

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

«**ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**В Г. ВОЛГОДОНСКЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**(ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА)**

**для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации**

по дисциплине

«Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации»

для обучающихся по направлению подготовки

*38.03.01 Экономика*

программа бакалавриата «Экономика»

2022 год набора

Волгодонск

2022

**Лист согласования**

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине

Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

(наименование)

составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки (специальности)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_38.03.01 Экономика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(код направления (специальности), наименование)

Рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «ЭиУ» протокол № \_12\_  
от «03» \_\_\_07\_\_\_\_ 2020 г

Разработчики оценочных материалов (оценочных средств)

Доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Таранова

подпись

«\_29\_\_» \_\_\_\_\_\_\_06\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

Должность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.О.Ф.

подпись

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю. Диканов

подпись

«\_03\_\_» \_\_\_\_\_\_\_07\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

**Согласовано:**

Представитель работодателя

Управляющий дополнительного офиса

«На Энтузиастов» Филиала Ростовский №2

ПАО Банк " ФК Открытие" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.Г. Губарев

подпись

«\_05\_\_» \_\_\_\_\_\_\_07\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

Финансовый директор

ООО «Мир обоев» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.С. Путанашенко подпись

«\_05\_\_» \_\_\_\_\_\_\_07\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

**Лист визирования оценочных материалов (оценочных средств)**

**на очередной учебный год**

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20\_\_- 20\_\_ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой «ЭиУ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Ю. Диканов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20\_\_- 20\_\_ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой «ЭиУ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Ю. Диканов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20\_\_- 20\_\_ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой «ЭиУ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Ю. Диканов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
|  | С. |
| 1 Паспорт оценочных материалов (оценочных средств) | 5 |
| 1.1 Перечень компетенций, формируемых дисциплиной (модулем), с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП | 5 |
| 1.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования | 12 |
| 1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, описание шкал оценивания | 15 |
| 2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы | 16 |

**1 Паспорт оценочных материалов (оценочных средств)**

Оценочные материалы (оценочные средства) прилагаются к рабочей программе дисциплины и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения.

Оценочные материалы (оценочные средства) используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

* 1. **Перечень компетенций, формируемых дисциплиной, с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП**

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины:

ПК-1: способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-19: способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово- хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения (табл. 1).

Таблица 1 Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код компетенции | Уровень освоения | Дескрипторы компетенции  (результаты обучения, показатели достижения результата обучения, которые обучающийся может продемонстрировать) | Вид учебных занятий, работы[[1]](#footnote-1),  формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции[[2]](#footnote-2) | Контролируемые разделы и темы дисциплины[[3]](#footnote-3) | Оценочные материалы (оценочные средства), используемые для оценки уровня сформированности компетенции | Критерии оценивания компетенций[[4]](#footnote-4) |
| ПК-1 | **Знать** |  | Лекции,  практические занятия (устный опрос, выполнение заданий),  СРС (анализ ситуаций) | 1.1-1.21  2.1-2.9 | УО, РЗ, ПР, КР | посещаемость занятий;  подготовка докладов;  познавательная активность на занятиях, качество подготовки докладов и презентаций по разделам дисциплины, выполнение практических заданий, контрольных работ, умение делать выводы |
| Уровень 1: | методы сбора и анализа исходных данных, необходимые для расчета экономических показателей деятельности субъектов |
| Уровень 2: | методы сбора и анализа исходных данных, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей |
| Уровень 3: | методы сбора и анализа исходных данных, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| **Уметь** |  | Практ. занятия (устный опрос, выполнение заданий),  СРС (анализ ситуации) | УО, РЗ, ПР, КР |
| Уровень 1: | собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей деятельности субъектов |
| Уровень 2: | собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей |
| Уровень 3: | собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| **Владеть** |  | Практ. занятия (устный опрос, выполнение заданий),  СРС (анализ ситуации) | УО, РЗ, ПР, КР |
| Уровень 1: | способностью и навыками собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей деятельности субъектов |
| Уровень 2: | способностью и навыками собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей |
| Уровень 3: | способностью и навыками собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| ПК-2 | **Знать** |  | Лекции,  практические занятия (устный опрос, выполнение заданий),  СРС (анализ ситуаций) | 1.1-1.21  2.1-2.9 | УО, РЗ, ПР, КР | посещаемость занятий;  подготовка докладов;  познавательная активность на занятиях, качество подготовки докладов и презентаций по разделам дисциплины, выполнение практических заданий, контрольных работ, умение делать выводы |
| Уровень 1: | экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| Уровень 2: | типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| Уровень 3: | действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| **Уметь** |  | Практ. занятия (устный опрос, выполнение заданий),  СРС (анализ ситуации) | УО, РЗ, ПР, КР |
| Уровень 1: | рассчитывать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| Уровень 2: | применять типовые методики для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| Уровень 3: | использовать действующую нормативно-правовую базу и типовые методики для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| **Владеть** |  | Практ. занятия (устный опрос, выполнение заданий),  СРС (анализ ситуации) | УО, РЗ, ПР, КР |
| Уровень 1: | способностью рассчитывать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| Уровень 2: | навыками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик |
| Уровень 3: | использовать действующую нормативно-правовую базу и типовые методики для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| ПК-19 | **Знать** |  | Лекции,  практические занятия (устный опрос, выполнение заданий),  СРС (анализ ситуаций) | 1.1-1.21  2.1-2.9 | УО, РЗ, ПР, КР | посещаемость занятий;  подготовка докладов;  познавательная активность на занятиях, качество подготовки докладов и презентаций по разделам дисциплины, выполнение практических заданий, контрольных работ, умение делать выводы |
| Уровень 1: | показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |
| Уровень 2: | показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений |
| Уровень 3: | показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений |
| **Уметь** |  | Практ. занятия (устный опрос, выполнение заданий),  СРС (анализ ситуации) | УО, РЗ, ПР, КР |
| Уровень 1: | рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |
| Уровень 2: | рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений |
| Уровень 3: | рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово- хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений |
| **Владеть** |  | Практ. занятия (устный опрос, выполнение заданий),  СРС (анализ ситуации) | УО, РЗ, ПР, КР |
| Уровень 1: | навыками рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |
| Уровень 2: | навыками рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений |
| Уровень 3: | навыками рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений |

* 1. **Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

По дисциплине «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины); промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающихся. Текущий контроль служит для оценки объёма и уровня усвоения обучающимся учебного материала одного или нескольких разделов дисциплины (модуля) в соответствии с её рабочей программой и определяется результатами текущего контроля знаний обучающихся.

Текущий контроль осуществляется два раза в семестр по календарному графику учебного процесса.

Текущий контроль предполагает начисление баллов за выполнение различных видов работ. Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы. Регламент балльно-рейтинговой системы определен Положением о системе «Контроль успеваемости и рейтинг обучающихся».

Текущий контроль является результатом оценки знаний, умений, навыков и приобретенных компетенций обучающихся по всему объёму учебной дисциплины, изученному в семестре, в котором стоит форма контроля в соответствии с учебным планом.

Текущий контроль успеваемости предусматривает оценивание хода освоения дисциплины: теоретических основ и практической части.

При обучении по заочной форме обучения текущий контроль не предусмотрен.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» проводится в форме Экзамена.

В табл. 2 приведено весовое распределение баллов и шкала оценивания по видам контрольных мероприятий.

Таблица 2 Весовое распределение баллов и шкала оценивания по видам контрольных мероприятий

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Текущий контроль  (50 баллов[[5]](#footnote-5)) | | | | Промежуточная аттестация  (50 баллов) | Итоговое количество баллов по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации |
| Блок 1 | | Блок 2 | |
| Лекционные занятия (X1) | Практические занятия (Y1) | Лекционные занятия (X2) | Практические занятия (Y2) | от 0 до 50 баллов | Менее 41 балла –  неудовлетворительно;  41-60 баллов –  удовлетворительно;  61-80 баллов –  хорошо;  81-100 баллов –  отлично |
| 5 | 15 | 5 | 25 |
| Сумма баллов за 1 блок = X1 + Y1 =20 | | Сумма баллов за 2 блок = X2 + Y2 =30 | |

Для определения фактических оценок каждого показателя

выставляются следующие баллы (табл.3):

Таблица 3– Распределение баллов по дисциплине

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид учебных работ по дисциплине | ***Количество баллов*** | |
| ***1 блок*** | ***2 блок*** |
| *Текущий контроль (50 баллов)* | | |
| Посещение занятий | 5 | 5 |
| Выполнение заданий по дисциплине (УО, ПР), в том числе: | 15 | 25 |
| - устный опрос (УО) | *5* | *5* |
| - решение задач (РЗ) | *5* | *5* |
| - письменные работы (ПР) | *5* | *0* |
| - курсовая работа (КР) | *0* | *15* |
|  |  |  |
|  | **20** | **30** |
| *Промежуточная аттестация (50 баллов)* | | |
| Экзамен в письменной форме | | |
| **Сумма баллов по дисциплине 100 баллов** | | |

Экзамен является формой итоговой оценки качества освоения обучающимся образовательной программы по дисциплине в целом или по разделу дисциплины. По результатам экзамена обучающемуся выставляется оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», или «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» (81-100 баллов) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся набрал по текущему контролю необходимые и достаточные баллы для выставления оценки автоматом[[6]](#footnote-6);

- обучающийся знает, понимает основные положения дисциплины, демонстрирует умение применять их для выполнения задания, в котором нет явно указанных способов решения;

- обучающийся анализирует элементы, устанавливает связи между ними, сводит их в единую систему, способен выдвинуть идею, спроектировать и презентовать свой проект (решение);

- ответ обучающегося по теоретическому и практическому материалу, содержащемуся в вопросах экзаменационного билета, является полным, и удовлетворяет требованиям программы дисциплины;

- обучающийся продемонстрировал свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей дисциплины;

- на дополнительные вопросы преподавателя обучающийся дал правильные ответы.

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на высоком уровне (уровень 3) (см. табл. 1).

Оценка «хорошо» (61-80 баллов) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся знает, понимает основные положения дисциплины, демонстрирует умение применять их для выполнения задания, в котором нет явно указанных способов решения; анализирует элементы, устанавливает связи между ними;

- ответ по теоретическому материалу, содержащемуся в вопросах экзаменационного билета, является полным, или частично полным и удовлетворяет требованиям программы, но не всегда дается точное, уверенное и аргументированное изложение материала;

- на дополнительные вопросы преподавателя обучающийся дал правильные ответы;

- обучающийся продемонстрировал владение терминологией соответствующей дисциплины.

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на среднем уровне (уровень 2) (см. табл. 1).

Оценка «удовлетворительно» (41-60 баллов) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся знает и воспроизводит основные положения дисциплины в соответствии с заданием, применяет их для выполнения типового задания в котором очевиден способ решения;

- обучающийся продемонстрировал базовые знания важнейших разделов дисциплины и содержания лекционного курса;

- у обучающегося имеются затруднения в использовании научно-понятийного аппарата в терминологии курса;

- несмотря на недостаточность знаний, обучающийся имеется стремление логически четко построить ответ, что свидетельствует о возможности последующего обучения.

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на базовом уровне (уровень 1) (см. табл. 1).

Оценка «неудовлетворительно» (менее 41 балла) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся имеет представление о содержании дисциплины, но не знает основные положения (темы, раздела, закона и т.д.), к которому относится задание, не способен выполнить задание с очевидным решением, не владеет навыками решения практических задач;

- у обучающегося имеются существенные пробелы в знании основного материала по дисциплине;

- в процессе ответа по теоретическому материалу, содержащемуся в вопросах экзаменационного билета, допущены принципиальные ошибки при изложении материала.

Компетенция(и) или ее часть (и) не сформированы.

**1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» осуществляется по регламенту текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно - рейтинговой системы, реализуемой в ДГТУ.

Текущий контроль осуществляется два раза в семестр по календарному графику учебного процесса в рамках проведения контрольных точек.

Формы текущего контроля знаний:

- устный опрос (УО);

- решение задач (РЗ);

- выполнение письменных работ (ПР);

- курсовая работа (КР).

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы. Перечень вопросов для устного опроса определен содержанием темы в РПД и методическими рекомендациями по изучению дисциплины.

Защита практических заданий производится студентом в день их выполнения в соответствии с расписанием занятий. Преподаватель проверяет правильность выполнения практического задания студентом, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

Оценка компетентности осуществляется следующим образом: в процессе защиты выявляется информационная компетентность в соответствии с практическим заданием, затем преподавателем дается комплексная оценка деятельности студента.

Высокую оценку получают студенты, которые при подготовке материала для самостоятельной работы сумели самостоятельно составить логический план к теме и реализовать его, собрать достаточный фактический материал, показать связь рассматриваемой темы с современными проблемами науки и общества, с направлением обучения студента и каков авторский вклад в систематизацию, структурирование материала.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателям (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

Итоговый контроль освоения умения и усвоенных знаний дисциплины «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» осуществляется в процессе промежуточной аттестации на Экзамене. Условием допуска к зачету является положительная текущая аттестация по всем практическим работам учебной дисциплины, ключевым теоретическим вопросам дисциплины.

**2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**2.1 Задания для оценивания результатов обучения в виде знаний и умений:**

***2.1.1 Вопросы устного опроса (УО) для оценивания результатов обучения в виде знаний и умений:***

1. Экономический анализ как наука и практика.

2. Сущность и содержание экономического анализа.

3. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием.

4. Задачи экономического анализа.

5. Информационное обеспечение финансово-экономического анализа.

6. Связь анализа и контроля.

7. Методология и методы экономического анализа.

8. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности.

9. Классификация, детерминированное и стохастическое моделирование.

10. Дифференциальный, индексный методы,

11. Методы элиминирования,

12. Логарифмический, интегральный методы

13. Метод факторного анализа.

14. Сравнительный метод экономического анализа.

15. Балансовый метод экономического анализа.

16. Графический метод экономического анализа.

17. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: понятие, содержание, задачи

18. Принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности

19. Классификация видов экономического анализа

20. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

21. Анализ ассортимента и структуры продукции

22. Анализ качества и конкурентоспособности продукции

23. Анализ ритмичности работы предприятия

24. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства

25. Анализ движения основных фондов, их технического состояния

26. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

27. Анализ показателей эффективности использования рабочего времени

28. Анализ производительности труда

29. Анализ затрат на рубль произведенной продукции

30. Анализ себестоимости отдельных видов продукции

*Критерии оценки устного опроса:*

- качество ответов (ответы должны быть полными, четко выстроены, логичными (аргументированными);

- владение научным и профессиональной терминологией.

*Шкала оценивания устного опроса.*

Каждый вопрос оценивается по следующей шкале:

- 0 баллов - обучающийся дал неправильный ответ на вопрос или не ответил;

- 3 балл - ответ обучающегося является не полным, не точным, не уверенным и не аргументированным;

- 4 балла – ответ обучающегося является полным, но не точным, не уверенным и не аргументированным;

- 5 - ответ обучающегося является полным, точным, уверенным и аргументированным.

По результатам опросов выводится средняя оценка, которая округляется до целой величины и выставляется при первой рейтинговой оценке.

**2.2 Задания для оценивания результатов обучения в виде владений и умений**

***2.2.1 Комплекты задач (РЗ)***

Задача 1

Рассчитать и проанализировать основные технико-экономические показатели деятельности

ООО «Весна» за 20\_-20\_г., данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ основных технико - экономических показателей ООО «Весна»

за 20\_ – 20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | ед.  изм. | 20\_г. | 20\_г. | Отклонение | |
| +,- | % |
| 1. | Выручка от продаж | тыс.руб. | 168420 | 182450 |  |  |
| 2. | Себестоимость продаж | тыс.руб. | 155270 | 163840 |  |  |
| 3. | Валовая прибыль | тыс.руб. |  |  |  |  |
| 4. | Прибыль до налогообложен. | тыс.руб. | 111160 | 115630 |  |  |
| 5. | Налог на прибыль | тыс.руб. |  |  |  |  |
| 6. | Чистая прибыль | тыс.руб. |  |  |  |  |
| 7. | Рентабельность продаж | % |  |  |  |  |
| 8. | Численность работающих  в т.ч.: | чел. | 306 | 315 |  |  |
| - рабочих | чел. | 272 | 279 |  |  |
| 9. | Среднемесячная зарплата | руб. | 28,5 | 29,5 |  |  |
| 10. | Среднегодовая заработная плата | тыс.руб. |  |  |  |  |
| 11. | Фонд оплаты труда | тыс.руб. |  |  |  |  |
| 12. | Затраты на 1 рубль прод. | руб. |  |  |  |  |

Задача 2

Сделать анализ реализованной продукции по видам в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.,

данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ реализованной продукции по видам в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | 20\_г. | | 20\_г. | | Отклонение | |
| тыс.руб. | уд.вес, % | тыс.руб. | уд.вес,  % | +,- | % |
| Всего продукции, в т.ч: |  |  |  |  |  |  |
| - свежемороженая, мороженая рыба/морепродукты | 50870 |  | 63870 |  |  |  |
| - вяленая, сушеная рыба/  морепродукты | 61320 |  | 64460 |  |  |  |
| - пресервы рыба/морепродукты | 47180 |  | 50520 |  |  |  |
| - полуфабрикаты рыба/  морепродукты | 20720 |  | 22780 |  |  |  |
| - готовая продукция рыба/  морепродукты | 44510 |  | 45980 |  |  |  |
| - икра | 33820 |  | 44840 |  |  |  |

Задача 3

Рассчитать и проанализировать основные ТЭП деятельности ООО «Весна», предприятие относиться к субъекту малого бизнеса, находиться на упрощенной системе налогообложения – «Доходы минус расходы – 10%», данные в таблице.

Таблица 1 - Анализ технико - экономических показателей деятельности ООО «Весна»

за 20\_-20\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед.  изм. | 20\_г. | 20\_г. | Отклонение | |
| +,- | % |
| 1 | Выручка от продажи (доходы) | тыс. руб. | 55320 | 60320 |  |  |
| 2 | Себестоимость продукции (расходы) | тыс.руб. | 36410 | 44520 |  |  |
| 3 | Валовая прибыль (налогооблага-  емая база) | тыс.руб. |  |  |  |  |
| 4 | Налог УСН | тыс.руб. |  |  |  |  |
| 5 | Чистая прибыль | тыс.руб. |  |  |  |  |
| 6 | Рентабельность продаж | % |  |  |  |  |
| 7 | Основной капитал:  - основные средства | тыс.руб. | 12680 | 15880 |  |  |
| 8 | Фондоотдача |  |  |  |  |  |
| 9 | Фондоемкость |  |  |  |  |  |
| 10 | Фондовооруженность | тыс.руб.  /чел. |  |  |  |  |
| 11 | Фондорентабельность |  |  |  |  |  |
| 12 | Затраты на 1 руб. продаж |  |  |  |  |  |

Задача 4

Сделать анализ выполнения плана производства продукции в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.,

данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ выполнения плана производства продукции в ООО «Весна»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 20\_г. | | | | 20\_г. | | | |
| План,  тыс. руб. | Факт,  тыс. руб. | +,- | % к плану | План,  тыс. руб. | Факт,  тыс. руб. | +,- | % к плану |
| Хлеб | 25460 | 26410 |  | 27210 | 28630 |  |  |  |
| Булочки | 18420 | 19340 |  | 19960 | 20510 |  |  |  |
| Сдоба | 12250 | 14530 |  | 15570 | 16430 |  |  |  |
| Сухари | 10360 | 11220 |  | 11880 | 12320 |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  |

Задача 5

Сделать анализ реализованной продукции по видам в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.,

данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ реализованной продукции в ООО «Весна» за 20\_ – 20\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  продукции | 20\_ год | | 20\_ год | | Отклонение | |
| тыс. руб. | удел. вес.,% | тыс. руб. | удел. вес.,% | +,- | удел. вес.,% |
| Хлеб | 13859 |  | 15230 |  |  |  |
| Булочки | 10265 |  | 11331 |  |  |  |
| Сдоба | 5347 |  | 6514 |  |  |  |
| Сухари | 2068 |  | 2577 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

Задача 6

Проанализировать состав и структуру основных средств ООО «Весна» за 20\_-20\_г.,

данные представлены в таблице.

Таблица 1 – Анализ структуры основных средств в ООО «Весна» за 20\_ -20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид основных средств | 20\_г. | | 20\_г. | | Изменение  (+, -) | |
| Сумма т.р. | Удель. вес,% | Сумма т.р. | Удель. вес,% | Сумма т.р. | Удель. вес,% |
| Здания и сооружения | 16780 |  | 16120 |  |  |  |
| Машины и оборудование | 8426 |  | 8700 |  |  |  |
| Измерительные приборы | 2320 |  | 2450 |  |  |  |
| Вычислительная техника | 1640 |  | 1850 |  |  |  |
| Транспортные средства | 5986 |  | 5210 |  |  |  |
| Инструменты | 2528 |  | 2250 |  |  |  |
| Всего ОПФ |  |  |  |  |  |  |
| Активные основные средства |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация ОС – 5% |  |  |  |  |  |  |

Задача 7

Сделать анализ трудовых ресурсов в ООО «Весна» за 20\_-20\_г., данные в таблице.

Таблица 1 - Анализ структуры и численности персонала в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  категории | ед.  изм. | 20\_г. | уд.вес., % | 20\_г. | уд.вес, % | Отклонение | |
| +, - | % |
| 1. | Общая численность персонала | чел. |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Руководители и специалисты в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |  |
| - руководители | чел. | 14 |  | 15 |  |  |  |
| - специалисты | чел. | 26 |  | 28 |  |  |  |
| 3. | Рабочие, в.т.ч. | чел. |  |  |  |  |  |  |
| - основные рабочие | чел. | 83 |  | 88 |  |  |  |
| - вспомогательные рабочие | чел. | 26 |  | 26 |  |  |  |
| - обслуживающие рабочие | чел. | 14 |  | 14 |  |  |  |

Задача 8

Сделать анализ производительности труда в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.,

данные представлены в таблице.

Таблица 1 - Анализ производительности труда в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Показатели | ед.  изм. | 20\_г. | 20\_г. | Отклонение | |
| +,- | % |
| 1. | Доход (выручка от продажи) | тыс.руб. | 367550 | 387520 |  |  |
| 2. | Численность работающих | чел. | 153 | 151 |  |  |
|  | в т.ч. рабочих | чел. | 123 | 121 |  |  |
| 3. | Удельный вес рабочих | % |  |  |  |  |
| 4. | Отработано дней одним сотрудником | дн. | 220 | 221 |  |  |
| 5. | Продолжительность рабочего дня | ч. | 8 | 8 |  |  |
| 6. | Среднегодовая выработка: |  |  |  |  |  |
| - одного работающего | тыс.руб. |  |  |  |  |
| - одного рабочего | тыс.руб. |  |  |  |  |
| 7. | Среднедневная выработка рабочего | тыс.руб. |  |  |  |  |
| 8. | Среднечасовая выработка рабочего | тыс.  руб. |  |  |  |  |

Задача 9

Сделать анализ использования рабочего времени в ООО «Весна» за 20\_г., если известно, что численность сотрудников составляет 55 чел., данные в таблице.

Таблица 1 - Анализ использования рабочего времени в ООО «Весна» 20\_г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На одного рабочего | | Отклонение от плана | |
| План | Факт | На одного  рабочего | На всех рабочих |
| Календарное количество дней, в т.ч.: | 366 | 366 |  |  |
| - праздничные и выходные дни | 119 | 119 |  |  |
| Номинальный фонд рабочего времени, дни |  |  |  |  |
| Неявки на работу, дни:  - трудовые отпуска  - отпуска по учебе  -дополнительные отпуска с разрешения администрации  - болезни  - прогулы  - простои | …  24  -  -  -  -  - | …  24  -  -  2  -  4 |  |  |
| Явочный фонд рабочего времени, дни |  |  |  |  |
| Продолжительность рабочей смены, ч | 8 | 8 |  |  |
| Бюджет рабочего времени, ч |  |  |  |  |

Задача 10

Сделать анализ актива баланса ООО «Весна» за 20\_-20\_г., данные в таблице.

Таблица 1 – Анализ актива баланса ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_г. | | 20\_г. | | Отклонение | |
| тыс.  руб. | % к валюте баланса | тыс.  руб. | % к валюте баланса | +,- | % |
| Актив  1. Долгосрочные активы: |  |  |  |  |  |  |
| - нематериальные активы | 1350 |  | 1115 |  |  |  |
| - основные средства | 25680 |  | 28360 |  |  |  |
| 2. Текущие активы: |  |  |  |  |  |  |
| - производственные запасы | 12190 |  | 13450 |  |  |  |
| - дебиторская задолженность | 1560 |  | 2180 |  |  |  |
| Баланс |  |  |  |  |  |  |

Задача 11

Сделать анализ пассива баланса ООО «Весна» за 20\_-20\_г., данные в таблице.

Таблица 1 – Анализ пассива баланса ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_г. | | 20\_г. | | Отклонение | |
| тыс.  руб. | % к валюте баланса | тыс.  руб. | % к валюте баланса | +,- | % |
| Пассив  3. Собственный капитал: |  |  |  |  |  |  |
| - уставной капитал | 100 |  | 100 |  |  |  |
| - резервный капитал | 3030 |  | 4160 |  |  |  |
| - нераспределенная прибыль | 5660 |  | 7520 |  |  |  |
| 4. Заемные средства: |  |  |  |  |  |  |
| - долгосрочные кредиты | 2150 |  | 1280 |  |  |  |
| - краткосрочные займы | 3560 |  | 2150 |  |  |  |
| - кредиторская задолженность | 25640 |  | 27620 |  |  |  |
| Баланс |  |  |  |  |  |  |

Задача 12

Сделать анализ себестоимости продукции по элементам в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.,

данные в таблице.

Таблица 1 - Анализ себестоимости продукции по элементам в ООО «Весна»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Виды затрат | 20\_г. | | 20\_г. | | Отклонение | |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | +,- | % |
| 1. | Материальные затраты в т.ч.: | 52010 |  | 58850 |  |  |  |
| 2. | Затраты на оплату труда | 27460 |  | 29840 |  |  |  |
| 3. | Социальные платежи |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Амортизация | 2150 |  | 2540 |  |  |  |
| 5. | Прочие затраты, в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |
| - налог ЕСХН | 2723 |  | 3300 |  |  |  |
| - прочие платежи (штрафы) | 105 |  | 164 |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |

**Задача 13**

**Сделать расчет и анализ показателей прибыли в ООО «Весна» за 20\_-20+г.**

**Таблица 1 -** Анализ прибыли в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | 20\_г. | 20\_г. | +,- | % |
| 1 | Выручка от продажи | 126420 | 135750 |  |  |
| 2 | Себестоимость | 94230 | 99560 |  |  |
| 3 | Валовая прибыль |  |  |  |  |
| 4 | Коммерческие расходы | 4980 | 6620 |  |  |
| 5 | Управленческие расходы | 2830 | 2580 |  |  |
| 6 | Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |
| 7 | Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 |  |  |
| 9 | Проценты к получению | 1315 | 1640 |  |  |
| 9 | Проценты к уплате | 2260 | 3580 |  |  |
| 10 | Прочие доходы | 1246 | 4168 |  |  |
| 11 | Прочие расходы | 6428 | 2157 |  |  |
| 12 | Прибыль до налогообложения |  |  |  |  |
| 13 | Налог на прибыль |  |  |  |  |
| 14 | Чистая прибыль |  |  |  |  |

*Критерии и шкала оценки задач:*

- 0 – 3 баллов – в решении задач имеются существенные ошибки;

- 4 балла – одна незначительная ошибка;

- 5 баллов – ошибок нет.

***2.2.2 Комплекс письменных работ (ПР)***

Практическая работа 1

Дать ответы на вопросы:

1. Определение основных средств

2. Бухгалтерский подход к определению основных средств

3. Основные производственный и непроизв. основные средства

4. Активные, пассивные ОПФ

5. Цель и задачи анализа ОПФ

6. Источники информации для анализа ОПФ

7. Анализ обеспеченности предприятия ОПФ

8. Направление анализа обеспеченности ОПФ

9. Показатели, характеризующие наличие, движение ОПФ

10. Коэффициенты движения ОПФ

11. Техническое состояние ОПФ, коэффициенты

12. Показатели, характеризующие техническую оснащенность предприятия

13. Анализ эффективности использования ОПФ

Задача:

Рассчитать баланс рабочего времени оборудования предприятия ООО «Весна», если известно,

что в 20\_-20\_г. имелись следующие данные:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 20\_г. | 20\_г. | Отклонение | |
| +,- | % |
| Выручка от продаж, т.р. | 228320 | 350250 |  |  |
| Валовая прибыль, т.р. | 76840 | 92460 |  |  |
| Основные средства на начало года, т.р. | 163370 | 165750 |  |  |
| Активные ОС | 124580 | 138560 |  |  |
| Выбыло ОС, в т.ч.: | 13460 | 6580 |  |  |
| Выбыло в результате износа ОС | 11560 | 5460 |  |  |
| Поступило ОС | 15840 | 13150 |  |  |
| Основные средства на конец года, т.р. | **165750** | **172320** |  |  |
| Установлено оборудование:  - цех 1  -цех 2  - цех 3  - цех 4 | 12  25  30  38 | 16  27  33  42 |  |  |
| Продолжительность рабочей смены, ч. | 8 | 8 |  |  |
| Выходные, дн. | 93 | 95 |  |  |
| Праздники , дн. | 14 | 15 |  |  |
| Время обедов и перерывов в работе, ч. | 64 | 72 |  |  |
| Плановый ремонт, дн. | 2 | 3 |  |  |
| Численность персонала, чел. | 275 | 282 |  |  |
| Плановая среднечасовая выработка, т.р. | 2,855 | 2,960 |  |  |
| Фактическая среднечасовая выработки,т.р. | 3,112 | 3,225 |  |  |
| Календарный фонд рабочего времени |  |  |  |  |
| Режимный фонд рабочего времени |  |  |  |  |
| Внережимное время |  |  |  |  |
| Плановый фонд рабочего времени |  |  |  |  |
| Потери рабочего времени (поломки, простои), ч. |  | 16 |  |  |
| Фактический фонд рабочего времени |  |  |  |  |
| Потери (переработка) рабочего времени, ч. |  |  |  |  |
| Коэффициент использования календарного фонда времени |  |  |  |  |
| Коэффициент использования режимного фонда времени |  |  |  |  |
| Коэффициент использования планового фонда времени |  |  |  |  |
| Коэффициент интенсивной загрузки |  |  |  |  |
| Удельный вес активных ОС, % |  |  |  |  |
| Коэффициент обновления |  |  |  |  |
| Срок обновления |  |  |  |  |
| Коэффициент выбытия |  |  |  |  |
| Коэффициент прироста |  |  |  |  |
| Коэффициент износа |  |  |  |  |
| Коэффициент технической годности |  |  |  |  |
| Фондоотдача |  |  |  |  |
| Фондоемкость |  |  |  |  |
| Фондовооруженноть |  |  |  |  |
| Фондорентабельность |  |  |  |  |

Практическая работа 2

Задача 1

Рас считать экономические показатели по трудовым ресурсам в ООО «Весна», если известно,

что в 20\_-201\_. имелись следующие данные:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | 20\_г. | | 20\_г. | | +,- | % |
| Выручка от продаж, т.р. | | 258320 | | 271250 | |  |  |
| Валовая прибыль, т.р. | | 82490 | | 98269 | |  |  |
| Чистая прибыль, т.р. | | 47280 | | 52470 | |  |  |
| Численность персонала, чел. | | 562 | | 578 | |  |  |
| Рабочих, чел. | | 494 | | 506 | |  |  |
| Удельный вес рабочих, % | |  | |  | |  |  |
| **Анализ структуры и численности персонала** | | | | | | | |
|  | | 20\_г. | | Уд.вес., % | | 20\_г. | Уд.вес., % |
| Общая численность персонала | |  | |  | |  |  |
| Административно-управленческий перс. | |  | |  | |  |  |
| Рабочие, в.т.ч.: | | 496 | |  | | 506 |  |
| - производственные рабочие | | 375 | |  | | 382 |  |
| - технические рабочие | | 73 | |  | | 75 |  |
| - обслуживающий персонал | | 48 | |  | | 49 |  |
| **Качественный анализ трудовых ресурсов** | | | | | | | |
| Категория «образование» | 20\_г. | | Уд.вес., % | | 20\_г. | | Уд.вес., % |
| Высшее | 208 | |  | | 214 | |  |
| Средне-техническое | 146 | |  | | 152 | |  |
| Средне-специальное | 121 | |  | | 128 | |  |
| Среднее | 87 | |  | | 84 | |  |
| Итого: |  | |  | |  | |  |
| Категория «возраст» | 2015г. | | Уд.вес., % | | 2016г. | | Уд.вес., % |
| До 25лет | 34 | |  | | 38 | |  |
| От 25 до 30 лет | 67 | |  | | 72 | |  |
| От 30 до 35 лет | 96 | |  | | 102 | |  |
| От 35до 40 лет | 72 | |  | | 78 | |  |
| От 40 до 45 лет | 112 | |  | | 115 | |  |
| От 45 до 50 лет | 83 | |  | | 86 | |  |
| Старше 50 лет | 98 | |  | | 87 | |  |
| Итого: |  | |  | |  | |  |
| Категория «стаж» |  | |  | |  | |  |
| До 5 лет | 41 | |  | | 48 | |  |
| От 5 до 10 лет | 88 | |  | | 91 | |  |
| От 10 до 15 лет | 114 | |  | | 118 | |  |
| От 15 до 20 лет | 133 | |  | | 137 | |  |
| От 20 до 25 лет | 138 | |  | | 141 | |  |
| Свыше 25 лет | 48 | |  | | 43 | |  |
| Итого: |  | |  | |  | |  |
| **Анализ движения трудовых ресурсов** | | | | | | | |
| Показатель | 20\_г. | | 20\_г. | | +,- | | % |
| На начало года, чел. | 555 | | 562 | |  | |  |
| Поступило на работу, чел. | 10 | | 20 | |  | |  |
| Уволилось, чел. | 3 | | 4 | |  | |  |
| По собственному желанию, чел. | 2 | | 2 | |  | |  |
| На конец года, чел. | 562 | | 578 | |  | |  |
| коэффициент оборота по приему персонала |  | |  | |  | |  |
| коэффициент оборота по выбытию |  | |  | |  | |  |
| коэффициент текучести кадров |  | |  | |  | |  |
| коэффициент постоянства состава персонала предприятия |  | |  | |  | |  |
| коэффициент оборота кадров |  | |  | |  | |  |
| **Анализ фонда рабочего времени** | | | | | | | |
|  | 20\_г. | | 20\_г. | | На 1 работаю  щего | | На всех работающих |
| Среднегодовая численность рабочих (ЧР) | 578 | | 578 | | 0 | | 0 |
| Календарный фонд рабочего времени, дн. | 365 | | 365 | | 0 | | 0 |
| Выходные и праздники, дн. | 118 | | 118 | | 0 | | 0 |
| Номинальный фонд рабочего времени, дн. | 247 | | 247 | | 0 | | 0 |
| Невыходы на работу, дн.  - отпуска  - болезни  - простои  - прогулы | 28  24  2  2  0 | | 26  24  1  1  0 | | -2  0  -1 | | -1156  0  -578 |
| Явочный фонд рабочего времени, дн. |  | |  | |  | |  |
| Отработанно дней одним рабочим за год (Д) |  | |  | |  | |  |
| Отработанно часов одним рабочим за год (Ч) |  | |  | |  | |  |
| Средняя продолжительность рабочего дня (П) | 8 | | 7,8 | |  | |  |
| Общий фонд рабочего времени (ФРВ), чел.-ч |  | |  | |  | |  |
| **Анализ производительности трудовых ресурсов** | | | | | | | |
| Среднегодовая выработка:  - одного работающего, тыс.руб. |  | |  | |  | |  |
| - одного рабочего, тыс.руб. |  | |  | |  | |  |
| Среднедневная выработка рабочего, руб. |  | |  | |  | |  |
| Среднечасовая выработка рабочего , руб. |  | |  | |  | |  |
| Объем чистой прибыли на 1 работающего, тыс.руб. |  | |  | |  | |  |
| Объем чистой прибыли на 1 рабочего, тыс.руб. |  | |  | |  | |  |

Сделать вывод:

Практическая работа 3

Задача 1

Таблица 1 - Анализ себестоимости строительно-монтажных работ по элементам в ООО «Весна»

за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды затрат | 20\_г. | | 20\_г. | | Отклонение | |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб | % | +,- | % |
| Материальные затраты |  |  |  |  |  |  |
| Затраты на оплату труда |  | 27,3 |  | 28,8 |  |  |
| Отчисления на социальные нуж­ды |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация основных средств | 15450 |  | 14840 |  |  |  |
| Прочие затраты |  | 3,1 |  | 2,6 |  |  |
| Итого: | 197350 | 100 | 220460 | 100 |  |  |

Задача 2

Таблица 1 - Анализ себестоимости сельхозпродукции по элементам в ИП Еременко А.Г.

за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Виды затрат | 20\_г. | | 20\_г. | | Отклонение | |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб | % | +,- | % |
| 1. | Материальные затраты в т.ч.: | 38321 |  | 43201 |  |  |  |
| семена и посадочный материал |  | 36,2 |  | 34,1 |  |  |
| минеральные удобрения |  | 6,5 |  | 6,6 |  |  |
| химические средства защиты растений |  | 4,6 |  | 4,9 |  |  |
| электроэнергия |  | 1,5 |  | 1,5 |  |  |
| дизельное топливо |  | 24,1 |  | 24,6 |  |  |
| бензин |  | 9,3 |  | 9,2 |  |  |
| запасные части |  | 17,8 | 2128 | 19,1 |  |  |
| 2. | Затраты на оплату труда | 15580 |  | 17620 |  |  |  |
| 3. | Отчисления на социальные нуж­ды, 10,3% |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Амортизация основных средств | 3602 |  | 3574 |  |  |  |
| 5. | Прочие затраты в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |
| налоги, сборы | 1228 |  | 2246 |  |  |  |
| другие платежи | 555 |  | 862 |  |  |  |
|  | Итого затрат по основному производству: |  | 100 |  | 100 |  |  |

Задача 3

Анализ структуры затрат на производство и реализацию продукции по экономическим

элементам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс.р. | | Уд. вес в затратах, % | | |
| 20\_г. | 20\_г. | 20\_г. | 20\_г. | откл. (+,-) |
| Затраты на производство и реализацию продукции – всего в т. ч.: |  |  | 100 | 100 |  |
| 1)Материальные затраты за вычетом возвратных отходов из них:  - сырье и материалы  - покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты  - топливо  - энергия  2)Затраты на оплату труда  3)Отчисления на социальные нужды  4)Амортизация основных средств | …  45460  21360  15310  9680  32540  …  4120 | …  59540  24260  16120  10890  37450  …  5520 |  |  |  |
| 5) Прочие расходы:  - налоги, включаемые в себестоимость продукции отчисления во внебюджетные фонды  - другие затраты  - коммерческие расходы  - управленческие расходы | …  1520  1220  1280  810 | …  1880  1560  1430  980 |  |  |  |

*Критерии и шкала оценки письменной работы:*

- 0-1 баллов – вопросы не раскрыты, материал изложен не правильно, с грубыми ошибками;

- 2-3 балла – вопросы раскрыты в достаточном объеме, незначительные ошибки;

- 4-5 баллов – вопросы раскрыты в полном объеме, расчеты сделаны без ошибок.

По результатам выводится средняя оценка, которая округляется до целой величины и выставляется при второй рейтинговой оценке.

* + 1. ***Курсовая работа (КР)***

Тема курсовой работы одинакова для всех обучающихся, однако студенты самостоятельно выбирают предприятие (организацию, компанию, субъекта малого бизнеса) результаты финансово-хозяйственной деятельности которого он будет анализировать. Темы курсовой работы оформляются преподавателем приказом:

- Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности ООО «Полесье»

- Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельность ЗАО «Атомспецкомплект»

- Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельность ИП Морозов А.С.

- Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности ООО «Алмаз»

- Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности ООО СМФ «Дон Строй»

*Критерии и шкала оценки курсовой работы:*

90-100% – отлично (зачтено) – вопросы теоретической части раскрыты в полном объеме, студент владеет материалом изложенным в курсовой работе, полностью, агрументированно отвечает на вопросы, в полном объеме владеет методикой расчета всех показателей;

70-89% – хорошо (зачтено) - вопросы теоретической части раскрыты в достаточном объеме, студент владеет материалом изложенным в курсовой работе, в достаточном объеме владеет методикой расчета всех показателей, однако в расчетах имеются незначительные погрешности;

50-69% – удовлетворительно (зачтено) вопросы теоретической части раскрыты в достаточном объеме, студент затрудняется ответить на некоторые вопросы курсовой работы, не в полном объеме владеет методикой расчета отдельных показателей, имеются ошибки в расчетах;

менее 50% – неудовлетворительно (не зачтено) вопросы теоретической части не раскрыты, студент не владеет материалом, затрудняется ответить на вопросы курсовой работы, не владеет методикой расчета представленных показателей, имеются грубые ошибки в расчетах.

**2.3 Типовые зачетные материалы**

***Перечень вопросов для проведения Экзамена* *(теоретические вопросы)***

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: понятие, содержание, задачи

2. Принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности

3. Классификация видов экономического анализа

4. Характеристика внутреннего и внешнего анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ФХД)

5. Характеристика методов экономического анализа ФХД

6. Сравнительный, балансовый, графический методы экономического анализа ФХД

7. Характеристика методики экономического анализа ФХД

8. Информационное обеспечение экономического анализа ФХД

9. Требования к информации предоставляемой к анализу ФХД

10. Блок-схема проведения диагностики и экономического анализа ФХД

11. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции

12. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

13. Анализ ассортимента и структуры продукции

14. Анализ качества и конкурентоспособности продукции

15. Анализ ритмичности работы предприятия

16. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа эффективности использования основных производственных фондов

17. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства

18. Анализ движения основных фондов, их технического состояния

19.Аанализ эффективности использования основных производственных фондов

20. Анализ использования производственной мощности предприятия

21. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов

22. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

23. Анализ показателей эффективности использования рабочего времени

24. Анализ производительности труда

25. Анализ эффективности использования персонала предприятия: показателей движения персонала, интенсивности их использования

26. Анализ образования и использования фонда заработной платы и выплат социального характера.

27. Задачи, последовательность проведения и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов предприятия

28. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

29. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

30. Показатели использования прибыли на рубль материальных затрат, материалоотдачи, материалоемкости продукции

31. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции и издержек производства и обращения

32. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукцию

33. Анализ затрат на рубль произведенной продукции

34. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

35. Анализ прямых материальных и трудовых затрат, анализ косвенных затрат

36. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции

37. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия

38. Анализ формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой (нераспределенной) прибыли, их динамики

39. Факторный анализ прибыли

40. Анализ уровня рентабельности предприятия

41. Методика маржинального анализа прибыли и рентабельности

42. Определение точки безубыточности и зоны безопасности предприятия

43. Задачи, основные направления и задачи анализа финансового состояния предприятия

44. Анализ формирования капитала предприятия, его размещения, оценка имущественного состояния предприятия

45. Анализ актива предприятия

46. Анализ пассива предприятия

47. Анализ взаимосвязи актива и пассива предприятия

48. Анализ эффективности использования капитала предприятия

49. Общая оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности

50. Анализ финансовой устойчивости предприятия, его абсолютных и относительных показателей

51. Анализ платежеспособности предприятия: ликвидности баланса, расчет финансовых коэффициентов платежеспособности и ликвидности

52. Эффект финансового рычага

53. Анализ результатов и эффективности текущей основной производственной деятельности предприятия

54. Анализ деловой активности предприятия: коэффициенты оборачиваемости и рентабельности

55. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия

**Структура экзаменационного билета:**

1. Теоретический вопрос (*Уровень 1)*

2. Теоретический вопрос (*Уровень 2)*

3. Практическое задание *(Уровень 3)*

**Пример экзаменационного билета**



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Институт технологий (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования

«Донской государственный технический университет» в г. Волгодонске Ростовской области

(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)

# Факультет\_\_\_\_\_\_\_Технологии и менеджмент\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

### Кафедра \_\_\_\_\_\_\_\_Экономика и управление\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ Б И Л Е Т №\_1\_

на \_2018\_/\_2020\_ учебный год

Дисциплина \_Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

1. Принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности.

2. Анализ показателей эффективности использования рабочего времени.

3. Задача.

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_М.Ю. Диканов\_\_\_ \_\_01.09.2018\_\_

Подпись Ф.И.О. Дата



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Институт технологий (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования

«Донской государственный технический университет» в г. Волгодонске Ростовской области

(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)

# Факультет\_\_\_\_\_\_\_Технологии и менеджмент\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

### Кафедра \_\_\_\_\_\_\_\_Экономика и управление\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ Б И Л Е Т №\_2\_

на \_2018\_/\_2020\_ учебный год

Дисциплина \_Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

1. Характеристика внутреннего и внешнего анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ФХД).

2. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.

3. Задача.

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_М.Ю. Диканов\_\_\_ \_\_01.09.2018\_\_

Подпись Ф.И.О. Дата

*Методика формирования оценки и критерии оценивания промежуточной аттестации* (экзамен): максимальное количество баллов при полном раскрытии вопросов и верном решении практической задачи билета:

1 теоретический вопрос *(1 уровень)* -10 баллов;

2 теоретический вопрос *(2 уровень)* -15 баллов;

3 практическая задача *(3 уровень)* -25 баллов;

Итого: экзамен – 50 баллов.

Структура оценочных материалов (оценочных средств), позволяющих оценить уровень компетенций, сформированный у обучающихся при изучении дисциплины «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» приведен в таблице 4.

Таблица 4 - Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код компетенции | Знать | Оценочные средства | | Уметь | Оценочные средства | | Владеть | Оценочные средства | |
| текущий контроль | промежуточный контроль | текущий контроль | промежуточный контроль | текущий контроль | промежуточный контроль |
| ПК-1 | методы сбора и анализа исходных данных, необходимые для расчета экономических показателей деятельности субъектов;  методы сбора и анализа исходных данных, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей;  методы сбора и анализа исходных данных, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. | УО, вопросы 1-30 | Вопросы к экзамену 1-55 | собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей деятельности субъектов;  собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей;  собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. | УО, вопросы 1-30 | РЗ 1-13  ПР 1-3  КР | способностью и навыками собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей деятельности субъектов;  способностью и навыками собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей;  способностью и навыками собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. | УО, вопросы 1-30 | РЗ 1-13  ПР 1-3  КР |
| ПК-2 | экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;  типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;  действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | УО, вопросы 1-30 | Вопросы к экзамену 1-55 | рассчитывать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;  применять типовые методики для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;  использовать действующую нормативно-правовую базу и типовые методики для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | УО, вопросы 1-30 | РЗ 1-13  ПР 1-3  КР | способностью рассчитывать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;  навыками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик;  использовать действующую нормативно-правовую базу и типовые методики для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | УО, вопросы 1-30 | РЗ 1-13  ПР 1-3  КР |
| ПК-19 | показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;  показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений;  показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений | УО, вопросы 1-30 | Вопросы к экзамену 1-55 | рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;  рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений;  рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово- хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений | УО, вопросы 1-30 | РЗ 1-13  ПР 1-4  КР | навыками рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;  навыками рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений;  навыками рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений | УО, вопросы 1-30 | РЗ 1-13  ПР 1-3  КР |

1. Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа [↑](#footnote-ref-1)
2. Необходимо указать активные и интерактивные методы обучения (например, интерактивная лекция, работа в малых группах, методы мозгового штурма, решение творческих задач, работа в группах, проектные методы обучения, ролевые игры, тренинги, анализ ситуаций и имитационных моделей и др.), способствующие развитию у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств [↑](#footnote-ref-2)
3. Указать номера тем в соответствии с рабочей программой дисциплины [↑](#footnote-ref-3)
4. Необходимо выбрать критерий оценивания компетенции: посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; подготовка к лабораторным занятиям; ответы на вопросы преподавателя в рамках занятия; подготовка докладов, эссе, рефератов; умение отвечать на вопросы по теме лабораторных работ, познавательная активность на занятиях, качество подготовки рефератов и презентацией по разделам дисциплины, контрольные работы, экзамены, умение делать выводы и др. [↑](#footnote-ref-4)
5. Вид занятий по дисциплине (лекционные, практические, лабораторные) определяется учебным планом. Количество столбцов таблицы корректируется в зависимости от видов занятий, предусмотренных учебным планом.

   Распределение баллов по блокам, по каждому виду занятий в рамках дисциплины определяет преподаватель. Распределение баллов по дисциплине утверждается протоколом заседания кафедры.

   По заочной форме обучения мероприятия текущего контроля не предусмотрены. [↑](#footnote-ref-5)
6. Количество и условия получения необходимых и достаточных для получения автомата баллов определены Положением о системе «Контроль успеваемости и рейтинг обучающихся» [↑](#footnote-ref-6)