

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Наумова Наталия Александровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.10.2024 14:21:41
Уникальный программный ключ:
6b5279da4e034bff679172803da5b7b559f809e2

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»
(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)

Экономический факультет
Кафедра финансово-экономического и бизнес-образования

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
протокол от « 11 » марта 2024 г., № 8.
Зав. кафедрой  /Т.И. Власова/

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По учебной дисциплине
Анализ хозяйственной деятельности

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Профиль:
Управление малым бизнесом

Квалификация
Бакалавр

Формы обучения
Очная, очно-заочная

Мытищи
2024

1. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

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

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
ДПК-1. Способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа
ДПК-3. Владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, используя системы сбора необходимой информации для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа
ДПК-4. Способен выявлять и анализировать рыночные и специфические риски для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа

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

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ДПК-1	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: виды организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов. Уметь: классифицировать и выделять признаки, отличающие организации.	Доклад Опрос	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания опроса
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: критерии социально-экономической эффективности. Уметь: разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности Владеть: методами познания закономерностей функционирования организации в соответствии с целями устойчивого развития.	Доклад Презентация Расчетное задание Опрос Практическая подготовка	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания презентации Шкала оценивания расчетного задания Шкала оценивания опроса Шкала оценивания практической подготовки
ДПК-3	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: - традиционные и нетрадиционные методы анализа, области их применения и особенности использования; - специфику деятельности коммерческих организаций различных организационно-	Доклад Опрос	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания опроса

			правовых форм и их информационного обеспечения, зависимость направления анализа и выводов по нему от поставленных задач; Уметь: - разработать методическое обеспечение экономического анализа с использованием данных, формирующихся в системах управленческого и производственного учета организации; - выявлять факторы, влияющие на анализируемые показатели, рассчитывать степень их влияния, применяя прогрессивные методы		
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать - методики маркетингового и экономического анализа объемов производства и продаж продукции, ее себестоимости, прибыли и рентабельности производства; Уметь: - определять характер влияния полученных в процессе анализа данных на конечные результаты деятельности хозяйствующих субъектов; - обосновывать управленческие решения по результатам анализа и разрабатывать предложения, направленные на оптимизацию бизнес-процессов. Владеть: - навыками количественного и качественного анализа информации при построении экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	Доклад Презентация Расчетное задание Опрос Практическая подготовка	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания презентации Шкала оценивания расчетного задания Шкала оценивания опроса Шкала оценивания практической подготовки
ДПК-4	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях	Знать - основные виды рисков, методы их оценки;	Доклад Опрос	Шкала оценивания

		2. Самостоятельная работа	- возможности и условия применения и выбора методов минимизации рисков; Уметь: - применять количественные и качественные подходы к управлению рисками в нефинансовых компаниям реального сектора		доклада Шкала оценивания опроса
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: - методы выявления рисков и поиска резервов роста эффективности использования ресурсов в условиях устойчивого развития; Уметь: - выявлять и анализировать рыночные и специфические риски для принятия управленческих решений; Владеть: - навыками оценки эффективности размещения и использования капитала с учетом рисков	Доклад Презентация Расчетное задание Опрос Практическая подготовка	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания презентации Шкала оценивания расчетного задания Шкала оценивания опроса Шкала оценивания практической подготовки

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.

Примерный перечень тем для опроса

1. Анализ затрат предприятия
2. Анализ и планирование деловой активности предприятия
3. Анализ уровня интенсификации производственной деятельности
4. Управление оборотным капиталом предприятия
5. Анализ и оценка себестоимости продукции на примере конкретного предприятия
Анализ и пути повышения эффективности деятельности организации
6. Анализ прибыли и рентабельности
7. Анализ и прогнозирование финансовых результатов предприятия Анализ вероятности банкротства
8. Анализ финансового состояния предприятия
9. Пути повышения эффективности использования трудового потенциала Анализ и прогнозирование денежных потоков предприятия
10. Анализ и управление основным капиталом
11. Анализ и управление финансовой устойчивостью
12. Влияние налогового планирования на финансовые результаты
13. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия
14. Анализ ценовой политики предприятия
15. Анализ использования фонда заработной платы
16. Анализ конкурентоспособности продукции и пути ее повышения
17. Анализ безубыточности деятельности предприятия
18. Управление материальными запасами на предприятии
19. Анализ имущества предприятия и источников его формирования

Задание на практическую подготовку

Практическое задание 1. Выделите в табл. 1, 2 объемные и качественные показатели. Дайте характеристику их зависимости от качества работы трудового коллектива.

Практическое задание 2. Используя показатели табл. 1, 2 постройте возможные формулы их взаимосвязи. Выберите из них аналитические модели, пригодные для изучения причин изменений выручки от продаж, расходов и прибыли.

Таблица I. Показатели, используемые для оценки финансовых результатов работы предприятия

Показатель	Условные обозначения		
	В целом по предприятию	В том числе по производственным участкам	
		а	в
1. Объем продаж однотипной продукции в натуральном выражении	V	V ^а	V ^в
2. Выручка от продаж	W	W ^а	W ^в
3. Средняя цена единицы проданной продукции	p	p ^а	p ^в
4. Затраты на производство проданной продукции	E	-	-
Из них:			

зависящие от объёма производства (переменные)	E^S	E^{Sa}	E^{Sb}
условно-постоянные	E^{up}	-	-
5. Себестоимость проданной продукции	e	-	-
В том числе в части расходов:			
зависящих от объёма производства (переменных)	e^S	e^{Sa}	e^{Sb}
условно-постоянных	e^{up}	-	-
6. Прибыль от продаж	P	-	-
7. Удельная прибыль от продаж	p	-	-
8. Рентабельность продукции	R^E	-	-
9. Рентабельность продаж	R^W	-	-

Таблица 2. Показатели, применяемые для характеристики объёма производства, величины трудовых ресурсов и эффективности их использования.

Показатель	Условные обозначения		
	В целом по предприятию	В том числе по производственным участкам	
		а	в
1. Объём производства	V	V^a	V^B
2. Среднесписочная численность рабочих	N	N^a	N^B
3. Отработано рабочими:			
Человеко-часов	$\sum Nt$	$\sum Nt^a$	$\sum Nt^B$
Человеко-смен	$\sum Nd$	$\sum Nd^a$	$\sum Nd^B$
4. Среднечасовая производительность труда одного рабочего	B_r	B_r^a	B_r^B
5. Средняя продолжительность одной смены	t_{sm}	t_{sm}^a	t_{sm}^B
6. Среднее число смен, отработанных одним рабочим	d_r	d_r^a	d_r^B
7. Средняя производительность труда одного рабочего за изучаемый период	B	B^a	B^B
8. Среднее число часов, отработанных одним рабочим за период	T_r	T_r^a	T_r^B
9. Трудоёмкость единицы продукции	t	t^a	t^B
10. Фонд оплаты труда	E_z		
11. Среднемесячная оплата труда работника	z	z^a	z^B

Практическое задание 3. Построить аналитические модели для изучения причин изменений:

- стоимости дизельного топлива, израсходованного автомобилями на перевозку грузов;
- стоимости масляной краски, потребленной на окраску учебных аудиторий;

- в) количества металлопроката, израсходованного на изготовление комбинированных столов-стульев для учебных аудиторий;
- г) расходов на оплату разговоров по мобильному телефону.

Примерный перечень вопросов для экзамена

1. Понятие анализа и экономического анализа (анализа хозяйственной деятельности). Метод, методика и методология анализа хозяйственной деятельности (АХД). Роль АХД в деятельности организации.
2. Предмет, объект, цели АХД. Функции, задачи, принципы и пользователи АХД.
3. Виды АХД. Связь АХД с другими дисциплинами.
4. Организация и информационное обеспечение АХД. Этапы проведения АХД.
5. Способы АХД и обработки экономической информации в анализе. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
6. Понятие и виды факторного анализа. Классификация факторов. Задачи и этапы проведения детерминированного факторного анализа. Типы детерминированных факторных моделей.
7. Типы детерминированных факторных моделей. Способы их преобразования.
8. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.
9. Понятие и виды резервов. Методика определения их величины.
10. Общий анализ внеоборотных активов. Анализ структуры, динамики и эффективности использования оборотных активов.
11. Основные понятия в анализе объема производства и реализации продукции. Анализ ритмичности производственно-сбытовых процессов.
12. Анализ объема производства и реализации: анализ динамики, структуры, ассортимента, качества, брака продукции.
13. Понятие постоянных и переменных затрат. Анализ безубыточности производства. Определение запаса коммерческой надежности, точки безубыточности алгебраически и графически. Эффект операционного рычага.
14. Основы маркетингового анализа. SWOT-анализ.
15. Анализ динамики, структуры, технического состояния, интенсивности и эффективности использования основных средств.
16. Понятие и классификация основных средств. Задачи анализа основных средств. Анализ использования машин и оборудования. Производственная мощность оборудования.
17. Понятие и классификация персонала организации. Задачи, источники информации для анализа персонала организации. Анализ использования фонда рабочего времени.
18. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.
19. Анализ эффективности использования персонала. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования.
20. Понятие и классификация персонала организации. Анализ обеспеченности организации персоналом, динамики и структуры его численности.
21. Понятие, значение и задачи организационно-технического уровня (ОТУ) производства. Показатели ОТУ производства.
22. Понятие затрат, расходов и себестоимости продукции (работ, услуг). Цель и задачи (направления) анализа себестоимости. Основные классификационные признаки затрат. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
23. Анализ прямых и косвенных затрат на производство.
24. Анализ общей величины себестоимости и показателей, ее характеризующих (обобщающих и частных).
25. Понятие материальных ресурсов и материальных затрат на производство. Этапы и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.

26. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
27. Анализ инвестиционной деятельности организации.
28. Понятие и задачи финансового анализа. Общая оценка структуры имущества организации и его источников. Варианты интерпретации статей актива и пассива баланса.
29. Формирование агрегированного баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и коэффициентов платежеспособности.
30. Понятие финансового состояния и финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости (структуры капитала).
31. Общая оценка показателей отчета о прибылях и убытках. Анализ структуры и динамики финансовых результатов. Анализ качества прибыли.
32. Анализ формирования прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж (в числе факторов – элементы затрат и статьи из отчета о прибылях и убытках).
33. Анализ деловой активности и показателей рентабельности. Рентабельность собственного капитала по модели «*Du Pont*». Анализ темпа экономического роста организации.
34. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей. Анализ обязательств организации.
35. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала. Эффект финансового рычага.
36. Анализ источников формирования капитала. Анализ структуры и стоимости капитала. Средневзвешенная стоимость капитала.

Примерные темы докладов

1. Анализ показателей прибыли.
2. Анализ ассортимента и ритмичности выпуска продукции
3. Анализ показателей рентабельности.
4. Анализ и оценка экстенсивности и интенсивности использования предметов труда.
5. Анализ и оценка экстенсивности и интенсивности использования трудового потенциала.
6. Анализ и оценка объемов производства.
7. Анализ маржинального дохода (прибыли), критической точки безубыточности и запаса финансовой прочности.
8. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами в соответствии с производственной потребностью.
9. Анализ производительности труда.
10. Анализ структуры затрат организации.
11. Анализ технико-организационного уровня производства.
12. Анализ уровня операционного рычага и его эффекта.
13. Анализ факторов, характеризующих использование предметов.
14. Анализ фонда заработной платы организации.
15. Виды экономического анализа и их классификация.
16. Информационная база проведения комплексного экономического анализа.
17. Использование результатов комплексного анализа в разработке различных разделов бизнес-плана.
18. Использование результатов маржинального анализа в принятии управленческих решений
19. Комплексный анализ и оценка динамики финансовых коэффициентов.
20. Комплексный анализ финансовых коэффициентов ликвидности.
21. Комплексный анализ целесообразности привлечения заемного капитала..
22. Анализ и оценка использования основного и оборотного капитала.
23. Оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности.
24. Комплексный экономический анализ в оценке реальных источников приращения капитала и связанных с переоценкой активов.

Примерные темы презентаций

1. Маркетинговый анализ, его предмет и объекты исследования, методика его проведения.
2. Методика подсчета резервов роста прибыли от продаж организации.
3. Методика подсчета резервов снижения себестоимости продукции.
4. Методика расчета потребности в оборотном капитале и оценка обеспеченности собственными оборотными средствами.
5. Методы диагностики вероятности банкротства коммерческих организаций
6. Методы комплексного экономического анализа и их применение в рейтинговой оценке эмитентов.
7. Выявление резервов роста объема продаж.
8. Оценка влияния экстенсивности и интенсивности пути развития.
9. Предмет и принципы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
10. Расчет и оценка эффективности капитальных и финансовых вложений.
11. Применение результатов анализа комплектности при решении задач обеспечения роста объема продаж различными видами ресурсов.
12. Оценка рынков продаж; конкурентная среда и поведение цены товара.
13. Использование результатов анализа в сметном расчете объема продаж.
14. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
15. Система показателей себестоимости продукции.
16. Система показателей, характеризующих деловую активность.
17. Использование результатов анализа для оценки уровня управления трудовыми кадрами в организации.
18. Системность в комплексном экономическом анализе – фундаментальная база его проведения.
19. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет как процесс создания информации, необходимой для выработки и повышения финансовой обоснованности принимаемых управленческих решений.
20. Содержание комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности коммерческой организации
21. Факторный анализ прибыли.
22. Факторный анализ рентабельности собственного капитала, использование его результатов в комплексной оценке деятельности организации
23. Факторный анализ себестоимости продукции.
24. Факторы, влияющие на динамику показателей объема производства (продаж) продукции.
25. Формирование объема продаж организаций и способы его оптимизации.
26. Сметный расчет объема продаж и его использование в анализе.

Примерные расчетные задания

Исходные данные – финансовая отчетность организации

1. Расчет и факторный анализ рентабельности продаж

Показатели	Отчетный период	Предыдущий период	Отклонения
1. Выручка от продаж, тыс. руб.			
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.			
3. Рентабельность продаж (п. 2 / п. 1 · 100%), %			

2. Анализ основных факторов чистой прибыли

Финансовые результаты различных видов деятельности предприятия	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельные веса в чистой прибыли, %		Изменения	
	в предыдущем периоде	в отчетном периоде	в предыдущем периоде	в отчетном периоде	в абсолютных величинах, тыс. руб.	в удельных весах, %
1. Сальдо доходов и расходов по обычным видам деятельности (прибыль от продаж)						
2. Сальдо прочих доходов и расходов						
3. Налог на прибыль и пр.						
4. Чистая прибыль (п. 1 + п. 2 + п. 3)						

3. Анализ структуры активов — абсолютные величины, тыс. руб.

Показатели	Отчетный год		Предыдущий год		Среднее значение за отчетный год	Среднее значение за предыдущий год	Изменение
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода			
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Внеоборотные активы							
II. Оборотные активы							
Итого активов							
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов							

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

Основными формами текущего контроля являются доклад, презентация, расчетное задание, опрос, практическая подготовка.

Соотношение вида работ и количества баллов в рамках процедуры оценивания

Вид работы	количество баллов
Доклад	до 15 баллов
Опрос	до 20 баллов
Презентация	до 15 баллов
Расчетное задание	до 15 баллов
Практическая подготовка	до 5 баллов
Экзамен	до 30 баллов

Шкала оценивания опроса

Предусмотрено 2 опроса за семестр – 20 баллов.

Критерии оценивания	Интервал оценивания
Свободное владение материалом (понятия и их содержания)	0-2
Достаточное усвоение материала (понятия и их содержания)	0-2
Поверхностное усвоение материала (понятия и их содержания)	0-3
Неудовлетворительное усвоение материала (понятия и их содержания)	0-3
Общая сумма баллов	10

Шкала оценивания презентации

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Степень раскрытия темы	0-3
2. Личный вклад автора	0-3
3. Структурированность материала	0-1
4. Постраничные ссылки	0-1
5. Объем и качество используемых источников	0-1
6. Оформление текста и грамотность речи	0-3
7. Защита презентации	0-3
Итого	15

Шкала оценивания доклада

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Степень раскрытия темы	0-3
2. Личный вклад автора	0-3
3. Структурированность материала	0-1
4. Постраничные ссылки	0-1
5. Объем и качество используемых источников	0-1
6. Оформление текста и грамотность речи	0-3

7. Защита доклада	0-3
Итого	15

Шкала оценивания расчетных заданий

Критерии оценивания	Интервал оценивания
Даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; при ответах выделялось главное, все теоретические положения умело увязывались с требованиями руководящих документов; ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.	13-15
Даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решены практические задания; при ответах не всегда выделялось главное, отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не всегда использовались рациональные методики расчётов; ответы в основном были краткими, но не всегда четкими.	10-12
Даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач студент использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчётов и экспресс оценки показателей эффективности управления организацией, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы.	4-9
Затрудняется при выполнении практических задач, в выполнении своей роли, работа проводится с опорой на преподавателя или других студентов.	0-3

Шкала оценивания практической подготовки

Критерии оценивания	Баллы
высокая активность на практической подготовке, задания выполнены в полном объеме, даны ответы на все поставленные вопросы	5
средняя активность на практической подготовке,	3
задания выполнены частично, частично даны ответы на поставленные вопросы	2
низкая активность на практической подготовке, задания не выполнены, ответы на поставленные вопросы не даны	0

Шкала оценивания экзамена

Критерии оценивания	Интервал оценивания
студент быстро и самостоятельно готовится к ответу; при ответе полностью раскрывает сущность поставленного вопроса; способен проиллюстрировать свой ответ конкретными примерами;	23-30

демонстрирует понимание проблемы и высокий уровень ориентировки в ней; формулирует свой ответ самостоятельно, используя лист с письменным вариантом ответа лишь как опору, структурирующую ход рассуждения	
студент самостоятельно готовится к ответу; при ответе раскрывает основную сущность поставленного вопроса; демонстрирует понимание проблемы и достаточный уровень ориентировки в ней, при этом затрудняется в приведении конкретных примеров.	16-22
студент готовится к ответу, прибегая к некоторой помощи; при ответе не в полном объеме раскрывает сущность поставленного вопроса, однако, при этом, демонстрирует понимание проблемы.	10-15
студент испытывает выраженные затруднения при подготовке к ответу, пытается воспользоваться недопустимыми видами помощи; при ответе не раскрывает сущность поставленного вопроса; не ориентируется в рассматриваемой проблеме; оказываемая стимулирующая помощь и задаваемые уточняющие вопросы не способствуют более продуктивному ответу студента.	0-10

Итоговая шкала оценивания результатов освоения дисциплины

Итоговая оценка по дисциплине выставляется по приведенной ниже шкале. При выставлении итоговой оценки преподавателем учитывается работа обучающегося в течение освоения дисциплины, а также оценка по промежуточной аттестации.

Баллы, полученные студентом по текущему контролю и промежуточной аттестации	Оценка в традиционной системе
81 – 100	отлично
61 - 80	хорошо
41 - 60	удовлетворительно
0 - 40	неудовлетворительно