

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности

**Код модуля**  
1163617(1)

**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

**Согласовано:**

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

**Авторы:**

- Мазуренко Елена Евгеньевна, Старший преподаватель, 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	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Экзамен	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	2
		Домашняя работа	1

**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 организации и внедряемых проектов	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 У-1 - Уметь самостоятельно формулировать предложения по основным направлениям	Домашняя работа Контрольная работа № 1 Контрольная работа № 2 Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен

	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 Контрольная работа № 1 Контрольная работа № 2 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>контрольная работа</i>	6,4	68
<i>участие в работе на лекциях</i>	6,17	32
<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>		
<b>Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях</b>	<b>Сроки – семестр,</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>

	<b>учебная неделя</b>	
<i>контрольная работа</i>	6,15	48
<i>домашняя работа</i>	6,9	20
<i>участие в работе на занятиях</i>	6,17	32
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 1</b>		
<b>Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям–нет</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям– не предусмотрено</b>		
<b>3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий –не предусмотрено</b>		
<b>Текущая аттестация на лабораторных занятиях</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -не предусмотрено</b>		
<b>Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям –нет</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено</b>		
<b>4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено</b>		
<b>Текущая аттестация на онлайн-занятиях</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено</b>		
<b>Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено</b>		

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

<b>Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<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).

**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).

**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,	Неудовлетворительно	Не зачтено	Недостаточный (Н)

	имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	(менее 40 баллов)		
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. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе
2. Анализ объёма производства и ассортимента продукции. Факторный анализ изменения объёма товарной продукции. Анализ структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности производства и реализации продукции.
3. Анализ обеспеченности организации основными средствами производства. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности. Оценка резервов роста выпуска продукции за счет более полного использования ОПФ.
4. Анализ обеспеченности предприятия персоналом. Анализ движения рабочей силы. Анализ полноты использования персонала. Оценка уровня интенсивности использования персонала. Анализ эффективности использования персонала.
5. Анализ потребности в материальных ресурсах и оценка состояния материальных запасов. Оценка обеспеченности предприятия материальными запасами. Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов.
6. Анализ себестоимости продукции. Анализ общей суммы затрат. Анализ и оценка влияния факторов на общую сумму затрат.

Примерные задания

На основании данных представленных в таблице проведите факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции. При проведении анализа следует учитывать, что все приведенные факторы изменяются не независимо друг от друга и данная модель не учитывает взаимосвязь объема реализации продукции (производства) и ее себестоимости.

☒ Сделайте выводы.

Показатель	Базовый период	Отчетный период	Изменение
Объем реализованной продукции, ед	9 350	10 000	+ 650
Цена, руб	500	600	+ 100
Себестоимость, руб	400	480	+ 80
Прибыль от реализации, тыс руб	935	1 200	+ 265
Расчет изменения прибыли за счет каждого фактора методом абсолютных разниц			
- за счет изменения объемов реализации: $\Delta\Pi = \Delta\Pi \times \Pi_{\text{баз}} - C_{\text{баз}} = 650 \times 500 - 400$			65 000
- за счет изменения цены: $\Delta\Pi = \Pi_{\text{отч}} \times \Delta\Pi = 10000 \times 100$			1 000 000
- за счет изменения себестоимости: $\Delta\Pi = \Pi_{\text{отч}} \times -\Delta C = 10000 \times (-80)$			- 800 000
Баланс отклонений: $\Delta\Pi_{\text{общ}} = 65 000 + 1 000 000 - 800 000$			265 000

Выводы: Факторный анализ прибыли показал, что общее изменение прибыли от реализации составило 265 тыс. руб., в том числе за счет изменения объемов реализации на 65 тыс. руб., за счет изменения цены на 1 млн руб., за счет изменения себестоимости произошло снижение полученной прибыли от реализации на 800 тыс. руб. Таким образом, наибольшее влияние на рост прибыли от реализации оказало увеличение цены на 20 %.

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. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Примерные задания

Пройти тестирование по тематике заданий



1	Целью экономического анализа является	а) разработка единого понятийного аппарата аналитических исследований б) обоснование стратегии развития повышение статуса предприятия в) разграничение оперативно-управленческого и бухгалтерского учета
2	Какой метод, способ расчета факторных влияний применяется ко всем типам моделей	а) цепных подстановок б) интегральный в) абсолютных разниц г) относительных разниц
3	К методам комплексной оценки результатов хозяйственной деятельности относятся	а) сравнение б) балансовый в) функционально-стоимостной анализ
4	Абсолютными показателями комплексного анализа являются ...	а) фондоотдача б) себестоимость товарной продукции в) издержаемость
5	Динамику качественных показателей использования предмете труда характеризуют	а) темп прироста стоимости оборотных активов б) изменение уровня фондорентабельности в) темп изменения уровня материалоемкости 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
8	Текущая ликвидность соответствует неравенствам	а) $A1 \geq П1$ ; $A2 > П2$ ; $A3 > П3$ б) $A4 < П4$ ; $A5 < П5$ в) $(A1+A2) \geq (П1+П2)$ г) $A3 < П3$
9	Анализ движения рабочей силы проводится с помощью	а) показателя среднегодовой потребности в рабочих. б) коэффициента оборота по приему рабочих. в) коэффициента опережения
10	Рентабельность активов характеризует:	а) доходность вложения капитала в имущество предприятия б) текущую ликвидность в) структуру капитала темпы изменения активов г) темпы изменения активов
11	Прирост производительности труда всегда	а) меньше процентного снижения трудоемкости б) больше процентного снижения трудоемкости в) равен процентному снижению трудоемкости
12	Основная характеристика не платежеспособности	а) рост кредиторской задолженности б) наличие просроченной дебиторской задолженности в) отсутствие или недостаточность средств для расчета по наступившим обязательствам
13	Динамику качественных показателей использования основных средств характеризуют	а) темп прироста стоимости оборотных активов б) изменение уровня фондорентабельности в) темп изменение уровня материалоемкости
14	Стоимость основных производственных фондов на единицу продукции — это показатель	а) фондомкости б) фондоотдачи в) фондовооруженности г) фондорентабельности

15	Основными объектами анализа производства и реализации являются	а) качество продукции б) производственная мощность в) технико-организационный уровень
16	Структура продукции — это ...	а) удельный вес отдельных видов продукции в общем их объеме б) перечень выпускаемой продукции в) классификация видов выпускаемой продукции
17	Материалоемкость — это ...	а) прибыль на единицу израсходованных материальных затрат б) фактический расход сырья на единицу продукции в) скорость оборота материальных ресурсов
18	Увеличение фактических затрат на один рубль произведенной продукции по сравнению с планом свидетельствует о	а) росте рентабельности продукции б) снижении прибыли в) снижении непроизводительных расходов
19	С изменением объема выпускаемой продукции	а) изменяется уровень переменных затрат в расчете на единицу продукции б) изменяются сумма и уровень постоянных затрат в) изменяется уровень постоянных затрат в единице продукции
20	Объектами анализа себестоимости продукции являются	а) учет и планирование себестоимости б) объем выпущенной продукции в) полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат

LMS-платформа – не предусмотрена

## 5.2.2. Контрольная работа № 2

Примерный перечень тем

1. Анализ общей суммы затрат в целом и по экономическим элементам.

Примерные задания

На основе данных представленных в таблице проведите анализ общей суммы затрат на производство продукции в целом и по экономическим элементам. Сделайте выводы.

Элементы и статьи затрат	Затраты тыс руб		Отклонения		Удельный вес %		Изменение общих базовых затрат за счет изменения статей, %
	T1	T0	Тыс р	%	T1	T0	
МЗ, в том числе	91 045	89 607	1438	1,6	74,4	78,7	1,3
Сырье и основные материалы (за вычетом отходов)	2073	2983	-910	-30,5	1,7	2,6	-0,8
Покупные изделия полуфабр.	21 036	21 201	-165	-0,8	17,2	18,6	-0,1
Топливо	39 471	46 678	-7207	-15,4	32,3	41,0	-6,3
Энергия	28 465	18 745	9720	51,9	23,3	16,5	8,5
Амортизация	5342	2376	2066	63,1	4,4	2,9	1,8
Затраты на ОТ (с отчислениями)	21 636	18 978	2658	14,0	17,7	16,7	2,3
Прочие затраты	4364	2016	2348	116,5	3,6	1,8	2,1
Итого затрат	122 387	113 877	8510	7,5	100	100	7,5
Объем выпущен продукции	130 095	121 689	8406	6,9	х	х	х

Выводы: Общая сумма затрат выросла на 7,5 %, про этом стоимостной объем производства только на 6,9 %. Это говорит об опережающем росте затрат на один рубль выпущенной продукции. В структуре себестоимости наибольшая доля принадлежит материальным затратам более 78 %, но со снижением удельного веса к отчетному году на 4,3%. Уменьшение материальных расходов наблюдается по всем, статьям кроме энергии (ее доля в себестоимости выросла на 6,8 %). Это может указывать либо на рост цен на данный ресурс, либо на перерасход данного ресурса (что будет являться проблемным моментом данного производства). Так же необходимо обратить внимание на увеличение доли прочих затрат, амортизационных расходов и затрат на оплату труда. Поскольку именно эти элементы затрат вызвали рост себестоимости.

LMS-платформа – не предусмотрена

### 5.2.3. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Анализ влияния факторов, определяющих объем производства и реализации продукции.

2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Примерные задания

На основании данных представленных в таблице рассчитайте, насколько изменится выпуск продукции за счет:

А) численности промышленно-производственного персонала и выработки одного работника;

Б) размера ОПФ и их фондоотдачи;

В) стоимости использованных материальных ресурсов и материалоотдачи.

Сделайте выводы по результатам анализа.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Стоимость валового выпуска продукции, тыс. руб.:		
- в сопоставимых ценах	660 000	762 000
- в текущих ценах	660 000	915 000
Среднесписочная численность ППП, чел	1000	1200
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	183 820	228 750
Сумма материальных затрат, тыс. руб.	350 000	450 000

Способом абсолютных разниц определим влияние факторов на изменение выпуска продукции за счет изменения размера основных производственных фондов и их фондоотдачи.

Показатель	Прошлый период (0)	Отчетный период (1)	Отклонения
Стоимость валового выпуска продукции N, тыс. руб.	660 000	915 000	255 000
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	183 820	226 750	42 930
Фондоотдача, ФО	3,6	4	0,4

$$\Delta У_{опф} = \Delta ОПФ * ФО (0) = 42\,930 * 3,6 = 154\,138,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta У_{фо} = \Delta ФО * ОПФ (1) = 0,4 * 226\,750 = 100\,861,2 \text{ тыс. руб.}$$

Проверка:

$$У_{общ} = \Delta У_{опф} + \Delta У_{ф}$$

$$У_{общ} = 154\,138,8 + 100\,861,2 = 255\,000 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, за счет увеличения среднегодовой стоимости ОПФ на 42 930 тыс. руб. стоимость выпуска продукции возросла на 154 138,8 тыс. руб. Рост фондоотдачи на 0,4

привел к росту стоимости выпуска продукции на 100 861,2 тыс. руб. Рост фондоотдачи ОПФ можно считать фактором, оказавшим положительное влияние на валовый выпуск продукции. Поскольку увеличения объемов выпуска продукции было достигнуто за счет более эффективного использования ОПФ.

LMS-платформа – не предусмотрена

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

#### **5.3.1. Экзамен**

Список примерных вопросов

1. Понятие и основные задачи экономического анализа хозяйственной деятельности.
  2. Основа системы показателей, характеризующих предприятие.
  3. Виды экономического анализа хозяйственной деятельности.
  4. Метод расчета средних и относительных величин и его применение в экономическом анализе.
  5. Типы моделей детерминированного факторного анализа.
  6. Способ цепных подстановок на примере среднегодовой выработки
  7. Способы абсолютных разниц. Достоинства и недостатки.
  8. Задачи и объекты анализа показателей производства и реализации продукции.
  9. Анализ объема производства и ассортимента продукции.
  10. Анализ качества продукции
  11. Анализ ритмичности производства и реализации продукции
  12. Оценка платежеспособности предприятия по ликвидности баланса.
  13. Оценка платежеспособности по коэффициентам ликвидности.
  14. Задачи, этапы анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
  15. Показатели рентабельности: методы расчета, значение.
  16. Обобщающие и частные показатели эффективности использования основных производственных фондов.
  17. Направления улучшения платежеспособности предприятия.
  18. Задачи и объекты анализа основных фондов. Анализ объема и структуры основных производственных фондов.
  19. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.
  20. Факторный анализ рентабельности и фондоотдачи основных средств.
  21. Анализ движения рабочей силы.
  22. Анализ использования фонда рабочего времени.
  23. Задачи и содержание анализа использования трудовых ресурсов предприятия.
  24. Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов.
  25. Факторный анализ изменения среднегодовой выработки одного работающего.
  26. Анализ общей суммы затрат на производство продукции в целом и по экономическим элементам
  27. Факторный анализ прибыли от реализации.
  28. Анализ и оценка факторов изменения прибыли на рубль материальных затрат.
  29. Определение и обоснование резервов снижения себестоимости продукции.
- 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	П-1	Домашняя работа Контрольная работа № 1 Контрольная работа № 2 Практические/семинарские занятия Экзамен
			ПК-16	П-1	