

**ЧАСТНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра Социально-экономических дисциплин

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
обучающихся**

по дисциплине (модулю)
«Экономический анализ»

Направление подготовки
38.03.01
Экономика

Профиль подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Заочная

Дербент 2016

Автор /составитель ФОС по дисциплине (модулю):

Муталимов В.А. доктор экономических наук, профессор
кафедры Социально-экономических дисциплин

Фонд оценочных средств по дисциплине «**Экономический анализ**»
утвержден на заседании кафедры Социально-экономических дисциплин

Протокол заседания № 02 от «05» сентября 2016 г.

Зав. кафедрой Т.Шо Ашуров Т.Ш.

АННОТАЦИЯ

Фонд оценочных средств составлен на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 – Экономика**. ФОС предназначен для контроля знаний студентов, обучающихся по профилю подготовки: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*.

ФОС по учебной дисциплине *предназначен для промежуточной аттестации обучающихся*.

ФОС по учебной дисциплине состоит из:

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

С фондом оценочных средств можно ознакомиться на сайте ЧОО ВО «Социально-педагогический институт» www.spi-vuz.ru

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

ОПК-2: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК-3: способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

№ п/п	Раздел (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции	Оценочные средства
1	Виды, направления и основные методы анализа; приемы экономического анализа	ОПК-2 ПК-3	Реферат Тесты Контрольная работа
2	Анализ в системе маркетинга организации	ОПК-2 ПК-3	
3	Анализ организационно-технического уровня	ОПК-2 ПК-3	
4	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	ОПК-2 ПК-3	
5	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	ОПК-2 ПК-3	
6	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ)	ОПК-2 ПК-3	
7	Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации	ОПК-2 ПК-3	

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

	Аббревиатура компетенции	Поведенческий индикатор	Оценочные средства
	ОПК-2	<p align="center">Уровень знаний</p> <p>-сущность и содержание экономического анализа, его место в системе управления предприятием;</p> <p>-основные приемы и методы экономического анализа;</p> <p>-типологию и классификацию видов экономического анализа, его информационное обеспечение;</p> <p>-методики экономического анализа, включая их целевую направленность, последовательность анализа, систему методов.</p>	Тесты Реферат контрольная работа
	ПК-3	<p align="center">Уровень умений</p> <p>-провести экономический анализ на предприятии и основных его структурных подразделениях;</p> <p>-оценить производственный потенциал предприятия и его использование;</p> <p>-применять результаты факторного анализа в целях обоснования управленческих решений;</p> <p>-определить финансовое состояние предприятия и тенденции его развития.</p> <p align="center">Уровень навыков</p> <p>-об использовании экономического анализа в процессе управления предприятием;</p> <p>-о роли экономического анализа в формировании системы информации.</p>	

--	--	--	--

Описание шкалы оценивания

На зачет

№	оценивание	Требования к знаниям
1	Зачтено	Компетенции освоены
2	Не зачтено	Компетенции не освоены

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Примерная тематика рефератов

1. Анализ и управление объемом продаж.
2. Анализ производственного потенциала предприятия.
3. Анализ эффективности использования основных фондов.
4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
5. Анализ и управление себестоимостью продаж.
6. Анализ и управление финансовыми результатами.

7. Анализ и управление внеоборотными активами.
8. Анализ и управление оборотными активами.
9. Анализ и управление рентабельностью предприятия.
10. Анализ и управление капиталом предприятия.
11. Анализ эффективности работы предприятия.
12. Анализ рентабельности предприятия.
13. Международная и отечественная практика анализа финансового состояния фирмы.
14. Сравнительный анализ методик кредитоспособности заемщика.
15. Анализ и оценка эффективности инвестиционных проектов.
16. Анализ деловой активности предприятия.
17. Анализ прибыли и рентабельности предприятия.
18. Анализ и оценка экономического потенциала предприятия.
19. Анализ рыночной устойчивости и платежеспособности предприятия.
20. Комплексная оценка финансового состояния предприятия на основе данных бухгалтерской отчетности.
21. Экспресс - анализ финансового состояния предприятия.
22. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.
23. Анализ платежеспособности предприятия на основе денежного потока.
24. Анализ денежных потоков предприятия.
25. Анализ финансового положения коммерческого банка.
26. Анализ финансовых результатов коммерческого банка.
27. Анализ и управление ликвидностью коммерческого банка.
28. Особенности анализа финансового состояния страховых компаний.
29. Оценка инвестиционной привлекательности предприятия.
30. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных предприятий.

Вопросы для контрольных работ

1. История возникновения экономического анализа;
2. Место экономического анализа в системе экономических наук;
3. Экономико–математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа;
4. Содержание перспективного, оперативного и ретроспективного анализа;
5. Роль анализа в разработке бизнес-плана и мониторинге плановых показателей;
6. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении деятельностью предприятия;
7. Финансовый анализ;
8. Управленческий анализ;

9. Функционально-стоимостной анализ;
10. Современные информационные технологии как фактор расширения направлений анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.
11. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов;
12. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты.
13. Операционный рычаг и оценка эффекта его применения;
14. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли.
15. Анализ уровня техники и технологии;
16. Анализ уровня организации производства;
17. Анализ уровня управления предприятием.
18. Анализ в системе маркетинга;
19. Анализ комплектности и ритмичности производства.

ТЕСТЫ

1. Что является предметом экономического анализа, как науки:
 - А) экономические процессы на предприятии;
 - В) потоки экономической информации о хозяйственной деятельности предприятия;
 - Г) одна из основных функций управления, отражающая технологический этап процесса принятия решений и сводящаяся к аналитическому обеспечению управленческих решений;
 - Д) результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия
2. Что понимается под резервами экономического анализа:
 - А) оценка результатов анализа;
 - В) максимально возможный выпуск продукции по качеству;
 - Г) неиспользованные возможности снижения текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов
3. В каких случаях используется прием элиминирования:
 - А) при вероятностной (стохастической) связи между факторами и результатом;
 - В) при функциональной (детерминированной) связи между факторами и результатом
4. Как определяется влияние изменения суммы материальных затрат на объем выпущенной продукции способом цепных подстановок:
 - А) объем продукции при фактической материалоотдаче и плановой сумме материальных затрат сравнивается с плановым объемом продукции;
 - В) объем продукции при фактической материалоотдаче и плановой сумме материальных затрат сравнивается с фактическим объемом продукции;
 - Г) объем продукции при фактической сумме материальных затрат и плановой материалоотдаче сравнивается с плановым объемом продукции;

Д) объем продукции при фактической сумме материальных затрат и плановой материалоотдаче сравнивается с объемом продукции фактическим

5. Назовите отличительную особенность внутреннего (управленческого) анализа:

А) комплексность анализа, изучение всех сторон деятельности предприятия;

В) наличие стандартов учета и отчетности, типовых методик

5. Горизонтальный метод анализа – это:

А) определение структуры итоговых финансовых показателей;

В) определение основной тенденции изменения динамики показателей;

Г) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом

6. Определите коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага), если по данным бухгалтерской отчетности заемный капитал – 15200 тыс. руб., собственный капитал – 10800 тыс. руб., оборотный капитал - 14800 тыс. руб.:

А) 0,71; В) 0,57; Г) 1,41

7. По отчетности определите коэффициент оборачиваемости активов организации:

А) стр. 010 формы № 2 / (0,5 * (стр.300 н.г. + 300 к.г.));

В) стр. 010 формы № 2 / (стр. 290 н.г. + 290 к.г.);

Г) стр. 010 формы № 2 / (0,5 * (стр. 410 н. г. + 410 к.г.))

8. Коэффициент автономии по данным бухгалтерского баланса:

А) собственный капитал / краткосрочные обязательства;

В) стр. 490 +стр.640 баланса / стр. 300 баланса;

Г) собственный оборотный капитал / оборотные средств

9. По балансу определить коэффициент критической ликвидности:

А) строка 290 баланса / сумма строк 610, 620, 630, 650, 660 баланса;

В) (строка 290 баланса - сумма строк 210, 220, 230 баланса) / сумма строк 610, 620, 630, 650, 660 баланса;

Г) (строка 290 баланса - сумма строк 210, 220, 230 баланса) / строка 690 баланса

10. Эффект финансового рычага определяет:

А) рациональность привлечения заемного капитала;

В) отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам;

Г) структуру финансового результата

11. Факторы, влияющие на сумму прибыли от продажи товаров, продукции, работ, услуг:

А) изменение цены, себестоимости, сдвигов в структуре ассортимента реализованной продукции;

В) изменение цены, себестоимости, объема реализованной продукции;

Г) изменение цены, себестоимости, объема реализованной продукции, сдвигов в структуре ассортимента реализованной продукции, величины коммерческих и управленческих расходов

12. Рассчитайте эффект финансового рычага по следующим данным: экономическая рентабельность – 20%, средняя расчетная ставка процентов по кредиту – 16%, собственный капитал – 400 тыс. руб., заемный капитал – 300 тыс. руб., ставка налога на прибыль – 24%:

А) 2,28%; В) -2,28%; Г) 4,04%;

13. Общая сумма доходов организации по данным «Отчета о прибылях и убытках» рассчитывается как:

А) стр. 020, 030, 040, 070, 100, 130, 142, 150;

В) стр. 010;

Г) стр. 010, 060, 080, 090, 120

14. Рассчитать рентабельность капитала организации, если его оборачиваемость составила 1,2 оборота, а рентабельность продаж – 15%:

А) 18%; В) 20%; Г) 25%

Перечень вопросов к зачету

1. Предмет, объект, цель и задачи экономического анализа.
2. Экономический анализ как метод познания и обоснования управленческих решений.
3. Метод и методика экономического анализа.
4. Характеристика приемов экономического анализа: взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов; аналитическое сравнение; система аналитических показателей.
5. Методы детерминированного факторного анализа.
6. Обобщение результатов экономического анализа. Резервы и факторы экономического анализа, их классификация.
7. Роль и взаимодействие последующего, текущего (оперативного) и прогнозного анализа.
8. Содержание финансового и управленческого анализа, их взаимосвязь и взаимозависимость.
9. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.
10. Роль комплексного анализа в управлении деятельностью предприятия.
11. Анализ и управление объемом производства и продаж.
12. Анализ формирования эффективности ассортиментных программ.
13. Анализ обновления и качества продукции.
14. Анализ факторов производства на приращение объема производства и продаж.
15. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
16. Анализ расходов и себестоимости продаж.

17. Анализ поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности.
18. Операционный рычаг как механизм управления прибылью.
19. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках.
20. Факторный анализ прибыли от продаж.
21. Система показателей рентабельности, методы их расчета и анализа.
22. Факторный анализ рентабельности продаж, резервы ее роста.
23. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения многофакторного анализа.
24. Финансовый рычаг как механизм повышения доходности собственного капитала.
25. Понятие финансового состояния коммерческой организации. Значение и задачи анализа финансового состояния, его основные этапы.
26. Аналитическая характеристика имущественного состояния хозяйствующего субъекта, объекты и методы анализа.
27. Аналитическая характеристика источников формирования имущества предприятия.
28. Понятие финансовой устойчивости. Задачи, цели, объекты анализа финансовой устойчивости.
29. Критерии и типы финансовой устойчивости.
30. Система показателей в оценке общей финансовой устойчивости предприятия.
31. Понятие текущей и перспективной платежеспособности предприятия. Задачи, цели, объекты анализа платежеспособности предприятия.
32. Система показателей в оценке платежеспособности предприятия.
33. Оценка степени финансового состояния предприятия на основе группировки активов и обязательств.
34. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
35. Методы факторного анализа как инструмент управления оборотными активами.
36. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.
37. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных предприятий.
38. Основы инвестиционного анализа.
39. Система показателей оценки эффективности инвестиций.
40. Методы рейтинговой оценки эффективности бизнеса.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются: *«зачтено»*, *«не зачтено»*.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Оценивание студента на зачете по дисциплине

Оценка зачета (стандартная)	Требования к знаниям
«зачтено» («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено» («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.