

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности

**Код модуля**  
1149535

**Модуль**  
Экономическая среда предприятия

**Екатеринбург**

Оценочные материалы составлены автором(ами):

<b>№ п/п</b>	<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Ученая степень, ученое звание</b>	<b>Должность</b>	<b>Подразделение</b>
1	Мазуренко Елена Евгеньевна	без ученой степени, без ученого звания	Старший преподаватель	экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях
2	Пелымская Ирина Сергеевна	кандидат экономических наук, доцент	Доцент	экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях

**Согласовано:**

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

**Авторы:**

- Мазуренко Елена Евгеньевна, Старший преподаватель, экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях
- Пелымская Ирина Сергеевна, Доцент, экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях

**1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности**

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	6	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Экзамен	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	4
		Домашняя работа	3

**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности**

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-14 -Способен осуществлять экономический анализ и планирование хозяйственной деятельности предприятия в целом, а также отдельных структурных подразделений и проектов, в частности, с целью повышения эффективности деятельности	З-1 - Знать основы анализа и планирования основных технико-экономических показателей предприятия, структурных подразделений, проектов П-1 - Владеть навыками проведения анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и подходами к обоснованию направлений повышения эффективности деятельности предприятия и его структурных подразделений	Домашняя работа № 1 Домашняя работа № 2 Домашняя работа № 3 Контрольная работа № 1 Контрольная работа № 2 Контрольная работа № 3 Контрольная работа № 4 Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен

организации и внедряемых проектов	У-1 - Уметь самостоятельно формулировать предложения по основным направлениям повышения эффективности деятельности предприятия (подразделений) с учетом результатов текущего экономического состояния	
ПК-16 -Способен на основе описания экономических процессов и явлений оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранным подходом, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты с точки зрения выбранных целевых показателей и с учетом специфики деятельности организации	З-1 - Знать сущность и содержание основных экономических процессов предприятия и их закономерности в краткосрочной и долгосрочной перспективах П-1 - Владеть методами анализа и прогнозирования экономических показателей с учетом специфики деятельности организации У-1 - Уметь оценивать полученную в ходе анализа информацию и содержательно интерпретировать полученные результаты с точки зрения выбранных целевых показателей	Домашняя работа № 1 Домашняя работа № 2 Домашняя работа № 3 Контрольная работа № 1 Контрольная работа № 2 Контрольная работа № 3 Контрольная работа № 4 Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен

### 3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

#### 3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

<b>1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.5</b>		
<b>Текущая аттестация на лекциях</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<i>домашняя работа 1</i>	6,4	20
<i>контрольная работа 1</i>	6,6	30
<i>контрольная работа 2</i>	6,8	30
<i>участие в обсуждениях по пройденному материалу</i>	6,18	20
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4</b>		
<b>Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6</b>		

<b>2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.5</b>		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа 2</i>	6,9	15
<i>домашняя работа 3</i>	6,13	15
<i>контрольная работа 3</i>	6,11	25
<i>контрольная работа 4</i>	6,15	25
<i>участие в работе на занятиях</i>	6,18	20
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 1</b>		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям– <b>нет</b>		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям– <b>не предусмотрено</b>		
<b>3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий –не предусмотрено</b>		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -не предусмотрено</b>		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – <b>нет</b>		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – <b>не предусмотрено</b>		
<b>4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено</b>		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено</b>		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям – <b>нет</b>		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – <b>не предусмотрено</b>		

### 3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<b>Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено</b>		
<b>Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено</b>		

#### 4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

**Критерии оценивания учебных достижений обучающихся**

<b>Результаты обучения</b>	<b>Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам</b>
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

**Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням**

<b>Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)</b>				
<b>№ п/п</b>	<b>Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)</b>	<b>Шкала оценивания</b>		
		<b>Традиционная характеристика уровня</b>		<b>Качественная характеристика уровня</b>
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)

2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

## **5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ**

### **5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля**

#### **5.1.1. Лекции**

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

#### **5.1.2. Практические/семинарские занятия**

Примерный перечень тем

1. Основные способы обработки экономической информации применяемые в анализе  
Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе Типы моделей детерминированного факторного анализа

2. Анализ платежеспособности организации на основе показателей ликвидности ее баланса Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости Анализ источников формирования капитала организации Анализ имущественного положения организации Анализ финансовых результатов деятельности организации

3. Анализ производства и реализации продукции Анализ обеспеченности организации основными средствами производства Анализ использования персонала организации и производительности труда Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами Анализ общей суммы затрат на производство продукции и себестоимости отдельных видов продукции

4. Анализ показателей деловой активности предприятия, выявление резервов Оценка и анализ комплексного показателя эффективности, выявление потенциала предприятия

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля**

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

## Базовый

### 5.2.1. Контрольная работа № 1

Примерный перечень тем

1. Применение детерминированного факторного анализа для расчета основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Примерные задания

*Задание 1.*

На основе данных представленных в таблице рассчитайте: оптимальный размер партии поставки по модели экономически обоснованного заказа (EOQ – model), средний размер производственного запаса, количество заказов в год, интервал поставки, минимально допустимый остаток, минимальную сумму затрат на завоз и хранение.

Годовая потребность в сырье, т	Стоимость размещения одного заказа, руб.	Себестоимость хранения, руб.	Время доставки, дни	Количество рабочих дней
8000	280	50	3	250

*Задание 2.*

По приведенным данным рассчитайте показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов.

Показатель	Период		Изменение	
	Текущий	Базовый	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	6400	6000		
Себестоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	4500	4300		
Прибыль, тыс. руб.	1900	1700		
Материальные затраты, тыс. руб.	3300	2800		

Работа выполняется в устной форме и ее результаты обсуждаются на практических занятиях

LMS-платформа – не предусмотрена

### 5.2.2. Контрольная работа № 2

Примерный перечень тем

1. Факторный анализ рентабельности и фондоотдачи основных средств

Примерные задания

Работа производится в устной форме, студент демонстрирует теоретические знания по пройденному материалу.

LMS-платформа – не предусмотрена

### 5.2.3. Контрольная работа № 3

Примерный перечень тем

1. Расчет влияния факторов на изменение объема производства и реализации продукции



### Примерные задания

Работа выполняется письменно и ее результаты обсуждаются на практических занятиях  
Задание 1.

На основании данных представленных в таблице составьте факторную модель прибыли и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами.

Показатель	Базовый период	Текущий период
Объем реализации продукции, шт.	5000	4500
Цена реализации продукции, тыс. руб.	5	6
Себестоимость изделия, тыс. руб.	3,5	4,2
Прибыль, тыс. руб.	7500	8100

### Задание 2.

На основании данных таблицы рассчитайте факторы, влияющие на изменение среднегодовой выработки одного работающего, и дайте оценку резервам роста производительности труда.

Показатель	Базовый период	Текущий период	Абсолютное отклонение
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	80	85	
Отработано дней одним рабочим	248	250	
Продолжительность рабочего дня, ч	7	7,5	
Среднечасовая выработка продукции одним рабочим, руб/ч	5	8	
Среднегодовая выработка продукции рабочим, тыс. руб			

LMS-платформа – не предусмотрена

### 5.2.4. Контрольная работа № 4

#### Примерный перечень тем

1. Взаимосвязь ликвидности баланса, ликвидности активов и ликвидности предприятия.

#### Примерные задания

Работа выполняется письменно и ее результаты учитываются преподавателем при оценке знаний на практических занятиях

1. Целью экономического анализа является:

- разработка единого понятийного аппарата аналитических исследований
- обоснование стратегии развития повышение статуса предприятия
- разграничение оперативно-управленческого и бухгалтерского учета

2. Какой метод, способ расчета факторных влияний применяется ко всем типам моделей:

- цепных подстановок
- интегральный
- абсолютных разниц
- относительных разниц

3. К методам комплексной оценки результатов хозяйственной деятельности относятся:

- а) сравнение б) балансовый в) функционально-стоимостной анализ
4. Результатом замедления оборачиваемости оборотных активов является ...
- а) рост остатков оборотных активов  
б) уменьшение валюты баланса  
в) уменьшение остатков оборотных активов
5. Качество чистой прибыли оценивается:
- а) наибольшей долей в ее формировании прибыли от реализации  
б) наибольшей долей в ее формировании прибыли до налогообложения  
в) положительным сальдо прочих доходов и расходов  
г) ростом выручки от реализации
6. Балансовая прибыль — это ...
- а) выручка за минусом себестоимости  
б) чистый доход предприятия  
в) финансовый результат от операционной инвестиционной и финансовой деятельности
7. Коэффициент характеризующий способность рассчитаться по обязательствам за счет имеющихся денежных средств:
- а) быстрой ликвидности  
б) текущей ликвидности  
в) абсолютной ликвидности

LMS-платформа – не предусмотрена

### 5.2.5. Домашняя работа № 1

Примерный перечень тем

1. Анализ финансовой отчетности на примере предприятия

Примерные задания

Для проведения анализа необходимо провести анализ динамики основных финансовых показателей деятельности предприятия. Данные представить в виде таблицы

**Таблица - Анализ условий формирования прибыли от продаж**

Показатели	На начало периода		На конец периода		Изменение	
	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%
Выручка						
Себестоимость						
Коммерческие расходы						
Управленческие расходы						
Прибыль от продаж						

На основании таблицы рассчитать следующие показатели рентабельности и сделать выводы

1. Рентабельность продукции:

$R \text{ продукции} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Полная себестоимость реализованной продукции}} * 100\%$

2. Рентабельность активов:

$R \text{ активов} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Совокупные активы}} * 100\%$

3. Рентабельность собственного капитала:

$R_{ск} = \text{Чистая прибыль} / \text{Сумма собственного капитала предприятия} * 100 \%$

4. Рентабельность продаж:

$R_{продаж} = \text{Чистая прибыль} / \text{Выручку} * 100 \%$

LMS-платформа – не предусмотрена

#### **5.2.6. Домашняя работа № 2**

Примерный перечень тем

1. Экспресс-оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса предприятия

Примерные задания

Студент выполняет работу самостоятельно и сдает преподавателю, обсуждение результатов проводится на лекции.

LMS-платформа – не предусмотрена

#### **5.2.7. Домашняя работа № 3**

Примерный перечень тем

1. Классификация методов анализа и диагностики банкротства.

Примерные задания

Работа выполняется в письменном виде и сдается преподавателю для оценки результатов при работе на лекциях

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля**

#### **5.3.1. Экзамен**

Список примерных вопросов

1. Сравнительный анализ моделей комплексных оценок финансово-хозяйственной деятельности предприятия

2. Экономический анализ: история и перспективы развития

3. Основы финансовой деятельности на предприятиях в современных рыночных условиях

4. Финансовый анализ в системе менеджмента организации

5. Анализ и оценка финансовой устойчивости предприятия

6. Оценка потенциальной неплатежеспособности (вероятности банкротства)

предприятия

7. Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью

8. Анализ движения денежных средств и их эквивалентов

9. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятий: методы и используемые показатели

10. Применение интегрально-трендового метода при оценке финансового состояния организации

11. Особенности анализа расходов на научные исследования и разработки

12. Системы алгоритмов определения величины собственных оборотных средств
  13. Применение скоринговых моделей для оценки финансового состояния предприятия
  14. Анализ безубыточности с учетом ассортиментных сдвигов в структуре выпускаемой продукции
  15. Анализ уровня чувствительности организации к риску неоплаты отгруженной продукции
  16. Анализ эффективности управления оборотным капиталом организации
  17. Экономический анализ транзакционных издержек интегрированных структур
  18. Анализ и оценка нематериальных активов
  19. Анализ транзакционной составляющей затрат на инновационную деятельность
  20. Оценка влияния организации материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов на объем выпуска и себестоимость продукции
  21. Применение перспективного финансового анализа для обоснования прогнозируемых показателей финансово-хозяйственной деятельности
  22. Понятие и экономическая сущность потенциала предприятия (кадрового, технического, производственного и финансового)
  23. Анализ эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью: сравнение различных методик
  24. Содержание анализа сегментной отчетности и его информационное значение
  25. Анализ организационно-технического уровня производства на предприятии
  26. Оценка влияния дебиторской задолженности на цикл денежного обращения
  27. Маржинальный анализ: сущность и практическое применение
  28. Оценка вероятности банкротства предприятий на основе кластерного анализа
  29. Анализ результатов технического и социального развития
  30. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.
- LMS-платформа – не предусмотрена

#### 5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Формирование социально-значимых ценностей	учебно-исследовательская, научно-исследовательская	Технология самостоятельной работы	ПК-14	З-1 У-1 П-1	Домашняя работа № 1 Домашняя работа № 2 Домашняя работа № 3 Контрольная работа № 1 Контрольная работа № 2 Контрольная работа № 3 Контрольная работа № 4 Лекции

					Практические/семинарские занятия Экзамен
--	--	--	--	--	---