблицы в бумажном и цифровом формате, визуализировать результаты анализа, готовить аналитические отчеты</p>

		и ведомств для принятия обоснованных организационно-управленческих	владеет навыками анализа хозяйственной деятельности и оценки кредитоспособности заемщика перед выдачей кредита
ПК-5 Способен проводить анализ состояния рынка ценных бумаг, осуществлять финансовое консультирование эмитента по вопросам эмиссии ценных бумаг и совершать сделки купли-продажи ценных бумаг	ПК-5.1 Анализирует рынок ценных бумаг, осуществляет фундаментальный анализ, экспертизу эмитента и его ценных бумаг, анализ инвестиционных проектов		знает Методы и инструменты экономического анализа
			умеет Производить экономический и финансовый анализ компании
			владеет навыками анализом инвестиционных проектов

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Раздел 1. Основы экономического анализа			
1.1.	Экономический анализ и его роль в обосновании управленческих решений	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Устный опрос, Тест
1.2.	Бухгалтерская, финансовая информация как источник данных для анализа	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Устный опрос, Тест
1.3.	Методы и инструменты экономического анализа	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Устный опрос, Тест
1.4.	Контрольная точка № 1 по темам 1-3	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Контрольная работа
2.	2 раздел. Раздел 2. Анализ экономического потенциала организации			
2.1.	Методика анализа использования основных средств	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Устный опрос, Тест
2.2.	Методика анализа использования рабочей силы	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Устный опрос, Тест

2.3.	Анализ производительности и оплаты труда	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Устный опрос, Тест
2.4.	Контрольная точка № 2 по темам 4-6	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Контрольная работа
3.	3 раздел. Раздел 3. Анализ производственных и финансовых результатов деятельности организации			
3.1.	Анализ производства и продаж	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Устный опрос, Тест
3.2.	Анализ инновационно-инвестиционной деятельности организации	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Устный опрос, Тест
3.3.	Анализа финансовых результатов организации	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Устный опрос, Тест
3.4.	Контрольная точка № 3 по темам 7-9	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Контрольная работа
3.5.	Промежуточная аттестация	4	ОПК-2.3, ОПК-4.2, ОПК-3.3, ПК-5.1	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Разноуровневые задачи и задания
	Промежуточная аттестация			Эк

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
Для оценки умений			

2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи	Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни	Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
4	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения.	Комплект экзаменационных билетов

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Экономический анализ"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Вариант задания 1.

Методы исследования статистических данных в целях выявления угроз экономической безопасности

1. Расчет средневзвешенной суммы компонентов
2. Стохастические регрессионные модели;
3. Балансовый метод
4. Метод экспертных оценок

Правильные ответы: 1, 2, 4

Вариант задания 2.

Вставьте ответ. Оценка экономической безопасности предприятия на основе сравнения фактических значений с индикаторами, для которых установлены пороговые значения применяется при _____ подходе

Правильный ответ: индикаторном.

Вариант задания 3.

К методам последовательного элиминирования факторов в аналитической модели относятся:

1. коэффициентный
2. способ абсолютных и относительных разниц
3. балансовый

Правильный ответ: 2.

Вариант задания 4.

Детерминированные модели факторного анализа:

1. Мультипликативная

2. Кратная
3. Аддитивная
4. Смешанная
5. Интегральная

Правильный ответ: 1,2,3,4

Вариант задания 5.

Методы сравнительной комплексной оценки:

1. Суммирование значений всех показателей
2. Суммы мест
3. Суммы баллов
4. Индексный
5. Балансовый

Правильный ответ: 1,2,3

Вариант задания 6.

Определите влияние изменения выручки на изменение оборачиваемости оборотных средств, если среднегодовая стоимость оборотных средств в базисном году – 2020 тыс. руб., а в отчетном году – 1890 тыс. руб., выручка в базисном году – 4540 тыс. руб., в отчетном году – 4020 тыс. руб.

Правильный ответ: -0,26.

Вариант задания 7.

Определите годовую выработку одного работающего, если количество работников 1000 чел. доля рабочих в общей численности 85 %, а средняя часовая выработка рабочего 300 ед.

Правильный ответ: 255 ед

Вариант задания 8.

Выберите факторную модель и оцените влияние факторов труда на прирост объема выпуска продукции, если известны следующие данные:

объем выпуска продукции в базисном периоде 121689 тыс. руб.; в отчетном периоде 130095 тыс. руб.; численность работников в базисном году 120 человек, в отчетном году 123 человека.

Правильный ответ:

Для решения могут быть использованы метод цепных подстановок, абсолютных разниц, индексный. Влияние факторов труда на изменение объема валовой продукции: количества рабочих 3042,23 тыс. руб., годовой выработки одного рабочего 5663,78 тыс. руб.

Вариант задания 9.

Выберите правильный ответ Используя данные финансовой отчетности организации можно провести:

1. Факторный анализ выручки от продаж
2. Маржинальный анализ
3. Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности

Правильный ответ: 3

Вариант задания 10.

В состав информационной базы внешнего финансового анализа включаются показатели отчетности:

1. Оперативной
2. Налоговой
3. Бухгалтерской

Правильный ответ: 3

Вариант задания 11.

Впишите правильный ответ: Показатель «Базовая прибыль(убыток) на акцию содержится в форме отчетности _____

Правильный ответ: Отчет о финансовых результатах

Вариант задания 12.

К видам сравнительного анализа относятся

1. горизонтальный
2. трендовый
3. индексный
4. системный;
5. вертикальный
6. коэффициентный

Правильный ответ: 1,2,3,4,5

Вариант задания 13.

Сведения о стоимости нефинансовых активов можно получить из:

1. отчета о финансовых результатах
2. баланса бюджетной организации
3. отчета о движении денежных средств

Правильный ответ: 2

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Вопросы к экзамену

1. Роль и задачи экономического анализа в управлении организацией.
2. Принципы экономического анализа.
3. Методы детерминированного факторного анализа
4. Методы стохастического анализа, сфера их применения
5. Анализ уровня интенсивности производства.
6. Анализ результатов и эффективности интенсификации производства.
7. Методика обоснования приоритетных направлений интенсификации производства.
8. Анализ эффективности использования сельскохозяйственных угодий.
9. Показатели обеспеченности рабочей силой и их анализ.
10. Анализ качественного состава рабочей силы.
11. Анализ использования рабочего времени.
12. Анализ потерь рабочего времени
13. За счет чего может быть компенсирована недостаточная обеспеченность организации рабочей силой?
14. Какими показателями оценивают полноту использования персонала организации?
15. Какие факторы определяют эффективность использования рабочего времени?
16. Система показателей производительности труда.
17. Факторный анализ производительности труда.
18. Основные резервы повышения производительности труда
19. Анализ взаимосвязи производительности и оплаты труда
20. Анализ фонда оплаты труда
21. Анализ отклонения от плана фонда оплаты труда с учетом изменения объемов производства.
22. Анализ соотношения номинального и реального уровня заработной платы.
23. Анализ стимулирующей роли заработной платы.
24. Анализ состава и структуры основных средств.
25. Методика анализа состояния основных средств.
26. Методика анализа движения основных средств.
27. Что понимают под производственной мощностью организации, за счет чего может измениться ее величина?
28. Какие показатели характеризуют полноту использования производственной мощности?

29. Анализ технической оснащенности производства.
30. Анализ эффективности использования основных средств.
31. Анализ движения и состояния основных средств
32. Методы анализа инвестиционных проектов
33. Критерии оценки инвестиционного проекта
34. Система показателей объемов производства и продаж.
35. Анализ взаимосвязи объема продаж, величины затрат и выручки.
36. Методы определения критического объема продаж
37. Расчет и аналитическое значение зоны безопасности.
38. Коэффициент товарности: методика расчета и анализ.
39. Анализ влияния факторов производства на приращение объемов продаж.
40. Анализ ассортимента и структуры продукции.
41. Методика анализа выполнения плана по ассортименту методом наименьшего процента.
42. Методика анализа выполнения плана по ассортименту методом среднего процента
43. Какие причины могут вызвать изменения в структуре и ассортименте выпускаемой продукции?
44. Оценка экономической эффективности и степени риска изменений в ассортименте продукции.
45. Значение анализа ритмичности производства.
46. Расчет и анализ коэффициентов ритмичности и аритмичности
47. Анализ качества продукции.
48. Факторный анализ выручки от продаж.
49. Основные источники резервов увеличения объемов производства и продаж
50. Оценка эффективности использования оборотных средств.
51. Пути улучшения использования оборотных средств.
52. Резервы повышения эффективности производства и продаж.
53. Факторный анализ чистой прибыли
54. Факторный анализ прибыли от продаж с помощью аддитивно-мультипликативной модели
55. Анализ распределения чистой прибыли.
56. Методика определения маржинального дохода.
57. Аналитические возможности определения маржинального дохода
58. Что характеризует уровень операционного рычага?
59. Резервы увеличения прибыли от продаж.

Задания на проверку умений

1. Роль экономического анализа в управлении:
 - а) воздействует на совершенствование системы управления; б) служит для обработки информации;
 - в) способствует лучшему использованию ресурсов; г) способствует повышению имиджа предприятия
2. Экономический анализ необходим для:
 - а) научного обоснования и оптимизации управленческих решений б) ведения бухгалтерского учета
 - в) проведения экономических реформ г) сбора статистической информации.
3. Прием анализа, в котором производится замена базисной величины частного показателя фактической называется:
 - а) группировка;
 - б) цепная подстановка; в) индуктивный;
 - г) систематизация; д) синтез.
4. Анализ технико-организационного уровня производства включает:
 - а) анализ уровня техники, технологии, организации производства и уровня управления; б) оценку выполнения договорных обязательств;
 - в) обеспеченность основными средствами, выявление потерь рабочего времени.
5. Отберите наиболее точный перечень факторов, влияющих на технический уровень производства: а) структура рабочей силы, обновление основных фондов, производительность труда;

б) обновление основных фондов, фондовооруженность, доля активной части в составе основных фондов;

в) специализация предприятия, величина производственных затрат, эффективность использования трудовых ресурсов.

6. Изменение состава основных фондов оценивается по:

а) абсолютным показателям роста или снижения;

б) удельному весу каждого вида основных фондов в их общей стоимости на начало и конец периода; в) коэффициентам ввода, выбытия.

7. В объем готовой продукции включается:

а) объем товарной продукции с учетом внутрихозяйственного оборота

б) объем товарной продукции без учета полуфабрикатов, отпущенных на сторону в) объем товарной продукции с учетом незавершенного производства

8. Для определения влияния ценового фактора на изменение объема продаж необходимо сравнить: а) фактический объем продаж и плановый объем продаж по фактическим ценам

б) фактический объем продаж и плановый объем продаж

в) фактический объем продаж и фактический объем продаж по плановым ценам 3. Факторами, влияющими на объем продаж в ассортиментном разрезе являются: а) количество, структура и цена продукции

б) количество, структура и производственная себестоимость продукции количество, структура и полная себестоимость продукции

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Примерная тематика рефератов

1. Анализ и оценка уровня управления в организациях различных форм собственности и ведомств
2. Анализ и оценка научно-технологического уровня развития производства
3. Аналитическое обеспечение управленческих решений в целях повышения организационно-технического уровня производства
4. Балансовый метод в экономическом анализе
5. Метод цепных подстановок и его применение в анализе
6. Стохастические методы анализа
7. Анализ интенсивности использования основных средств
8. Анализ и оценка состояния основных средств.
9. Факторный анализ фондоотдачи, фондорентабельности
10. Анализ обеспеченности основными средствами
11. Анализ использования производственной мощности
12. Анализ качественного состава рабочей силы.
13. Анализ потребности и обеспеченности организации рабочей силой
14. Анализ движения персонала организации
15. Анализ качественных характеристик рабочей силы
16. Анализ потерь рабочего времени
17. Факторы и резервы наиболее полного использования рабочего времени
18. Анализ выполнения производственной программы
19. Аналитическое обоснование критического объема продаж
20. Факторный анализ выручки от продаж
21. Анализ уровня товарности основных видов продукции
22. Анализ формирования прибыли
23. Анализ доходов организации
24. Анализ расходов организации
25. Показатели рентабельности и их анализ

Примерная тематика докладов

1. Анализ и обоснование использования экстенсивных и интенсивных факторов роста
2. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ
3. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
4. Анализ использования земельных угодий
5. Анализ и управление объемами производства и продаж
6. Анализ рентабельности и деловой активности организации
7. Аналитическое обоснование критического объема продаж и управление предпринимательской деятельностью
8. Анализ инвестиционной деятельности организации
9. Анализ качества продукции и его влияние на финансовые результаты
10. Анализ ритмичности производства
11. Анализ и совершенствование ассортимента продукции
12. Анализ эффективности финансовых вложений
13. Анализ использования производственной мощности организации
14. Анализ риска невостребованной продукции