



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль программы
«БИЗНЕС-АНАЛИТИКА И КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Результаты освоения дисциплины

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными компетенциями

| Код и наименование компетенции | Дисциплина | Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями |
|---|--|---|
| <p>ПК-2: Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации, консультировать по вопросам использования финансовых продуктов и услуг, ведению учета и составлению финансовой отчетности, формированию инвестиционного портфеля; выявлять и оценивать риски при принятии решений на основе разработанных для них целевых показателей</p> | <p>Анализ финансово-хозяйственной деятельности</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; - методы сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации, с использованием вычислительной техники; - порядок формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; - порядок ведения планово-учетной документации, разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью; - технологические и организационно-экономические условия производства в соответствии с отраслевой направленностью деятельности организации; - методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации; - классификация методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; - строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и интерпретировать полученные результаты; - выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>организации стандартами;</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации; - применять методики определения экономической эффективности производства; - рассчитывать влияние внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами и приемами сбора, мониторинга и обработка данных для проведения расчетов и анализа экономических показателей организации. |
|--|--|---|

1.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания открытого и закрытого типов.

1.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

- задания по расчетно-графической работе;
- экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов.

Промежуточная аттестация по дисциплине в 6 семестре проводится в форме зачета с оценкой, который выставляется по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

1.4 Критерии оценки результатов освоения дисциплины

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 – балльную/процентную систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2).

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

| Система оценок | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|
| | 0-40% | 41-60% | 61-80 % | 81-100 % |
| Критерий | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| | «не зачтено» | «зачтено» | | |
| 1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов | Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой) | Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект | Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект | Обладает полной знаний и системным взглядом на изучаемый объект |

| Система оценок Критерий | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|--|---|---|
| | 0-40% | 41-60% | 61-80 % | 81-100 % |
| | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| | «не зачтено» | «зачтено» | | |
| 2 Работа с информацией | Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи | Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи | Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи | Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи |
| 3 Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта | Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений | В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации | В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные данные | В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи |
| 4 Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач | В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки | В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом | В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма | Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи |

1.5 Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено/ не зачтено («зачтено» – 41-100% правильных ответов; «не зачтено» – менее 40 % правильных ответов) или пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» - менее 40 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» - от 41 до 60 % правильных ответов; оценка «хорошо» - от 61 до 80% правильных ответов; оценка «отлично» - от 81 до 100 % правильных ответов).

Тестовые задания открытого типа оцениваются по системе «зачтено/ не зачтено». Оценивается верность ответа по существу вопроса, при этом не учитывается порядок слов в словосочетании, верность окончаний, падежи.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Компетенция ПК-2: Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации, консультировать по вопросам использования финансовых продуктов и услуг, ведению учета и составлению финансовой отчетности, формированию инвестиционного портфеля; выявлять и оценивать риски при принятии решений на основе разработанных для них целевых показателей.

Семестр 6

Тестовые задания открытого типа

1. Алгебраическая сумма нескольких факторов в детерминированной модели этой системы называется моделью

Ответ: аддитивной

2. Важнейшим обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является

Ответ: фондоотдача

3. Возможности, которые остались неиспользованными в процессе выполнения плана, принято считать

Ответ: резервами

4. Сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом называется анализом

Ответ: горизонтальным

5. Для обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли используется анализ

Ответ: маржинальный

6. Для оценки степени выполнения плановых показателей применяется сопоставление их с показателями

Ответ: фактическими

7. Долгосрочные и краткосрочные кредиты, кредиторская задолженность, включая авансы, полученные от покупателей и заказчиков, расчеты по дивидендам, прочие краткосрочные пассивы являются источниками капитала

Ответ: заемного / заёмного

8. Затраты, величина которых изменяется пропорционально изменению объема производства (выпуска), называются

Ответ: переменными

9. Затраты, которые можно прямо отнести на соответствующий вид производимой продукции, выполняемой работы или оказываемой услуги, называются

Ответ: прямыми

10. Измерение влияния факторов в детерминированном анализе путем умножения абсолютного прироста исследуемого фактора на базовую величину факторов, которые в модели находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных в модели слева от него, называется способом

Ответ: абсолютных разниц

11. Измерение влияния факторов в детерминированном анализе с помощью получения ряда промежуточных значений обобщающего показателя путем последовательной замены базисных значений факторов на фактические называется способом

Ответ: цепной подстановки

12. Нераспределенная прибыль относится к капиталу предприятия

Ответ: собственному

13. Методический прием, который рассчитан на получение выводов путем перехода от общих положений, законов и понятий к частным и единичным, от общих фактов к частным, от результатов к причинам, называется

Ответ: дедукцией / дедукц*

14. Обобщенная количественная характеристика социально-экономических явлений и процессов в их качественной определенности в условиях конкретного места и времени называется

Ответ: показателем / показател*

15. Относительная доля части в общем, выраженная в процентах или коэффициентах, является показателем

Ответ: структуры

16. Коэффициент рентабельности активов предприятия рассчитывается делением прибыли на стоимость активов предприятия

Ответ: среднегодовую

Тестовые задания закрытого типа

17. Сила воздействия операционного рычага возрастает при:

- 1) **росте постоянных затрат**
- 2) росте переменных затрат
- 3) **уменьшении прибыли**
- 4) увеличении прибыли

18. Сила воздействия операционного рычага равна отношению

- 1) маржинального дохода к переменным затратам
- 2) прибыли к затратам
- 3) **маржинального дохода к прибыли**
- 4) переменным затратам к прибыли

19. Способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части, и изучение их во всем многообразии связей и зависимостей называется:

- 1) **анализом**
- 2) синтезом
- 3) бухгалтерским учетом
- 4) статистикой

20. Способность предприятия выполнять свои платежные обязательства обозначается понятием

- 1) задолженность
- 2) **платежеспособность**
- 3) эффективность
- 4) материалоотдача

Семестр 7**Тестовые задания открытого типа**

21. Количество оборотов, которое делают за анализируемый период капитал предприятия или его составляющие, называется оборота

Ответ: скоростью

22. Кредиторская задолженность, краткосрочные кредиты и займы, задолженность по налогам и отсроченные налоги, задолженность по заработной плате, полученные авансы учитываются в балансе как обязательства

Ответ: краткосрочные

23. Разность выручки от реализации и переменных расходов называется

Ответ: маржинальным доходом

24. Отношением стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат рассчитывается

Ответ: материалоотдача

25. Показатель ликвидности, который равен отношению величины наиболее ликвидных активов к сумме наиболее срочных обязательств и краткосрочных пассивов, называется коэффициентом

Ответ: абсолютной ликвидности

26. Показатель, определяемый отношением стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов, называется

Ответ: фондоотдача

Тестовые задания закрытого типа

27. Финансовый коэффициент, показывающий долю источников собственных средств в общем итоге баланса, называется коэффициентом

- 1) ликвидности
- 2) автономии**
- 3) платежеспособности
- 4) покрытия инвестиций

28. Установите соответствие между экономическим явлением и характеризующими его показателями

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | удельные затраты основных производственных фондов на единицу продукции | А | показатель фондоотдачи |
| 2 | эффективность использования основных фондов | Б | показатель фондоемкости |
| 3 | техническое состояние основных фондов | В | показатель фондовооруженности |
| 4 | уровень технического оснащения предприятия в расчёте на одного сотрудника | Г | показатели годности, износа, обновления и выбытия |
| | | Д | показатель износоёмкости |

Ответ: 1–Б, 2–А, 3–Г, 4–В

29. Установите соответствие между коэффициентами финансовой устойчивости и порядком их расчета

| | | | |
|---|---|---|--|
| 1 | коэффициент автономии (независимости) | А | отношение чистых активов к совокупным активам компании |
| 2 | коэффициент соотношения собственных и заемных оборотных средств | Б | отношение собственного капитала и резервов к суммарным активам бизнеса |
| 3 | коэффициент финансовой устойчивости | В | доля собственных оборотных средств в общих оборотных средствах |
| 4 | коэффициент маневренности собственного капитала | Г | отношение собственных оборотных средств к собственному капиталу |
| | | Д | доля краткосрочных обязательств предприятия к общей сумме внешних обязательств |

Ответ: 1–Б, 2–В, 3–А, 4–Г

30. Укажите последовательность этапов экономического анализа

| | |
|---|---|
| 1 | определение объектов, целей и задач анализа, составление плана аналитической работы |
| 2 | сбор и подготовка необходимой информации для проведения анализа |
| 3 | непосредственно анализ объектов исследования |
| 4 | интерпретация результатов исследования и разработка конкретных рекомендаций, направленных на реализацию выявленных резервов |

Ответ: 1234

3 ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ, КУРСОВУЮ РАБОТУ/КУРСОВОЙ ПРОЕКТ, РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКУЮ РАБОТУ

3.1 Расчетно-графическая работа направлена на закрепление, расширение и углубление знаний, полученных в теоретическом курсе, приобретение навыков самостоятельности. Выполнение РГР предполагает комплексное использование студентом знаний по изученной дисциплине.

Цель расчетно-графической работы: провести анализ показателей хозяйственной деятельности предприятия.

3.2 Типовые задания для проведения анализа показателей хозяйственной деятельности предприятия.

Тема 1: «Анализ состояния и использования основных фондов сельскохозяйственного предприятия»

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и оснащенность предприятия ресурсным потенциалом

1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Оценка состояния и эффективности использования основных фондов на предприятии

2.1. Анализ наличия и структуры основных фондов

2.2. Оценка состояния и движения основных фондов

2.3. Обеспеченность предприятия основными фондами

2.4. Анализ эффективности использования основных фондов

2.5. Обоснование путей обновления и улучшения использования основных фондов

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

В первом разделе проводится анализ местоположения предприятия и анализ природно-климатических условий, в которых оно находится. Дается оценка размеров предприятия и его производственного направления по объему товарной продукции. Особое внимание при этом должно быть уделено взаимосвязи природно-экономических условий с показателями эффективности использования ресурсного потенциала. Кроме этого, проводится анализ уровня интенсивности сельскохозяйственного производства, дается оценка основных экономических результатов деятельности предприятия, анализируется

изменение в динамике суммы прибыли, уровня рентабельности и показателей, характеризующих платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

Используя предлагаемую информацию, необходимо:

- рассчитать уровень рентабельности производственных фондов анализируемой организации за отчетный и предшествующий годы;
- оценить динамику показателя рентабельности производственных фондов;
- осуществить факторный анализ рентабельности производственных фондов, используя различные методики анализа, сравнить результаты расчетов, дать оценку.

На основании проведенного анализа должны быть обоснованы пути и указаны конкретные мероприятия по повышению эффективности использования основных фондов. В конце работы обобщаются выводы и предложения по улучшению использования основных средств на предприятии.

Тема 2: «Анализ производства продукции растениеводства»

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и специализация предприятия

1.2. Оснащенность ресурсным потенциалом

1.3. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Анализ производства продукции растениеводства

2.1. Место и значение отрасли растениеводства в экономике предприятия

2.2. Анализ состояния и эффективности использования земельных ресурсов

2.3. Анализ факторов влияющих на изменение производства продукции растениеводства

2.4. Резервы увеличения производства продукции растениеводства

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

РГР может быть выполнена на примере одного, нескольких или всех видов продукции растениеводства, производимой на предприятии. По совокупности показателей необходимо определить роль растениеводства в экономике предприятия.

Во втором разделе проводится анализ земельного фонда: состав, структура и эффективность его использования. Анализ динамики и выполнения плана производства

продукции растениеводства проводят как в натуральном, так и в стоимостном выражении, а также определяют количественное влияние факторов на изменение объемов производства продукции растениеводства. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур и факторов на нее влияющих проводят как в целом по хозяйству, так и по подразделениям предприятия. При оценке урожайности необходимо изучить следующие факторы: технологии производства, сроки сева, качество семян, сроки уборки, уровень потерь, сорт, обеспеченность техникой, использование удобрений, методы борьбы с вредителями. Выявление резервов увеличения производства продукции растениеводства является главной задачей при изучении состояния отрасли. В заключении необходимо наметить основные, наиболее реальные для каждого конкретного вида продукции приоритетные направления по повышению эффективности производства и разработать мероприятия по их реализации.

Тема 3: «Анализ рентабельности продаж и направления ее роста»

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и специализация предприятия

1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Анализ реализации сельскохозяйственной продукции и финансовых результатов

2.1. Понятие рентабельности и ее роль в оценке эффективности хозяйственной деятельности

2.2. Факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции

2.3. Анализ рентабельности продаж. Факторы ее повышения

2.4. Анализ взаимосвязи показателей рентабельности активов, рентабельности продаж, оборачиваемости активов

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

РГР может быть выполнена в целом по предприятию, на примере отдельной отрасли или одного вида продукции, производимой на предприятии. На основе предлагаемой информации необходимо:

- дать оценку уровню и динамике рентабельности выпускаемых предприятием отдельных видов продукции;

- определить влияние на изменение рентабельности отдельных видов продукции факторов:

цены изделия;

себестоимости изделия.

- дать оценку уровню и динамике рентабельности продаж;

- осуществить факторный анализ рентабельности продаж;

- установить взаимосвязь между показателями рентабельности активов, рентабельности продаж, оборачиваемости активов организации, осуществить факторный анализ.

Тема 4: «Анализ деловой активности предприятия»

Содержание

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и специализация предприятия

1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Анализ финансовых результатов и рентабельности производства

2.1. Понятие деловой активности организации. Критерии деловой активности

2.2. Анализ деловой активности организации по показателям, ее определяющим

2.3. Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

Используя предлагаемую информацию, необходимо:

- дать оценку динамики основных показателей деятельности организации:

прибыли;

выручки от продаж;

авансированного капитала.

Сопоставить темпы их изменения, оценить соотношение, базирующееся на их взаимосвязи.

- дать оценку эффективности использования ресурсов организации по обобщающему показателю (ресурсоотдача);

- оценить эффективность использования живого труда;

- дать оценку эффективности использования основных фондов и нематериальных активов организации;

- дать оценку эффективности использования оборотных активов организации;
- оценить степень устойчивости экономического роста организации;
- определить и оценить влияние на степень устойчивости экономического роста факторов, отражающих эффективность финансово-хозяйственной деятельности:

доли реинвестированной прибыли в прибыли до налогообложения (чистой) прибыли;
рентабельности продаж;
оборачиваемости капитала;
финансовой структуры капитала.

- расширить четырехфакторную модель анализа коэффициента устойчивости экономического роста за счет включения в нее факторов, характеризующих финансовое состояние организации:

обеспеченности собственными оборотными средствами;
ликвидности текущих активов;
оборачиваемости оборотных активов;
соотношения краткосрочных обязательств и собственного капитала.
Провести факторный анализ.

Тема 5: «Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия»

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

- 1.1. Местоположение и специализация предприятия

- 1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

- 2.1. Понятие ликвидности и платежеспособности

- 2.2. Анализ ликвидности баланса

- 2.3. Анализ текущей платежеспособности организации.

- 2.4. Анализ долгосрочной и общей платежеспособности организации

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

дать оценку ликвидности баланса анализируемой организации;

- оценить динамику состояния текущих активов организации, указать основные изменения и возможные последствия для финансовой устойчивости и платежеспособности организации;

- оценить состояние текущих обязательств организации, выявить объем и динамику просроченной задолженности;

- рассчитать показатели текущей платежеспособности организации, дать оценку их уровню, изучить динамику, рассмотреть достоинства и недостатки показателей:

коэффициента абсолютной ликвидности;

коэффициента быстрой ликвидности;

коэффициента текущей ликвидности;

функционирующего капитала (чистого оборотного капитала);

маневренности функционирующего капитала (чистого оборотного капитала).

- рассчитать показатели долгосрочной и общей платежеспособности организации, дать оценку их уровню, динамике, рассмотреть достоинства и недостатки показателей.

- сделать выводы о том, как изменение ликвидности и платежеспособности отражается на финансовом положении организации.

4 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика (профиль «Бизнес-аналитика и корпоративные финансы»).

Преподаватель-разработчик – к.э.н., доцент Малий Надежда Анатольевна.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен заведующим кафедрой экономики и финансов (протокол № 9 от 14.05.2024).

Заведующий кафедрой

_____ А. Г. Мнацаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 5 от 20.05.2024).

Фонд оценочных средств актуализирован, рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 8 от 28.08.2024).

Председатель методической комиссии

_____ И. А. Крамаренко