

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

Кафедра Социально-экономических дисциплин

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

по дисциплине (модулю)
«Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

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):

Составитель – Устаров И.У ст. преподаватель кафедры Социально-экономических дисциплин Социально-педагогического института.

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

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

Зав. кафедрой Т.Ш.А 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-1: способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-7: способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

№ п/п	Раздел (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции (или их части)	Оценочные средства
1	Роль и содержание комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.	ОПК-2, ПК-1, ПК-7	Устный опрос, Тесты Реферат
2	Анализ и управление объемом производства и продаж, оценка производственного потенциала.	ОПК-2, ПК-1, ПК-7	
3	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.	ОПК-2, ПК-1, ПК-7	
4	Финансовые результаты коммерческой организации и методика их анализа.	ОПК-2, ПК-1, ПК-7	
5	Финансовое состояние коммерческой организации и методика его анализа.	ОПК-2,	

		ПК-1, ПК-7	
--	--	---------------	--

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

	Аббревиатура компетенции	Поведенческий индикатор	Оценочные средства
1	ОПК-2	<p>Уровень знаний концепцию экономического (финансового и управленческого) анализа; основные цели, задачи, содержание, информационное обеспечение экономического анализа; методику и технические приемы экономического (финансового и управленческого) анализа; экспресс-методику анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности; рабочие («официальные» и «авторские») методики анализа финансовой устойчивости и потенциального банкротства, их достоинства и недостатки; методики факторного анализа финансовых результатов, объема производства и реализации, издержек и рентабельности предприятия; методики оценки эффективности инвестиционных проектов и предпринимательских рисков, эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом.</p> <p>Уровень умений определять стратегию и тактику</p>	Тесты Устный опрос Реферат
2	ПК-1		

3	ПК- 7	<p>развития предприятия в условиях рыночной экономики;находить необходимую информацию, проверять ее достоверность и использовать ее в аналитических расчетах и обоснованиях;оперативно и углубленно оценивать финансовую устойчивость предприятия и определять резервы ее роста в целях предотвращения банкротства; строить факторные модели и проводить факторный анализ прибыли, рентабельности, издержек, объема производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг);применять результаты аналитических расчетов в целях обоснования бизнес-плана; оценивать эффективность инвестиционных проектов; оценивать предпринимательские риски; рассчитывать эффективность отдельных видов и направлений предпринимательской и финансово-хозяйственной деятельности и предприятия в целом</p> <p>Уровень навыков использования информации в процессе экономического анализа; применения основных методик экономического анализа; обоснования управленческих решений, направленных на повышение</p>	
---	-------	---	--

Описание шкалы оценивания

На экзамен

№	Оценка	Требования к знаниям
---	--------	----------------------

1	«отлично»	(«компетенции освоены полностью»)
2	«хорошо»	(«компетенции в основном освоены»)
3	«удовлетворительно»	(«компетенции освоены частично»)
4	«неудовлетворительно»	(«компетенции не освоены»)

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. Определение, предмет, цель и задачи комплексного анализа хозяйственной деятельности
2. Основные методы и приемы анализа хозяйственной деятельности
3. Показатели эффективности деятельности организации и их анализ
4. Информационное обеспечение комплексного анализа хозяйственной деятельности
5. Факторный анализ объема продаж продукции (работ, услуг)
6. Факторный анализ объема произведенной продукции (работ, услуг) с определением влияния трудовых факторов, материальных затрат, основных производственных фондов (средств)
7. Анализ расходов по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов затрат
8. Факторный анализ полной себестоимости проданной продукции
9. Факторный анализ затрат на 1 рубль проданной продукции
10. Факторный анализ прямых и косвенных расходов в постоянном разрезе
11. Показатели финансовых результатов: состав, формирование, взаимосвязь и методика их анализа
12. Факторный анализ прибыли до налогообложения
13. Факторный анализ прибыли от продаж
14. Факторный анализ чистой прибыли
15. Экспресс-анализ финансового состояния

16. Анализ финансовой независимости
17. Анализ платежеспособности и ликвидности
18. Анализ чистых активов
19. Система критериев для оценки потенциального банкротства
20. Интегральная оценка финансового состояния и пути его улучшения

Тесты

1. Какой из перечисленных факторов, влияющих на фондоотдачу, является экстенсивным

- 1увеличение среднегодовой стоимости основных средств
- 2уменьшение среднегодовой стоимости основных средств
- 3увеличение прибыли от продаж за счет внутренних резервов
- 4изменение доли активной части основных средств

2. В процессе комплексного управленческого анализа наряду с техническими и экономическими показателями исследуется:

- 1прибыль от продаж
- 2себестоимость продукции
- 3производительность труда
- 4человеческий фактор

3. Что не относится к математическим способам анализа:

- 1метод линейного программирования
- 2методы моделирования
- 3способ абсолютных разниц
- 4теория нечетких множеств

4. Перевод стоимостных показателей в сопоставимые цены означает:

- 1устранение влияния инфляции на стоимостные показатели инвестиционного проекта
- 2приведение настоящей стоимости денег к будущей
- 3приведение будущей стоимости денег к настоящей
- 4однонаправленные денежные потоки

5. Какие из перечисленных источников являются внеучетными:

- 1переписка с вышестоящей организацией
- 2статистические формы отчетности
- 3оперативные сведения о деятельности внутренних подразделений
- 4бухгалтерская отчетность

6. Способы и приемы комплексного экономического анализа условно можно подразделить на следующие группы:

- 1 традиционные, нетрадиционные, математические
- 2 финансовые, математические, статистические
- 3 традиционные, математические, графические
- 4 нетрадиционные, статико-математические, графические

7. Важным признаком, по которому анализ делится на финансовый и управленческий, является:

- 1 различие в способах и приемах анализа
- 2 использование различных источников анализа
- 3 публикуемость анализируемой информации
- 4 исследование различных факторов

8. В системе факторного анализа к факторам третьего уровня относят:

- 1 продолжительность рабочего дня и среднечасовую выработку
- 2 количество отработанных дней и среднедневную выработку
- 3 среднегодовую численность рабочих
- 4 среднегодовую выработку продукции одним рабочим

9. В детерминированном экономическом анализе количественно измерить фактор - это значит

- 1 исследовать различные комбинации величин
- 2 выявить его изолирующее воздействие на изменение результативного показателя
- 3 изучить его изменение
- 4 выявить составляющие его элементы

10. Сравнительный анализ условно можно разделить на два вида

- 1 финансовый и управленческий
- 2 внутрихозяйственный и межхозяйственный
- 3 традиционный и математический
- 4 трендовый и коэффициентный

Перечень вопросов к устному опросу

- 1 Какие задачи рассматривают в процессе анализа маркетинговой деятельности?
- 2 Какие показатели рассчитывают для оценки конкурентоспособности продукции?
- 3 Какие способы применяются для оценки влияния структурных сдвигов на выпуск продукции в стоимостном выражении?

- 4 Какие факторы оказывают влияние на объем проданной продукции?
- 5 Как рассчитывается резерв увеличения выпуска продукции за счет более ритмичной работы?
- 6 Как дается оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?
- 7 Как дается оценка обеспеченности предприятия основными фондами?
- 8 Какие показатели используются для оценки использования оборудования по времени и по мощности?
- 9 Какие показатели применяются для оценки обеспеченности предприятия материальными ресурсами?
- 10 Назовите основные резервы улучшения использования сырья и материалов.
- 11 Как рассчитывается резерв увеличения реализации продукции?
- 12 Перечислите элементы затрат на производство.
- 13 Какие факторы оказывают влияние на изменение затрат на 1 рубль произведенной продукции?
- 14 Перечислите статьи калькуляции себестоимости продукции.
- 15 Какие калькуляционные статьи являются комплексными?
- 16 Какие вопросы изучают в процессе анализа обоснованности цен на продукцию?
- 17 Что такое конкурентоспособность товара?
- 18 Что такое маржинальный доход?
- 19 Какие факторы оказывают влияние на выпуск продукции в стоимостном выражении?
- 20 Какие факторы оказывают влияние на объем проданной продукции?
- 21 Что такое ассортимент?
- 22 Какие показатели используются для оценки качества продукции?
- 23 Какие категории промышленно-производственного персонала существуют?
- 24 Как изменяется выпуск продукции в случае увеличения возвратных отходов?
- 25 Назовите элементы баланса времени работы оборудования.
- 26 Что такое инвестиции?
- 27 Из каких частей состоит общий риск портфеля акций?
- 28 Как различаются облигации по способу обеспечения?
- 29 Как рассчитывается текущая доходность облигации?
- 30 Что такое доходность досрочного погашения облигации?

Перечень вопросов к экзамену

1. Роль комплексного анализа в управлении.

2. Виды экономического анализа и его источники
3. Финансовый анализ, управленческий анализ, их роль в управлении и последовательность их проведения
4. Способы и приемы экономического анализа
5. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения
6. Использование теории моделирования в экономическом анализе
7. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей
8. Анализ выполнения бизнес-плана производства и реализации продукции.
9. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов
10. Анализ производительности труда в организации
11. Анализ состояния и использования материальных ресурсов в организации
12. Сущность и задачи составления комплексного бизнес-плана
13. Порядок подготовки и обобщения информации для составления бизнес-плана
14. Процесс бизнес-планирования в организации
15. Роль анализа в разработке и мониторинге основных технико-экономических показателей деятельности организации
16. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
17. Анализ социальных условий и использования человеческого фактора
18. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
19. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов
20. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня
21. Роль и значение процесса бюджетирования в экономике организации.
22. Понятие, процедура и методы бюджетирования
23. Технология составления сводного бюджета
24. Система сметного нормирования и структура сметной стоимости продукции
25. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)
26. Анализ себестоимости единицы продукции
27. Оптимизация издержек, объема производства и прибыли
28. Анализ и управление затратами
29. Особенности анализа прямых и косвенных, постоянных и переменных затрат.
30. Методы рыночного проектирования себестоимости
31. Анализ внешнеэкономических операций
32. Управление активами. Производственный и финансовый леверидж
33. Управление капиталом, анализ рыночной цены предприятия

34. Анализ в системе маркетинга
35. Анализ и оценка состояния конкурентной среды на товарных рынках
36. Анализ уровня, структуры и поведения цен на товарном рынке и рынке капиталов
37. Анализ обновления продукции и ее качества
38. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ
39. Анализ движения денежных средств
40. Определение оптимального уровня денежных средств на предприятии
41. Анализ и управление дебиторской задолженностью в организации
42. Анализ кредиторской задолженности
43. Факторный анализ прибыли
44. Анализ предпринимательского риска
45. Цель и сущность экономического анализа финансовой деятельности предприятия
46. Анализ состава, структуры и движения собственного капитала организации
47. Анализ имущественного положения организации
48. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации
49. Анализ потенциального банкротства
50. Методы прогнозирования основных финансовых показателей
51. Комплексная оценка кредитоспособности коммерческой организации
52. Сметный расчет финансовых результатов
53. Экономические факторы, влияющие на величину дохода организации
54. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты
55. Факторный анализ рентабельности коммерческой организации
56. Методы комплексной оценки эффективности коммерческой организации
57. Расчет коэффициента безопасности предприятия
58. Аналитическая оценка решения о принятии заказов по цене ниже себестоимости продукции
59. Обоснование структуры выпуска продукции, цены на новые изделия
60. Выбор варианта технологии производства в условиях ограниченности энергетических и минеральных ресурсов

Перечень вопросов к зачету

1. Почему экономический анализ рассматривается как база для принятия управленческих решений?
2. Почему качественная организация экономического анализа невозможна без анализа и синтеза?
3. На каких принципах базируется экономический анализ как наука?

4. Как Вы думаете, почему своевременность экономического анализа и его достоверность прямо влияют на хозяйственную деятельность организации?
5. Поясните экономическое содержание методики СДА?
6. В чем состоит суть методики ССА?
7. Почему в условиях инфляции требуется корректировка отчетных данных?
8. Что является предметом экономического анализа?
9. Назовите особенности метода экономического анализа?
10. Каковы основные задачи экономического анализа?
11. Назовите виды экономического анализа?
12. Назовите основные стадии в организации аналитической работы?
13. Какие знаете учетные источники экономического анализа?
14. Какие знаете внеучетные источники экономического анализа?
15. Какие действия исследователя включает в себя проверка достоверности отчетных данных ?
16. В наших случаях по результатам проверки финансово - хозяйственной деятельности составляется справка, а в наших акт?
17. Назовите краткое содержание пояснительной записки?
18. Способы и приемы экономического анализа можно разделить условно на несколько групп, назовите - какие?
19. Раскройте экономическое содержание следующих методов анализа :
 - сравнения;
 - группировки.
20. В чем суть индексного метода анализа и в каких случаях он применяется?
21. Назовите основное условие, которое необходимо в анализе при использовании способа разницы в процентах ?
22. В каких случаях среднее квадратическое отклонение может использоваться в экономическом анализе. Приведите конкретный пример.
23. Какие типы связей подвергаются исследованию в ходе факторного анализа экономических систем?
24. Назовите основные особенности функциональных моделей факторного анализа.
25. Дайте характеристику этапам построения стохастической модели факторного анализа.

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

Знания, умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: **«отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».**

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 экзамене по дисциплине

Оценка экзамена (стандартная)	Требования к знаниям
«отлично» («компетенции освоены полностью»)	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами, вопросами и другими видами оценивания знаний, причем не затрудняется ответом при видоизменении заданий, пользуется в ответе материалом графической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет различными навыками и приемами решения практических задач.
«хорошо» («компетенции в основном освоены»)	Оценка «хорошо» 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.

<p>«удовлетворительно» («компетенции освоены частично»)</p>	<p>Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p>
<p>«неудовлетворительно» («компетенции не освоены»)</p>	<p>Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p>

Оценивание студента на зачете по дисциплине

Оценка зачета (стандартная)	Требования к знаниям
<p>«зачтено» («компетенции освоены»)</p>	<p>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.</p>

<p>«не зачтено» («компетенции не освоены»)</p>	<p>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.</p>
--	--