Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Алиев Шапи Изиевич
Должность: директор
Дата подписания: 27.08.2026 12:34:09
Уникальный программный ключ:
36e006639f5218c2e59fedbad0be9af0cdb36f37

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше
Отделение среднего профессионального образования

Фонд оценочных средств
по дисциплине
ОП 12. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) среднего профессионального образования

Специальность:	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Обучение:	*по программе базовой подготовки*
Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ:	*Основное общее образование* *Среднее общее образование*
Квалификация:	*Бухгалтер*
Форма обучения:	*Очная, заочная*

Избербаш 2026 г.

Фонд оценочных средств, подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования составлена 2026 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО разработана и утверждена федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Дагестанский государственный университет» сформирована на основе Федерального государственного образовательного стандарта по соответствующей специальности СПО (ФГОС СПО), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.06.2024г. №437, по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация разработчик: филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше

Разработчик:_____Абдусаламова З.П._____

Фонд оценочных средств одобрен на заседании ПЦК на отделении СПО протокол№ 5 . от «27» 01.2026г.

Председатель предметно-цикловой комиссии отделения СПО к.п.н. старший преподаватель Кагирова А.Х.

Зав отделения СПО Магомедова З.А.

Фонд оценочных средств, подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) согласованна с представителями работодателей

Обособленное подразделение УФНС России по Республике Дагестан в г. Избербаш _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 часов

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	6 семестр для ООО	4 семестр для СОО
Общая трудоёмкость	**72**	**72**
Контактная работа:	**56**	**56**
Лекции (Л)	28	28
Практические занятия (ПЗ)	28	28
Консультации		
Промежуточная аттестация (экзамен)	9	9
Самостоятельная работа *- написание реферата (Р);* *- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;* *- подготовка к практическим занятиям;*	**7**	**7**

заочная форма обучения

Вид учебной работы	***Объем часов***
Максимальная учебная нагрузка (всего)	72
Контактная работа:	***16***
в том числе:	
Теоретические занятия	*12*
практические занятия	*4*
консультации	-
лабораторные работы	-
контрольные работы	-
курсовая работа (проект)	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	***47***
в том числе:	
самостоятельная работа над курсовой работой (проектом)	-
систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы (по вопросам к параграфам, главам).	*47*
Итоговая аттестация в форме экзамена (ПАтт)	9

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы)	Код контролируемой	Оценочные средства	Способ контроля

	дисциплины	компетенции (или её части)	наименование	№№ заданий	
1	Тема 1. Содержание и виды экономического анализа.	ОК 01, 02,03	Опрос по вопросам темы	2.3.Тема № 1	Устно Устно
2	Тема 2. Приемы и методы экономического анализа.	ОК 01, 02,03	Практическое задание № 1 Опрос по вопросам темы	2.1.№1 2.3.Тема № 2	Письменно Устно
3	Тема 3. Анализ производства и реализации продукции.	ОК 01, 02,03	Практическое задание №2 Опрос по вопросам темы	2.1.№2 2.3.Тема № 3	Письменно Устно
4	Тема 4. Анализ основных средств.	ОК 01, 02,03	Практическое задание №3. Опрос по вопросам темы	2.1.№3 2.3.Тема № 4	Письменно Устно
5	Тема 5. Анализ материальных ресурсов.	ОК 01, 02,03	Практическое задание №4. Опрос по вопросам темы	2.1.№4 2.3.Тема № 5	Письменно Устно
6	Тема 6. Анализ трудовых ресурсов.	ОК 01, 02,03	Опрос по вопросам темы	2.3.Тема № 6	Устно
7	Тема 7. Анализ затрат на производство.	ОК 01, 02,03	Практическое задание №5. Опрос по вопросам темы	2.1.№5 2.3.Тема № 7	Письменно Устно
8	Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	ОК 01, 02,03	Практическое задание №6. Опрос по вопросам темы	2.1.№6 2.3.Тема № 8	Письменно Устно
9	Тема 9. Анализ финансового состояния предприятия	ОК 01, 02,03	Практическое задание №7 Опрос по вопросам темы	2.1.№7 2.3.Тема № 9	Письменно Устно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1	ОК 01	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	- знать: Не полностью владеет отдельными понятиями, категориями, актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав. - уметь: *только* при помощи преподавателя умеет использовать отдельные категории, распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	- знать: достаточно полно знает актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав. - уметь: умеет распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	- знать: демонстрирует превосходное знание актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав. - уметь: умеет распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.
2	ОК 02.	Отсутствие признаков	знать: не полностью знает номенклатуру информационных источников применяемых в	знать: Достаточно полно знает номенклатуру информационных источников	знать: Демонстрирует четкое знание номенклатуры информационных

		удовлетворительного уровня	профессиональной деятельности; приемы структурирования информации. уметь: не полностью умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации. уметь: Может самостоятельно с допущением неточностей определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации. уметь: умеет без ошибок определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.
3	ОК 03	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	знать: не полностью знает содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования. уметь: не полностью умеет определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	знать: Достаточно полно знает содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования. уметь: Может самостоятельно с допущением неточностей определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	- знать: демонстрирует превосходное знание содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования. умеет без ошибок применять определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ

знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

2.1 Практические задания

Практическое задание № 1.

Тестовые задания

Выберите из предложенных вариантов правильный ответ.

1.Экономический анализ, как наука использует:

Выберите один из вариантов ответа:

1) теорию познания,
2) теорию неизвестности
3) этику
4)теорию косметики

2.Бухгалтер должен владеть экономическим анализом:

Выберите один из вариантов ответа:

1) в полном объёме,
2) на уровне минимума,
3) нет необходимости,
4) совсем не нужен.

3.Понятие анализ означает:

Выберите один из вариантов ответа:

1) расчленение на составляющие,
2) объединение совокупности,
3) составляющие совокупность,
4) объединяющие.

4.Принимаемое решение –это:

Выберите один из вариантов ответа:

1) без решения, нет управления,
2) нет проблем, нет решения,
3) решение как составляющая объединения,
4) решение как вид управления,

5.Экономический анализ :

Выберите один из вариантов ответа:

1) специальная отрасль знаний,
2) обязательная отрасль знаний,
3) техническая отрасль знаний,
4) физическая отрасль знаний.

6.Хозяйствующий субъект это:

Выберите один из вариантов ответа:

1) юридическое лицо, нет свидетельства,
2) юридическое лицо, имеет расчётный счёт,
3) юридическое лицо, не состоит на учёте,
4) юридическое лицо без образования.

7.Объект экономического анализа

Выберите один из вариантов ответа:

1) показатели деятельности,
2) субъекты деятельности,
3)сбор сведений,
4) обработка данных.

8.Синтез в экономическом анализе:

Выберите один из вариантов ответа:

1) объединение составляющих элементов.
2) разъединение элементов,
3) расчленение на элементы,
4)расчленение на показатели.

9.Предмет экономического анализа:

Выберите несколько из вариантов ответа:

1) хозяйственные процессы,
2) конечные результаты,
3) причинно-следственные связи,
4) математические формулы,
5) корреляция.

10.Содержанием экономического анализа является:

Выберите несколько из вариантов ответа:

1) исследование явлений, процессов
2) выявление отрицательных моментов,
3) оценка выполнения действий,4) принятие решений.

11. Приёмы исследования процессов в экономике:

Выберите несколько из вариантов ответа:

1) относительные показатели,
2) средние величины,
3) сравнение,
4) функции математические.

12.Информация в общем понятии:

Выберите один из вариантов ответа:

1) процессы в технике,
2) процессы в микронах,
3) поток сведений, о чём либо,

13.Источники данных по АФХД

Выберите несколько из вариантов ответа:

1) учётные,
2) внеучётные,
3) текущие,
4) перспективные.

14.Официальные документы содержат:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) законы государства, указы, постановления правительства,
2) плановые документы,
3) решения собраний,
4) сведения о ресурсах.

15.Экономическая информация:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) система сведений о хозяйственной деятельности,
2) система сведений о нормированной деятельности,
3) система сведений о принципах действий,4) система сводок.

16.Внеучётные источники это:

Выберите несколько из вариантов ответа:

1) официальные документы,
2) договоры, соглашения,
3) техническая и технологическая документация,
4) математические формулы.

17.Плановые источники содержат:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) все типы планов,

2) первичные документы,
3) сквозные задания.

18.Задачи экономического анализа:

Выберите несколько из вариантов ответа:

1) оценка бизнес- планов,
2) оценка производственных программ,
3) выявление резервов,
4) принятие оптимальных решений,
5) составление договора.
6) принятие соглашений.

19.Процессы, которые изучает экономический анализ:

Выберите один из вариантов ответа:

1) документооборот,
2) снабжение, производство, реализация,
3) оборот по балансу,4) движение денежных потоков.

20.Источники учётной информации:

Выберите несколько из вариантов ответа:

1) статистические,
2)бухгалтерские данные,
3) данные собраний,
4)протоколы учредителей.

Практическое задание № 2.

Задание 1.

Анализ ассортимента, ритмичности продукции.

Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по ассортименту ритмичности.

2. 1. Необходимым элементом аналитической работы является - анализ ассортимента (*номенклатуры*) продукции. **В зачет по ассортименту - проставляется наименьшая сумма из двух величин плана или отчета.**

$$Коэфф.\ по\ ассортименту\ (Ка) = \frac{V\ объем\ в\ зачет\ по\ ассортименту}{V\ план}$$

где: V – выпуск продукции;

Таблица 1.

Наименование продукции	По плану т. руб.	По отчету т. руб.	В зачет по ассортименту
1. изделие А	8800	9400	
2. изделие Б	7200	7400	
3. изделие В	9200	9200	
4. изделие Г	10200	12000	
5. изделие Д	8000	7296	
Итого	**?**	**?**	

2.2 Методические указания. Найти недостающие показатели и рассчитать общий коэффициент по ассортименту.

Задание 2.

Проанализировать ритмичность производства. На объем произведенной и реализованной продукции, ее качество и себестоимость оказывает влияние ритмичность производства.

Степень ритмичности выпуска продукции характеризуется коэффициентами ритмичности и аритмичности.

$$Коэфф.ритмичности\ (Кр) = \frac{V\ по\ отчету\ в\ пределах\ плана\ (наименьшая\ величина)}{V\ по\ плану}$$

Таблица 1.

	Выпуск по плану		Выпуск по отчету		В пределах плана
	т. руб.	уд. вес	т. руб.	уд. вес	
I декада	14460		12000		
II декада	14440		15400		
III декада	14500		17896		
Итого		100%		100%	

На основании данных таблиц 3 рассчитать недостающие показатели, удельный вес= каждая декада делится на итог. Сделать выводы по задачам 3 и 4.

Практическое задание № 3.

Задание

Проанализировать эффективность активной части основных средств.

ПОКАЗАТЕЛИ	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
А	1	2	3
1. Объем продукции, тыс. руб. (N)	1150,0	1235,0	
2. Средняя стоимость основных средств, тыс. руб. (S)	910,0	939,0	
3. Средняя стоимость активной части (Sa)	497,0	520,0	
4. Средняя стоимость действующего оборудования (S д)	310,0	340,0	
5. Удельный вес активной части (стр. 3 : стр. 2).			
6. Удельный вес действующего оборудования в активной части (стр. 4 : стр. 3).			
7. Фондоотдача оборудования (Фо) стр. 1 : стр. 4			
8. Фондоотдача основных производственных средств ФО (стр. 1 : стр. 2)			

Методические указания. Внимательно смотрите на обозначения.

1.Найти недостающие показатели и проанализировать эффективность использования оборудования и всех средств.

2.Составить вывод.

Практическое задание № 4.

Задание

Анализ влияния расхода материалов и материалоотдачи на выпуск продукции.

Таблица 1.

Показатели	План	отчёт	Абсолютная разница(отклонение)
Объем производства, тыс. руб. (N)	21200	21430	
Расход материалов, тыс. руб. (РМ)	12330	12827	
Материалоотдача, руб. 0,000 (М/отд)			

Методические рекомендации.

Найти абсолютное отклонение = Отчет – План.

Рассчитать материалоотдачу = Объем производства / Расход материалов

Практическое задание № 5.

Задание 1. Проанализировать издержки обращения по ОАО «Торговый дом»

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение от прошлого года	к прошлому году, в %
1. Розничный товарооборот в действующих ценах, тыс.руб.	36295	41377		
2. Общая сумма издержек обращения, тыс.руб.	4993	5586		
3. Средний уровень издержек обращения в % к обороту до 0,000 стр.2:стр1				

Методические рекомендации по выполнению задания:
1.Определить средний уровень издержек обращения
2.Определить отклонение по каждому показателю (отчетный период – прошлый период)
3.Определить % к прошлому году или динамику показателей (отчетный год делят на прошлый *100 %)

Практическое задание № 6.

Задание: проанализировать формирование, уровень и динамику показателей прибыли (горизонтальный анализ). Оценить прибыль от продаж и прибыль до налогообложения. Сделать выводы.

Таблица - Анализ формирования прибыли

Показатель	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода	Абсолютное изменение	Темп роста, %
1.Выручка от продажи товаров, продукции и услуг	33304	29670		
2.Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	22990	22280		
3.Валовая прибыль (стр. 1 – стр.2)				
4. Расходы	5660	4500		
коммерческие	2030	1480		
управленческие	3630	3020		
5. Прибыль (убыток) от продаж (стр. 3 – стр. 4)				
6. Прочие доходы	246	236		
7. Прочие расходы	666	480		
8. Прибыль до налогообложения				

(стр. 5 + стр. 6 - стр. 7)				
9. Текущий налог на прибыль	1144	812		
10.Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-		
11.Изменение отложенных налоговых активов	24	-		
12.Чистая прибыль (убыток) (стр. 8 – стр. 11)				

Практическое задание № 7.

Задание 1. Провести анализ ликвидности баланса и сделать оценку платежеспособности организации.

Таблица – Состав и структура активов по степени их ликвидности

Активы	На 31 декабря 20__		На 31 декабря 20__		Отклонение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
$А^1$. Наиболее ликвидные	390		274		116		
$А^2$. Быстро реализуемые	2580		2364		216		
$А^3$. Медленно реализуемые	120		240		-120		
$А^4$. Трудно реализуемые	3790		2934		856		
Итого активов	6880	100,0	5812	100,0	1068	-	

Задание 2. Дать оценку ликвидности баланса по системе показателей. Сравнить их с рекомендуемыми значениями и оценить динамику. Сделать вывод.

Таблица 1 - Анализ динамики ликвидности

Коэффициент	Рекомендуемое значение	Формула расчета	На конец отчетного года	На начало отчетного года	Изменение	Отклонение от рекоменд. значения
1.Абсолютной ликвидности	0,2 – 0,3	Кабс = (ДС + ФВ) / КО	0,16	0,08		
2.Срочной (промежуточной) ликвидности	0,8 – 1,0	Ксл = (ДС + ФВ + ДЗ) / КО	0,44	0,3		
3.Текущей ликвидности	2.0 – 2,5	Ктл = ОА / КО	1,25	0,8		

Правильность решения -4 балла.
Составление выводов- 1 балл

Критерии оценки:

Оценка «отлично»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя.

Оценка «хорошо»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.

Оценка «удовлетворительно»

Студент знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно»

Студент допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя.

2.2. Темы рефератов (докладов, сообщений) (по желанию студентов)

1. Сущность и содержание экономического анализа.
2. Классификация видов экономического анализа.
3. Информационное обеспечение экономического анализа
4. Система показателей в экономическом анализе.
5. Влияние основных факторов на выпуск и реализацию продукции
6. Оценка состояния и эффективного использования основных фондов.
7. Расчет влияния факторов на эффективность использования основных средств.
8. Расчет показателей эффективности использования оборотных средств.
9. Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации.
10. Анализ движения рабочей силы.
11. Анализ производительности труда и использование рабочего времени
12. Расчет влияния факторов на себестоимость продукции.
13. Расчет и оценка показателей себестоимости продукции.
14. Расчет и анализ влияния факторов на прибыль от реализации.
15. Расчет влияния факторов на основные показатели рентабельности.
16. Анализ общей оценки финансового положения.

Критерии оценки:

Оценка «отлично»

Правильно и полностью раскрыто содержание материала в пределах программы, чётко и правильно даны определения и раскрыто содержание понятий, точно использованы научные и технические термины, в ответе использованы ранее приобретённые теоретические знания, сделаны необходимые выводы и обобщения.

Оценка «хорошо»

Раскрыто основное содержание материала в пределах программы, даны определения и раскрыто содержание понятий, в ответе использованы ранее приобретённые теоретические

знания, сделаны необходимые выводы и обобщения, но присутствуют незначительные нарушения в последовательности изложения, имеются одна-две неточности в содержании ответа.

Оценка «удовлетворительно»

Содержание учебного материала изложено фрагментарно, не всегда последовательно, не даны определения, не раскрыто содержание понятий, или они изложены с ошибками, допускаются ошибки и неточности в использовании научной терминологии, отсутствуют выводы и обобщения из предыдущего материала, или возможны ошибки в их изложении.

Оценка «неудовлетворительно»

Основное содержание учебного материала не раскрыто, не даются ответы на основные вопросы, допускаются грубые ошибки в определении понятий, в использовании терминологии, отсутствуют выводы и обобщения.

2.3. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Тема 1. Содержание и виды экономического анализа.

1. Сущность и содержание экономического анализа, его цель и задачи.
2. Предмет, объект, субъект и принципы экономического анализа.
3. Классификация видов экономического анализа.
4. Понятие и система экономической информации.
5. Классификация источников экономической информации.

Тема 2. Приемы и методы экономического анализа.

1. Понятие методики экономического анализа. Этапы проведения анализа.
2. Способы обработки информации.
3. Система показателей анализа хозяйственной деятельности.
4. Хозяйственные резервы и их виды.

Тема 3. Анализ производства и реализации продукции.

1. Задачи, источники анализа выпуска продукции.
2. Анализ ассортимента, структуры выпускаемой продукции.
3. Основные направления анализа реализованной продукции.
4. Влияние основных факторов на выпуск и реализацию продукции.

Тема 4. Анализ основных средств.

1. Цель, задачи, источники информации.
2. Анализ наличия и движения основных средств.
3. Анализ состава, структуры основных средств.
4. Показатели эффективности использования основных средств.
5. Частные показатели эффективности использования фондов. Резервы повышения эффективности использования основных средств.

Тема 5. Анализ материальных ресурсов.

1. Цели и задачи анализа использования материальных ресурсов. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами.
2. Анализ состояния запасов. Анализ использования материалов.
3. Эффективность использования материальных ресурсов.

Тема 6. Анализ трудовых ресурсов.

1. Цель, задачи и источники анализа.
2. Анализ численности, состава, квалификации рабочей силы. Изучение динамики, причин движения рабочей силы, обновления и выбытия кадров.
3. Анализ использования рабочего времени.
4. Анализ производительности труда.

3. Сущность факторного анализа производительности труда, его значение. Влияние трудовых факторов на изменение объема производства продукции.

Тема 7. Анализ затрат на производство.

1. Цель, задачи, источники анализа.
2. Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции.
3. Факторный анализ себестоимости продукции. Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли.
4. Расчет и оценка показателей себестоимости продукции.
5. Анализ показателя затрат и влияние факторов.
6. Анализ себестоимости по статьям калькуляции и элементам затрат.

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

1. Финансовый план и баланс предприятия – источник анализа финансовых результатов.
2. Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли.
3. Анализ образования, формирования и распределения прибыли.
4. Анализ прибыли от реализации продукции и влияние факторов.
5. Анализ прибыли до налогообложения.
6. Оценка использования чистой прибыли. Система показателей рентабельности, их анализ.
7. Роль и значение показателя уровня рентабельности продукции. Факторный анализ прибыли, рентабельности.
8. Особенности анализа финансовых результатов в условиях инфляции. Резервы роста прибыли, рентабельности предприятия.

Тема 9. Анализ финансового состояния предприятия

1. Понятие финансового состояния. Цель, задачи, источники информации.
2. Система показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия. Экспресс-анализ финансового состояния. «Чтение» баланса. Выявление «больных» статей.
3. Детализированный анализ финансового состояния, цель, основные этапы.
4. Анализ имущественного состояния предприятия. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
5. Расчет и анализ основных показателей: ликвидности, автономии, финансовой устойчивости, финансирования и др. Характеристики типов финансовой устойчивости.
6. Оценка кредитоспособности предприятия и отнесение к определенному классу анализируемого предприятия по его состоятельности.
7. Общая оценка финансового состояния предприятия и меры по его улучшению.
8. Обобщение результатов анализа и определение направлений улучшения деятельности предприятия.

Критерии оценки:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно;
- оценка «хорошо» студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.
- *оценка «удовлетворительно»* студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки; для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.
- *оценка «неудовлетворительно»* студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускается грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

2.4.Примерный перечень вопросов к экзамену

2.4.1 Теоретическая часть

1. Сущность анализа финансово- хозяйственной деятельности. Роль экономического анализа в управлении предприятием.
2. Содержание и задачи экономического анализа. Принципы анализа финансово-экономической деятельности предприятия.
3. Методы экономического анализа деятельности предприятия. Способы и приемы.
4. Типология видов экономического анализа.
5. Информационная база экономического анализа.
6. Экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
7. Значение, задачи и источники анализа основных фондов.
8. Анализ объёма, состава, динамики и состояния основных фондов.
9. Анализ эффективности использования основных фондов.
10. Анализ активной части основных фондов.
11. Пути улучшения использования основных фондов.
12. Задачи и источники анализа использования материальных ресурсов.
13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
14. Анализ эффективности использования материальных ресурсов в производстве.
15. Пути улучшения использования материальных ресурсов.
16. Значение, задачи и источники анализа трудовых ресурсов.
17. Анализ численности, состава, квалификации и движения рабочей силы.
18. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
19. Пути улучшения использования трудовых ресурсов.
20. Анализ использования фонда заработной платы.
21. Значение, задачи и направления анализа объёма производства и реализации продукции.
22. Предварительная оценка стоимостных показателей объёма производства и реализации продукции.
23. Анализ реализации продукции по факторам.
24. Анализ товарной продукции по факторам.
25. Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту.
26. Анализ ритмичности производства.
27. Анализ конкурентоспособности продукции.
28. Значение, задачи и источники анализа себестоимости.
29. Анализ затрат по экономическим элементам.
30. Анализ себестоимости по статьям калькуляции.
31. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.
32. Пути снижения себестоимости продукции.
33. Анализ потерь от брака.
34. Взаимосвязь затрат на производство, объёма реализации и прибыли.
35. Значение и задачи анализа финансовых результатов.
36. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
37. анализ финансовых результатов реализации продукции, работ, услуг.
38. Анализ показателей рентабельности предприятия.
39. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.
40. Понятие, значение и задачи финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
41. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
42. Анализ оборачиваемости капитала.
43. Анализ движения денежных средств организации
44. Анализ движения собственного капитала организации
45. Оценка финансовой устойчивости и деловой активности предприятия
46. Понятие платежеспособности и ликвидности предприятия.

47. Анализ ликвидности баланса.
48. Оценка платежеспособности предприятия.
49. Понятие, виды и причины банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства.
50. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

2.4.2 Практическая часть

Задание 1. На предприятии «О» наблюдается снижение объёма производства и увеличение числа работающих, руководитель предприятия дал задание экономической службе проанализировать причины такого положения. На основании исходных данных проанализировать изменение объёма производства, использовать приём абсолютных отклонений (разниц). Составить вывод.

Показатели	План	Отчет	Абсолютное отклонение
	1	2	3
Объем производства продукции, тыс. руб. (N)	21200	21100	
Среднесписочная численность (чел.) (Ч)	400	410	
Средняя выработка (руб.) (В)			

Методические рекомендации.
1.Найти недостающие показатели.
2.Найти абсолютное отклонение = Отчет – План.
3.Средняя выработка = Объем производства / Среднесписочная численность

Задание 2. Найти недостающие показатели. Составить вывод.

Показатели	План	Отчет	Отклонение (±)
Розничный товарооборот, тыс. руб. (Т)	14650	14840	
Среднесписочная численность продавцов, чел. (Ч)	125	127	
Выработка одного работника, тыс. руб. (В)			

Методические рекомендации.
1.Найти недостающие показатели.
2.Найти отклонение = Отчет – План.
3.Выработка одного работника = Товарооборот / Среднесписочная численность

Задание 3.
1.На основании данных рассчитать объем реализации, абсолютное отклонение, темп изменения, составить выводы, за счет каких факторов изменился объем реализации продукции.
Таблица 1

№ п/п	Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение стр. 3 – гр. 2	Темп изменений % гр. 3/ гр. 2
	1	2	3	4	5
1	Выпуск товарной	43000	45300		

	продукции, т.р. (В)				
2	Остатки нереализованной продукции на начало т.р. (Он)	700	400		
3	Остатки нереализованной продукции на конец т.р. ($О_К$)	1400	1026		
4	Объем реализации т.р. (РП)				

РП = Он + В – $О_К$, где:

РП - объем реализации; В - выпуск продукции; Он - остатки нереализованной продукции на начало периода на складе; $О_К$ - остатки нереализованной продукции на конец периода на складе.Вывод по данным таблицы № 1 (гр. 4; гр. 5).

Задание 4.

Проанализировать выполнение плана розничного товарооборота в общем объеме по магазину. В ходе анализа объема розничного товарооборота необходимо:

1) найти процент выполнения плана товарооборота за год и по каждому кварталу;
2) определить процент роста товарооборота по сравнению с прошлым годом;
3) определить удельный вес товарооборота каждого квартала в прошлом и в отчетном году, установить поквартальную динамику;
4) дать оценку выполнения плана товарооборота за год и по кварталам;

Квартал	Прошлый год		Отчетный год				
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	План		Фактически		Выполнение плана, %
			Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1-й кв.	4760		4915		5058		
2-й кв.	4483		4685		4822		
3-й кв.	4317		4454		4566		
4-й кв.	4890		5146		5234		
Итого:	18450	100	19200	100	19680	100	

Результаты анализа отразить в данной таблице.

Квартал	Отклонение фактич. в ∑ (сумме)		Отклонение в, %		
	от плана, тыс. руб. **(6-4)**	от прошл. года, тыс. руб. **(6-2)**	плана к прошл. уд. Весу **(5-3)**	Отчётн. к прошл. по уд. Весу **(7-3)**	отчетн. года в % к плану **(7-5)**
1	9	10	11	12	13
1-й кв.					
2-й кв.					
3-й кв.					
4-й кв.					
Итого:					

Методические рекомендации.

1.Найти недостающие показатели.

2.Результаты анализа отразить в таблице.

Задание 5.

Анализ ассортимента, ритмичности продукции.

Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по ассортименту ритмичности.
2. 1. Необходимым элементом аналитической работы является - анализ ассортимента (*номенклатуры*) продукции. **В зачет по ассортименту - проставляется наименьшая сумма из двух величин плана или отчета.**

$$Коэфф.\ по\ ассортименту\ (Ка) = \frac{V\ объем\ в\ зачет\ по\ ассортименту}{V\ план}$$

где: V – выпуск продукции; Таблица 1.

Наименование продукции	По плану т. руб.	По отчету т. руб.	В зачет по ассортименту
1. изделие А	8800	9400	
2. изделие Б	7200	7400	
3. изделие В	9200	9200	
4. изделие Г	10200	12000	
5. изделие Д	8000	7296	
Итого	**?**	**?**	

2.2 Методические указания. Найти недостающие показатели и рассчитать общий коэффициент по ассортименту.

Задание 6.

Проанализировать ритмичность производства. На объем произведенной и реализованной продукции, ее качество и себестоимость оказывает влияние ритмичность производства.
Степень ритмичности выпуска продукции характеризуется коэффициентами ритмичности и аритмичности.

$$Коэфф.ритмичности\ (Кр) = \frac{V\ по\ отчету\ в\ пределах\ плана\ (наименьшая\ величина)}{V\ по\ плану}$$

Таблица 1.

	Выпуск по плану		Выпуск по отчету		В пределах плана
	т. руб.	уд. вес	т. руб.	уд. вес	
I декада	14460		12000		
II декада	14440		15400		
III декада	14500		17896		
Итого		100%		100%	

На основании данных таблиц 3 рассчитать недостающие показатели, удельный вес= каждая декада делится на итог. Сделать выводы по задачам 3 и 4.

Задание 7. Проанализировать влияние материально-технической базы на товарооборот. В ходе анализа определить: фондоотдачу; фондоемкость; основные фонды на 1м^2. Основные фонды на одного человека.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения	
		План	Факт	от плана	от прошлого года
1. Товарооборот, тыс. руб.	2850	3150	3680		
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	275	275	284		
3. Площадь, м^2	350	350	350		
4. Численность – всего, чел.	64	64	67		
5. Фондоотдача (стр. 1 ÷ стр. 2), руб.					
6. Фондоемкость (стр. 2 ÷ стр. 1), руб.					

7. Основные фонды 1 м^2, руб.					
8. Основные фонды на 1 чел., руб.					

Методические указания.
1.Найти недостающие показатели.
2.Составить выводы.

Задание 8. Проанализировать эффективность активной части основных средств.

ПОКАЗАТЕЛИ	Базисный период	Отчетный период	Отклоне-ние
А	1	2	3
1. Объем продукции, тыс. руб. (N)	1150,0	1235,0	+ 85
2. Средняя стоимость основных средств, тыс. руб. (S)	910,0	939,0	+ 29
3. Средняя стоимость активной части (Sa)	497,0	520,0	+ 23
4. Средняя стоимость действующего оборудования (S д)	310,0	340,0	+ 30
5. Удельный вес активной части (стр. 3 : стр. 2).			
6. Удельный вес действующего оборудования в активной части (стр. 4 : стр. 3).			
7. Фондоотдача оборудования (Фо) стр. 1 : стр. 4			
8. Фондоотдача основных производственных средств ФО (стр. 1 : стр. 2)			

Методические указания. Внимательно смотрите на обозначения.
1.Найти недостающие показатели и проанализировать эффективность использования оборудования и всех средств.
2.Составить вывод.

Задание 9.

Рассчитать показатели эффективности использования основных средств.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+. -)	Темп изменения
А	1	2	3	4
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	21200	21430		
2. Средняя стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	2966	3120		
3. Фондоотдача, руб. 0,000				
4. Фондоемкость, руб. 0,000				

Методические указания.
1.Найти недостающие показатели.
2.Темпы изменения (отчёт/базис.)
3.Проанализировать показатели эффективности.

Задание 10. Проанализировать эффективность активной части основных средств.

ПОКАЗАТЕЛИ	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
А	1	2	3
1. Объем продукции, тыс. руб. (N)	1150,0	1235,0	
2. Средняя стоимость основных средств, тыс. руб. (S)	910,0	939,0	
3. Средняя стоимость активной части (Sa)	497,0	520,0	
4. Средняя стоимость действующего оборудования (S д)	310,0	340,0	
5. Удельный вес активной части (стр. 3 : стр. 2).			
6. Удельный вес действующего оборудования в активной части (стр. 4 : стр. 3).			
7. Фондоотдача оборудования (Фо) стр. 1 : стр. 4			
8. Фондоотдача основных производственных средств ФО (стр. 1 : стр. 2)			

Задание 11. Проанализировать движение основных фондов и техническое состояние.
Таблица 1

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
1	**2**	**3**	**4**
1. Стоимость основных фондов на начало года тыс. руб.	14500	13512	
2. Стоимость основных фондов на конец периода тыс. руб.	17200	16572	
3. Поступило основных фондов тыс. руб.	2700	3060	
4. сумма начисленного износа тыс. руб.	3688	2128	
5. Продано основных фондов тыс. руб.	---	60	
6. Коэффициент износа			
7. Коэффициент годности			
8. Коэффициент ввода			
9. Коэффициент выбытия			

Методические указания.
1.Определить и проанализировать коэффициенты движения, (К ввода и К выбытия) по периодам..
2. Определить и проанализировать коэффициенты технического состояния.

Задание 12. Проанализировать коэффициенты износа и годности.

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменение за период
А	1	2	3
Первоначальная стоимость основных производственных средств (тыс. руб.)	2966	3211	
Сумма износа	890	975	
Коэффициент износа			

Коэффициент годности			

Задание 13. Проанализировать состояние запасов в сравнении с установленной нормой и рассчитать процент обеспеченности. Составить вывод.

Таблица 1

Наименование Т.М.Ц.	Среднедневной расход м	Фактический запас гр.3/гр2		Запас (норматив)		% обеспеченности гр.3/гр.6*100 %
		м	дни	Норма (дни)	Норма м	
1	2	3	4	5	6	7
Ткань костюмная	20	160		10		

Задание 14.

Проанализировать влияние расхода материала и материалоотдачи на объем производства.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
Объем производства, тыс. руб.	3310	3430	
Расход материала, тыс. руб.	1690	1720	
Материалоотдача, руб. (0,000)			

Методические рекомендации.

1.Найти недостающие показатели.

2.Использовать метод абсолютных разниц для проведения анализа.

3. Составить выводы.

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно- программного материала в объеме,

необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.