



Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Воронежский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова»

Кафедра экономики и менеджмента

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной
деятельности»
(приложение к рабочей программе дисциплины)

Направление подготовки – 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) – Экономика и менеджмент на транспорте

Уровень высшего образования – бакалавриат

Форма обучения – очная, очно-заочная

Воронеж
2023

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Рабочей программой дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» предусмотрено формирование следующих компетенций.

Таблица 1

Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|--|---|--|
| ПК-1 Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей деятельности организации | ПК-1.1 Выполнение отбора информации, необходимой для проведения мониторинга деятельности транспортных организаций | Знать: информационно-аналитическое обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и действующую нормативно-правовую базу хозяйствующих субъектов |
| | | Уметь: формировать и обрабатывать релевантную информацию для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия |
| | | Владеть: навыками сбора, проверки полноты и качества исходной информации для экономических расчетов в ходе выполнения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия |
| | ПК-1.2 Использование современных методов обработки информации о деятельности транспортных организаций и факторах внешней среды | Знать: доступное прикладное программное обеспечение для работы с разными видами информации для решения задач бизнес-анализа |
| | | Уметь: составлять веб-презентации и аналитические отчеты о результатах бизнес-анализа с использованием компьютерных технологий |
| | | Владеть: навыками работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных |
| | ПК-1.3 Интерпретация полученной информации с позиции повышения эффективности деятельности транспортной организации | Знать: методы и рабочие приемы экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, области и границы их применения |
| | | Уметь: вырабатывать варианты управленческих решений исходя из результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия |
| | | Владеть: способами расчета целевых показателей и интерпретации полученных результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия |

2. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

Таблица 2

Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

| № п/п | Наименование раздела (темы) дисциплины | Формируемая компетенция | Наименование оценочного средства |
|-------|---|--------------------------------|--|
| 1 | Тема 1. Содержание, цель и задачи экономического анализа и диагностики | <i>ПК-1.1</i> | устный опрос тестирование экзамен |
| 2 | Тема 2. Информационное обеспечение и система индикаторов, применяемых в экономическом анализе и диагностике | <i>ПК-1.1</i> <i>ПК-1.2</i> | устный опрос тестирование экзамен |
| 3 | Тема 3. Организация и принципы проведения экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности | <i>ПК-1.1</i> <i>ПК-1.2</i> | устный опрос тестирование экзамен |
| 4 | Тема 4. Основы общей методики и рабочие приемы экономического анализа и диагностики | <i>ПК-1.3</i> | устный опрос тестирование курсовая работа экзамен |
| 5 | Тема 5. Анализ экономических результатов деятельности | <i>ПК-1.3</i> | устный опрос тестирование курсовая работа экзамен |
| 6 | Тема 6. Анализ производственных результатов деятельности | <i>ПК-1.3</i> | устный опрос тестирование курсовая работа экзамен |
| 7 | Тема 7. Анализ состояния и использования основных средств и материальных ресурсов | <i>ПК-1.3</i> | устный опрос тестирование курсовая работа экзамен |
| 8 | Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов | <i>ПК-1.3</i> | устный опрос тестирование экзамен |
| 9 | Тема 9. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) | <i>ПК-1.3</i> | устный опрос тестирование экзамен |
| 10 | Тема 10. Анализ имущественного и финансового состояния предприятия | <i>ПК-1.2</i> <i>ПК-1.3</i> | устный опрос тестирование курсовая работа экзамен |
| 11 | Тема 11. Оценка и анализ эффективности деятельности предприятия | <i>ПК-1.3</i> | устный опрос тестирование курсовая работа экзамен |

Таблица 3

Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине

| Результат обучения по дисциплине | Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине | | | | Процедура оценивания |
|---|---|---|--|---|---|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| <i>ПК-1.1 Знать информационно-аналитическое обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и действующую нормативно-правовую базу хозяйствующих субъектов</i> | <i>Отсутствие или фрагментарные знания об информационно-аналитическом обеспечении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и действующей нормативно-правовой базе хозяйствующих субъектов</i> | <i>Неполные знания об информационно-аналитическом обеспечении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и действующей нормативно-правовой базе хозяйствующих субъектов</i> | <i>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания об информационно-аналитическом обеспечении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и действующей нормативно-правовой базе хозяйствующих субъектов</i> | <i>Сформированные систематические знания об информационно-аналитическом обеспечении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и действующей нормативно-правовой базе хозяйствующих субъектов</i> | <i>устный опрос; тестирование; экзамен</i> |
| <i>ПК-1.3 Уметь формировать и обрабатывать релевантную информацию для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</i> | <i>Отсутствие или фрагментарные умения формировать и обрабатывать релевантную информацию для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</i> | <i>Неполные умения формировать и обрабатывать релевантную информацию для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</i> | <i>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы умения формировать и обрабатывать релевантную информацию для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</i> | <i>Сформированные систематические умения формировать и обрабатывать релевантную информацию для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</i> | <i>устный опрос; тестирование; курсовая работа; экзамен</i> |
| <i>ПК-1.3 Владеть навыками работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных</i> | <i>Отсутствие или фрагментарные навыки работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных</i> | <i>Неполные навыки работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных</i> | <i>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы навыки работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных</i> | <i>Сформированные систематические навыки работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных</i> | <i>устный опрос; экзамен</i> |
| <i>ПК-1.2 Знать доступное прикладное программное обеспечение для работы с разными видами информации для решения задач</i> | <i>Отсутствие или фрагментарные знания о доступном прикладном программном обеспечении для работы с разными видами информации для решения задач</i> | <i>Неполные знания о доступном прикладном программном обеспечении для работы с разными видами информации для решения задач</i> | <i>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о доступном прикладном программном обеспечении для работы с разными</i> | <i>Сформированные систематические знания о доступном прикладном программном обеспечении для работы с разными видами информации для решения задач</i> | <i>устный опрос; экзамен</i> |

| | | | | | |
|---|--|--|---|--|--|
| бизнес-анализа | информации для решения задач бизнес-анализа | бизнес-анализа | ми видами информации для решения задач бизнес-анализа | информации для решения задач бизнес-анализа | |
| ПК-1.2 Уметь составлять веб-презентации и аналитические отчеты о результатах бизнес-анализа с использованием компьютерных технологий | Отсутствие или фрагментарные умения составлять веб-презентации и аналитические отчеты о результатах бизнес-анализа с использованием компьютерных технологий | Неполные умения составлять веб-презентации и аналитические отчеты о результатах бизнес-анализа с использованием компьютерных технологий | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы умения составлять веб-презентации и аналитические отчеты о результатах бизнес-анализа с использованием компьютерных технологий | Сформированные систематические умения составлять веб-презентации и аналитические отчеты о результатах бизнес-анализа с использованием компьютерных технологий | Устный опрос; курсовая работа; экзамен |
| ПК-1.2 Владеть навыками работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных | Отсутствие или фрагментарные навыки работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных | Неполные навыки работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы навыки работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных | Сформированные систематические навыки работы с прикладными программами общего и специального назначения для хранения, анализа и обработки больших массивов данных | Устный опрос; курсовая работа; экзамен |
| ПК-1.3 Знать методы и рабочие приемы экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, области и границы их применения | Отсутствие или фрагментарные знания о методах и рабочих приемах экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, области и границы их применения | Неполные знания о методах и рабочих приемах экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, области и границы их применения | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о методах и рабочих приемах экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, области и границы их применения | Сформированные систематические знания о методах и рабочих приемах экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, области и границы их применения | устный опрос; тестирование; экзамен |
| ПК-1.3 Уметь вырабатывать варианты управленческих решений исходя из результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия | Отсутствие или фрагментарные умения вырабатывать варианты управленческих решений исходя из результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия | Неполные умения вырабатывать варианты управленческих решений исходя из результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы умения вырабатывать варианты управленческих решений исходя из результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия | Сформированные систематические умения вырабатывать варианты управленческих решений исходя из результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия | устный опрос; курсовая работа; экзамен |
| ПК-1.3 Владеть способами расчета целевых | Отсутствие или фрагментарные навыки | Неполные навыки владения способами рас- | Сформированные, но содержащие отдель- | Сформированные систематические навы- | устный опрос; тестирование; |

| | | | | | |
|--|---|---|--|--|---------------------------------|
| <i>показателей и интерпретации полученных результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</i> | <i>владения способами расчета целевых показателей и интерпретации полученных результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</i> | <i>чета целевых показателей и интерпретации полученных результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</i> | <i>ные пробелы навыки владения способами расчета целевых показателей и интерпретации полученных результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</i> | <i>ки владения способами расчета целевых показателей и интерпретации полученных результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</i> | <i>курсовая работа; экзамен</i> |
|--|---|---|--|--|---------------------------------|

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1. Вид текущего контроля: Устный опрос

Вопросы для устного опроса на учебных практических занятиях

1. Перечислите принципы формирования аналитической команды для проведения комплексного анализа деятельности транспортного предприятия.
2. Перечислите не менее трех внешних факторов, влияющих на материалоемкость транспортной услуги.
3. Опишите отличия аналитической таблицы от таблицы исходных данных.
4. Назовите и кратко опишите суть методов детерминированного факторного анализа.
5. Назовите и кратко опишите суть методов стохастического факторного анализа.
6. Опишите любые два принципа проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия.
7. Опишите любые два фактора снижения себестоимости перевозок грузов речным транспортом.
8. Опишите любые два фактора снижения себестоимости перевозок грузов морским транспортом.
9. Опишите с помощью каких показателей можно оценить эффективность использования трудовых ресурсов предприятия.
10. Опишите с помощью каких показателей можно оценить эффективность использования основных средств предприятия.
11. Опишите с помощью каких показателей можно оценить эффективность использования оборотных активов предприятия.
12. Дайте характеристику пользователям информации о деятельности хозяйствующего субъекта.
13. Опишите доступное прикладное программное обеспечение для работы с разными видами информации для решения задач бизнес-анализа

Критерии оценивания:

- полнота и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного;
- языковое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания

| | |
|------------------|------------|
| Шкала оценивания | Показатели |
|------------------|------------|

| Шкала оценивания | Показатели |
|----------------------|---|
| отлично | <ul style="list-style-type: none"> – обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка |
| хорошо | – обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении |
| удовлетворительно | <p>обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:</p> <ul style="list-style-type: none"> – излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; – не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; – излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого. |
| не удовлетворительно | обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает ма- |

2. Вид текущего контроля: Тестирование

Перечень тестовых заданий для текущего контроля знаний

Тест 1

Время проведения теста: 10 минут

1. Абсолютно ликвидные активы - это:
 - А. нематериальные активы
 - Б. основные средства
 - В. денежные средства на расчетном счете и в кассе
 - Г. запасы
2. Установите соответствие функциональной взаимосвязи факторов с результативным показателем:

| Модель | Результативный показатель |
|---------------------|---|
| 1.Аддитивная | А. произведение факторных признаков |
| 2.Кратная | Б. алгебраическая сумма факторных признаков |
| 3.Мультипликативная | В. частное от деления факторных признаков |

2. В бухгалтерском балансе обязательства сгруппированы в порядке:
 - А. возрастания сроков их погашения
 - Б. убывания сроков их погашения
3. Установите соответствие группировки признаков по факторам:

| Факторы | Признаки |
|----------------------------------|------------------|
| 1. Источник образования | А. текущие |
| 2. По времени выявления факторов | Б. внутренние |
| | В. перспективные |
| | Г. внешние |

4. Степень финансового риска увеличивается, если коэффициент автономии:

- А. растёт
- Б. снижается

5. Установите соответствие показателей задачам анализа:

| Задача анализа | Показатели |
|-----------------------------------|--|
| 1. Оценка платежеспособности | А. коэффициент абсолютной ликвидности |
| 2. Оценка финансовой устойчивости | Б. коэффициент автономии В. коэффициент критической ликвидности |

6. Установите соответствие статей баланса его разделам:

| Разделы | Статьи |
|------------------------|---|
| 1. Внеоборотные активы | А. нераспределённая прибыль |
| 2. Капитал и резервы | Б. основные средства В. уставный капитал Г. нематериальные активы |

7. Продолжительность оборота дебиторской задолженности - 35 дней, кредиторской – 26 дней. Это соотношение повлияет на платежеспособность предприятия:

- А. отрицательно
- Б. положительно
- В. не повлияет

Тест 2

Время проведения теста: 10 минут

1. «Быстрореализуемые активы» для обеспечения ликвидности - это:

- товары отгруженные;
- расходы будущих периодов;
- производственные запасы;
- краткосрочная дебиторская задолженность.

2. В бухгалтерском балансе активы сгруппированы по степени:

- убывания их ликвидности;
- возрастания их ликвидности.

3. Установите соответствие функциональной взаимосвязи факторов с результативным показателем:

| Модель | Результативный показатель |
|----------------------|---|
| 1. Кратная | <input type="checkbox"/> частное от деления факторных признаков |
| 2. Мультипликативная | <input type="checkbox"/> алгебраическая сумма факторных признаков |
| 3. Аддитивная | <input type="checkbox"/> произведение факторных признаков |

4. Уровень финансовой зависимости определяется долей в валюте баланса:

- заёмного капитала;
- уставного капитала;
- уставного и добавочного капитала.

5. Установить соответствие группировки факторов по признакам:

| Признак | Фактор |
|----------------------------|--|
| 1. Время выявления фактора | <input type="checkbox"/> внешний, |
| 2. Источник образования | <input type="checkbox"/> перспективный, <input type="checkbox"/> внутренний, <input type="checkbox"/> текущий, |

6. Установить соответствие статей актива баланса его разделам:

| Разделы | Статьи |
|---------|--------|
|---------|--------|

| | |
|-----------------|---|
| 1. Внеоборотные | <input type="checkbox"/> основные средства, |
| 2. Оборотные | <input type="checkbox"/> денежные средства, |
| | <input type="checkbox"/> нематериальные активы, |
| | <input type="checkbox"/> краткосрочные финансовые вложения. |

7. Трендовый анализ позволяет определить:
- влияние отдельных факторов на результативный показатель;
 - основную тенденцию динамики показателей;
 - структуру итоговых финансовых показателей.

8. Соответствие показателей задачам анализа:

| Задачи анализа | Показатели |
|--|---|
| 1. Оценка платежеспособности. | <input type="checkbox"/> коэффициент текущей ликвидности; |
| 2. Оценка эффективности использования имущества. | <input type="checkbox"/> рентабельность активов; |
| | <input type="checkbox"/> коэффициент критической ликвидности. |

9. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности равен 18, кредиторской равен 15. Это соотношение повлияло на платежеспособность предприятия:
- отрицательно;
 - положительно;
 - не повлияло.

Тест 3

Время проведения теста: 5 минут

1. Коэффициент ранговой корреляции оценивает:
- А) характер влияния анализируемого показателя на результирующий
 - Б) ранг конкретного показателя в их общем перечне
 - В) ранг конкретного показателя в их общем перечне
2. Эффективность анализа хозяйственной деятельности заключается в поиске:
- А) резервов развития транспортного предприятия и оценке использования имеющихся резервов
 - Б) альтернативного развития деятельности транспортного предприятия
 - В) недостатков финансово-хозяйственной деятельности транспортного предприятия
3. Соотношение между ростом производительности труда и ростом средней заработной платы должно быть:
- А) от 0,5 до 1
 - Б) от 0 до 0,5
 - В) больше 1

Тест 4

Время проведения теста: 15 минут

1. Показатель, рассматриваемый как результат воздействия одной или нескольких причин и выступающий в качестве объекта исследования, называется:
- А) факторным
 - Б) результативным
 - В) рейтинговым
 - Г) качественным
2. Показатели, рассматриваемые в качестве причин изменения анализируемого показателя, называются:
- А) факторными

- Б) результативными
- В) рейтинговыми
- Г) качественными

3. Установите соответствие по следующим признакам классификации факторов:

| | |
|--|----------------------------------|
| 1. По степени воздействия на результат | А) внутренние и внешние |
| 2. По отношению к объекту исследования | Б) основные и второстепенные |
| 3. По свойствам отражаемых явлений | В) интенсивные и экстенсивные |
| 4. По характеру действия | Г) количественные и качественные |

4. Установите соответствие приемов и способов анализа:

| | |
|--|--|
| 1. Логические способы обработки информации | А) сравнения, группировки, относительные и средние величины, графическое и табличное представление данных и др. |
| 2. Способы детерминированного факторного анализа | Б) линейное и нелинейное программирование, теория игр, теория массового обслуживания и др. |
| 3. Способы стохастического факторного анализа | В) корреляционный, дисперсионный, компонентный, дискриминантный и др. |
| 4. Методы оптимизационного решения экономических задач | Г) способы цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, индексный, интегральный, пропорционального деления и др. |

5. Установите соответствие функциональной взаимосвязи факторов с результативным показателем:

| | |
|-----------------------------|---|
| 1. Аддитивная модель | А) результативный показатель - это алгебраическая сумма нескольких факторных признаков; |
| 2. Кратная модель | Б) результативный показатель - частное от деления факторных признаков; |
| 3. Мультипликативная модель | В) результативный показатель - сочетание разных видов математических зависимостей; |
| 4. Комбинированная модель | Г) результативный показатель - произведение факторных признаков. |

6. Прием, при котором последовательно выделяется влияние одного фактора и исключается влияние остальных факторов, называется -----?-----.

7. Объем продукции представляет собой произведение производительности труда и среднегодовой численности работников. При этом:

| | |
|-----------------------------|--|
| 1. Объем продукции | А) результативный показатель |
| 2. Производительность труда | Б) качественный факторный показатель |
| 3. Численность работников | В) количественный факторный показатель |

8. При расчетах способом цепных подстановок оценка изменения качественных факторов должна проводиться -----?-----, чем количественных.

- А) раньше
- Б) позже

9. Какой метод детерминированного факторного анализа может использоваться при анализе всех типов функциональных взаимосвязей результативного и факторных показателей?

- А) индексный метод
- Б) абсолютных разниц

- В) относительных разниц
- Г) цепной подстановки

Тест 5

Время проведения теста: 15 минут

1. В бухгалтерском балансе обязательства сгруппированы:
 - А) по степени убывания их ликвидности
 - Б) по степени возрастания их ликвидности
 - В) в порядке возрастания сроков их погашения
 - Г) в порядке убывания сроков их погашения
2. В бухгалтерском балансе активы сгруппированы:
 - А) по степени убывания их ликвидности
 - Б) по степени возрастания их ликвидности
 - В) в порядке возрастания сроков их погашения
 - Г) в порядке убывания сроков их погашения
3. Способность организации своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства, называется -----?-----.
4. Способность активов предприятия приобретать форму денежных средств, называется -- ----?-----.
5. Из перечисленных активов к группе «наиболее ликвидные активы», относятся:
 - А) готовая продукция
 - Б) основные средства
 - В) краткосрочная дебиторская задолженность
 - Г) краткосрочные финансовые вложения
 - Д) денежные средства
6. Из перечисленных активов к группе «быстрореализуемые активы», относятся:
 - А) готовая продукция
 - Б) основные средства
 - В) краткосрочная дебиторская задолженность
 - Г) краткосрочные финансовые вложения
 - Д) денежные средства
7. Долю наиболее срочных обязательств, которые могут быть немедленно покрыты за счет наиболее ликвидных активов, показывает коэффициент:
 - А) коэффициент абсолютной ликвидности
 - Б) текущей ликвидности
 - В) срочной (быстрой) ликвидности
8. Об ухудшении текущей платежеспособности свидетельствует -----?----- коэффициентов текущей ликвидности за анализируемый период.
 - А) увеличение
 - Б) уменьшение
9. Оценка степени зависимости от заемных источников финансирования является задачей анализа:
 - А) рентабельности
 - Б) деловой активности
 - В) ликвидности и платежеспособности
 - Г) финансовой устойчивости
10. Отношением величины заемного капитала организации к величине ее собственного капитала, определяется коэффициент:
 - А) финансового левериджа
 - Б) финансовой независимости (автономии)
 - В) финансирования (платежеспособности)

- Г) финансовой устойчивости
11. Значение коэффициента финансового левериджа в анализируемом периоде значительно повысилось, это означает для инвестора:
- А) снижение риска вложения в это предприятие
 - Б) увеличение риска вложения в это предприятие
12. Минимальное условие финансовой устойчивости предприятия соблюдается, в случае:
- А) запасы предприятия меньше суммы его собственного оборотного капитала
 - Б) собственный капитал больше стоимости внеоборотных активов
 - В) темпы роста выручки опережают темпов увеличения стоимости активов
 - Г) темпы роста чистой прибыли выше темпов роста выручки

Тест 6

Время проведения теста: 15 минут

1. Объем реализации равен 1000 ед. продукции при цене 400 руб./ ед. (без учета НДС). Сумма переменных расходов – 200 тыс.руб., сумма постоянных расходов – 100 тыс.руб. В этом случае размер маржинальной прибыли составил _____ тыс.руб.
2. Объем реализации равен 1000 ед. продукции при цене 400 руб./ ед. (без учета НДС). Сумма переменных расходов – 200 тыс.руб., сумма постоянных расходов – 100 тыс.руб. В этом случае размер маржинальной рентабельности составил _____ %.
3. Объем реализации равен 1000 ед. продукции при цене 400 руб./ ед. (без учета НДС). Сумма переменных расходов – 200 тыс.руб., сумма постоянных расходов – 100 тыс.руб. В этом случае точка безубыточности равна _____ ед. продукции.
4. С ростом физического объема производства, при прочих равных условиях, величина постоянных затрат на единицу продукции:
- А) уменьшается
 - Б) увеличивается
 - В) остается неизменной
5. С ростом физического объема производства, при прочих равных условиях, величина переменных затрат на единицу продукции:
- А) уменьшается
 - Б) увеличивается
 - В) остается неизменной
6. Наиболее правильные решения о структуре выпускаемой продукции могут быть приняты на основе сравнительного анализа доходности отдельных изделий по:
- А) рентабельности продаж
 - Б) маржинальной рентабельности
 - В) чистой рентабельности
 - Г) величине прибыли от продаж

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий

Для перевода баллов в оценку применяется следующая шкала оценки образовательных достижений, если обучающийся набирает:

- От 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов – выставляется оценка «отлично»;
- От 80 до 89% - оценка «хорошо»;
- От 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»;
- Менее 60 % - оценка «неудовлетворительно».

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Вид промежуточной аттестации: курсовая работа

Курсовая работа

Тема курсовой работы: «Анализ и диагностика имущественного и финансового состояния предприятия».

Защита курсовой работы выполняется в форме собеседования с преподавателем, в ходе которого выясняется глубина знаний студента и самостоятельность выполнения работы.

Курсовая работа выполняется студентами по индивидуальному заданию. Защита курсовой работы выполняется в форме собеседования с преподавателем, в ходе которого выясняется глубина знаний студента и самостоятельность выполнения работы в соответствии со следующими критериями.

Критерии оценивания:

- полнота и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного;
- языковое оформление ответа

Показатели и шкала оценивания выполнения курсовой работы

| Шкала оценивания | Показатели |
|------------------|--|
| 5 | работа выполнена без ошибок, обучающийся представил оригинальное и грамотное решение конструкции, отчетливо понимает ход расчета и умеет обосновать выбор исходных параметров и их взаимосвязь, четко и грамотно оформляет пояснительную записку без отступлений от требований к её оформлению, подробно и безошибочно отвечает на все заданные ему вопросы, проявляет при работе достаточно самостоятельность |
| 4 | работа выполнена с незначительными ошибками, но при опросе обучающийся проявляет понимание ошибок и способов их исправления, не допускает существенных погрешностей в ответах на вопросы, аккуратно выполняет пояснительную записку |
| 3 | работа выполнена без грубых ошибок, но при опросе обучающийся проявляет недостаточное понимание всех подробностей проделанной работы; допускает при ответах на вопросы неточности и неправильные формулировки; допускает небрежность в графической работе и в оформлении пояснительной записки; не закончившему проект в установленный срок. |

| | |
|---|--|
| 2 | принципиальные ошибки в представленной к защите работе и обучающийся при ответах на вопросы, не может устранить указанные недостатки к окончательной (третьей) защите, небрежно выполняет расчеты и представляет неполную и не соответствующую правилам оформления пояснительную записку, проявляет пренебрежение к срокам выполнения работы |
|---|--|

2. Вид промежуточной аттестации: экзамен (тестирование)

Комплексные вопросы по дисциплине для подготовки к тестированию

1. Предмет, принципы и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организаций. Метод и элементы методики проведения анализа хозяйственной деятельности: последовательность выполнения аналитической работы и способы исследования изучаемых объектов.

2. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности: нормативно-плановые, учетные и другие источники информации. Традиционные способы обработки экономической информации. Способы детерминированного и стохастического факторного анализа.

3. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности: по степени воздействия, по свойствам отражаемых явлений, по характеру действия, по продолжительности воздействия, по уровню соподчиненности, по возможности измерения влияния. Типы факторных моделей: аддитивные, мультипликативные, кратные и смешанные модели. Методы моделирования взаимосвязей в детерминированном факторном анализе: расширение, удлинение, сокращение.

4. Способы детерминированного факторного анализа (цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, индексный, пропорционального деления, долевого участия, интегральный) и сфера их применения.

5. Группировка имущества организации на основной и оборотный капитал. Содержание горизонтального (динамического) и вертикального (структурного) метода анализа статей бухгалтерского баланса. Порядок составления и методы выявления влияния факторов в многофакторных моделях рентабельности активов.

6. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. Анализ состояния, движения, интенсивности и эффективности использования основных средств. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и рентабельности фондов.

7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ и оценка эффективности использования оборотных средств. Анализ дебиторской задолженности. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.

8. Анализ общей суммы затрат на производство в целом и по отдельным элементам. Факторный анализ изменения общей суммы затрат под влиянием изменения объемов производства, структуры продукции, уровня переменных затрат на единицу продукции, суммы постоянных расходов. Исчисление маржинального дохода от продаж.

9. Анализ удельных производственных затрат. Резервы их снижения, выявление причин и факторов, воздействующих на отклонения от базовых (нормативных) значений.

10. Методика определения резервов снижения себестоимости за счет увеличения объемов продукции и сокращения затрат на ее производство и реализацию.

Перечень тестовых заданий для промежуточной аттестации

Время проведения теста: 45 минут

1. Совокупность аналитических способов и правил исследования экономических явлений и процессов хозяйственной деятельности составляет -----?----- анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Установите соответствие по следующим признакам классификации факторов:

| | |
|---|---|
| 1. По степени воздействия на результат | А) внутренние и внешние; |
| 2. По отношению к объекту исследования | Б) основные и второстепенные; |
| 3. По степени распространенности | В) общие и специфические; |
| 4. По свойствам отражаемых явлений | Г) количественные и качественные; |
| 5. По характеру действия | Д) интенсивные и экстенсивные; |
| 6. По уровню соподчиненности (иерархии) | Е) первого, второго, третьего и т.д. порядка. |

3. Если показатель рассматривается как следствие или результат действия одной или нескольких причин и выступает в качестве объекта исследования, то его называют:

- А) факторным показателем;
- Б) результативным показателем.

4. Показатели, определяющие поведение исследуемого показателя, называются:

- А) факторным показателем;
- Б) результативным показателем.

5. Установите соответствие приемов и способов анализа:

| | |
|--|--|
| 1. Логические способы обработки информации | А) сравнения, группировки, относительные и средние величины, графическое и табличное представление данных и др.; |
| 2. Способы детерминированного факторного анализа | Б) линейное и нелинейное программирование, теория игр, теория массового обслуживания и др.; |
| 3. Способы стохастического факторного анализа | В) корреляционный, дисперсионный, компонентный, дискриминантный и др. виды анализа; |
| 4. Методы оптимизационного решения экономических задач | Г) способы цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, индексный, интегральный, пропорционального деления и др. |

6. Установите соответствие функциональной взаимосвязи факторов с результативным показателем:

| | |
|-----------------------------|--|
| 1. Аддитивная модель | А) результативный показатель- это алгебраическая сумма нескольких факторных признаков; |
| 2. Кратная модель | Б) результативный показатель- частное от деления факторных признаков; |
| 3. Мультипликативная модель | В) результативный показатель – сочетание разных видов математических зависимостей; |
| 4. Комбинированная модель | Г) результативный показатель- произведение факторных признаков. |

7. Прием, при котором последовательно выделяется влияние одного фактора и исключается влияние остальных факторов, называется -----?-----.

8. Объем продукции представляет собой произведение производительности труда и среднегодовой численности работников. При этом:

| | |
|-----------------------------|--------------------------------------|
| 1. Объем продукции | А) результативный показатель |
| 2. Производительность труда | Б) качественный факторный показатель |

9. При расчетах способом цепных подстановок оценка изменения качественных факторов должна проводиться -----?-----, чем количественных.

А) раньше;

Б) позже.

10. Какой метод детерминированного факторного анализа может использоваться при анализе всех типов функциональных взаимосвязей результативного и факторных показателей?

А) индексный метод;

Б) абсолютных разниц;

В) относительных разниц;

Г) пропорционального деления;

Д) цепной подстановки.

11. Аддитивные функциональные зависимости могут быть исследованы следующими методами детерминированного факторного анализа:

А) цепной подстановки;

Б) абсолютных разниц;

В) относительных разниц;

Г) индексный;

Д) пропорционального деления.

12. Основной информационной базой для финансового анализа является -----?----- .

13. Из перечисленных показателей абсолютными являются:

А) производительность труда;

Б) рентабельность продаж;

В) чистая прибыль;

Г) первоначальная стоимость основного средства;

Д) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.

14. В бухгалтерском балансе обязательства сгруппированы:

А) по степени убывания их ликвидности;

Б) по степени возрастания их ликвидности;

В) в порядке возрастания сроков их погашения;

Г) в порядке убывания сроков их погашения.

15. В бухгалтерском балансе активы сгруппированы:

А) по степени убывания их ликвидности;

Б) по степени возрастания их ликвидности;

В) в порядке возрастания сроков их погашения;

Г) в порядке убывания сроков их погашения.

16. Способность организации своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства, называется -----?-----.

17. Способность активов предприятия приобретать форму денежных средств, называется -----?-----.

18. В «Отчете о финансовых результатах» организации содержатся следующие данные:

Нетто-выручка от продажи ТРУ – 400 млн. руб.

Себестоимость проданных ТРУ – 300 млн. руб.

Управленческие расходы – 10 млн. руб.

Прочие доходы – 3 млн. руб.

Прочие расходы – 2 млн. руб.

Текущий налог на прибыль – 20 млн. руб.

Определите размер прибыли от продаж.

Ответ: _____ млн. руб.

19. Исходные данные вопроса №18. Определите размер валовой прибыли организации.

Ответ: _____ млн. руб.

20. Исходные данные вопроса №18. Определите размер прибыли до налогообложения.

Ответ: _____ млн. руб.

21. Исходные данные вопроса №18. Определите размер чистой прибыли.

Ответ: _____ млн. руб.

22. Исходные данные вопроса №18. Определите величину чистой рентабельности.

Ответ: _____ %.

23. Из перечисленных активов к группе «наиболее ликвидные активы», относятся:

- А) готовая продукция;
- Б) основные средства;
- В) краткосрочная дебиторская задолженность;
- Г) краткосрочные финансовые вложения;
- Д) денежные средства.

24. Из перечисленных активов к группе «быстрореализуемые активы», относятся:

- А) готовая продукция;
- Б) основные средства;
- В) краткосрочная дебиторская задолженность;
- Г) краткосрочные финансовые вложения;
- Д) денежные средства.

25. Долю наиболее срочных обязательств, которые могут быть немедленно покрыты за счет наиболее ликвидных активов, показывает коэффициент:

- А) коэффициент абсолютной ликвидности;
- Б) текущей ликвидности;
- В) срочной (быстрой) ликвидности;

26. Об ухудшении текущей платежеспособности свидетельствует -----?----- коэффициентов текущей ликвидности за анализируемый период.

- А) увеличение;
- Б) уменьшение.

27. Для оценки платежеспособности предприятия положительным фактором является уменьшение показателя:

- А) доля оборотных средств в активах;
- Б) коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- В) коэффициент маневренности функционирующего капитала.

28. Оценка степени зависимости от заемных источников финансирования является задачей анализа:

- А) рентабельности;
- Б) деловой активности;
- В) ликвидности и платежеспособности;
- Г) финансовой устойчивости.

29. Отношением величины заемного капитала организации к величине ее собственного капитала, определяется коэффициент:

- А) капитализации (финансового левериджа);
- Б) финансовой независимости (автономии);
- В) финансирования (платежеспособности);
- Г) финансовой устойчивости.

30. Алгебраическая сумма итога III раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса, доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов определяет величину:

- А) функционирующего капитала;

- Б) собственных оборотных средств;
 - В) собственного капитала;
 - Г) общей величины основных источников формирования запасов.
31. К оборотным производственным фондам относятся:
- А) производственные запасы;
 - Б) дебиторская задолженность;
 - В) незавершенное производство;
 - Г) денежные средства.
32. К фондам обращения относятся:
- А) производственные запасы;
 - Б) дебиторская задолженность;
 - В) незавершенное производство;
 - Г) денежные средства.
33. Снижение эффективности использования оборотных активов предприятия характеризуется ростом показателя:
- А) коэффициента оборачиваемости;
 - Б) продолжительности одного оборота.
34. Если срок оборота дебиторской задолженности организации меньше срока погашения ее кредиторской задолженности, то этот факт расценивается:
- А) положительно;
 - Б) отрицательно.
35. Оценка эффективности деятельности предприятия проводится на основе показателей:
- А) рентабельности;
 - Б) деловой активности;
 - В) ликвидности и платежеспособности;
 - Г) финансовой устойчивости.

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий

Для перевода баллов в оценку применяется следующая шкала оценки образовательных достижений, если обучающийся набирает:

От 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов – выставляется оценка «отлично»;

От 80 до 89% - оценка «хорошо»;

От 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»;

Менее 60 % - оценка «неудовлетворительно».

При проведении промежуточной аттестации с применением дистанционных технологий экзамен проводится в форме компьютерного тестирования в СДО «Фарватер».

Составитель: к.э.н., доцент Будкова С.В.