

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

промежуточной аттестации

Направление подготовки/специальность: 38.03.06 Торговое дело

Направленность (профиль)/ специализация: ОКИМРнаВТ

Дисциплина: Экономический анализ хозяйственной деятельности организации

Форма контроля: экзамен, экзамен

Результаты аттестации определяются оценками: «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Перечень компетенций: ОПК-2, ОПК-3.

1. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций

Показатели и критерии

Объект оценки	Показатели оценивания сформированности компетенции	Критерий оценивания результатов обучения
Знания, умения, навыки обучающегося	Низкий уровень	Уровень результатов обучения не ниже порогового
	Пороговый уровень	
	Базовый уровень	
	Высокий уровень	

Шкала оценивания

Показатели оценивания	Характеристика уровня сформированности компетенции	Шкала оценивания
Низкий уровень	Компетенция не сформирована или сформирована не в полной мере. Теоретическое содержание программы обучения освоено частично или неосвоено. Необходимые практические навыки работы не сформированы. Большинство предусмотренных программой обучения заданий не выполнено, или все выполненные задания содержат грубые ошибки, или качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.	Неудовлетворительно
Пороговый уровень	Сформированность компетенции удовлетворяет минимальным требованиям. Теоретическое содержание программы обучения освоено частично. Некоторые практические навыки работы не сформированы. Многие предусмотренные программой обучения задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.	Удовлетворительно
Базовый уровень	Сформированность компетенции удовлетворяет базовым требованиям. Теоретическое содержание программы обучения освоено полностью, без пробелов, или освоено частично, но пробелы не носят существенного характера. Некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно. Все предусмотренные программой обучения задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	Хорошо

Высокий уровень	Сформированность компетенции удовлетворяет высоким требованиям. Теоретическое содержание программы обучения освоено полностью, без пробелов. Необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения задания выполнены, качество их выполнения или большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	Отлично
-----------------	---	---------

Описание шкалы оценивания

Планируемый результат освоения компетенции по этапам	Содержание шкалы оценивания			
	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Знать	Неспособность обучающегося самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении типовых/ стандартных заданий по образцу.	Обучающийся способен самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении типовых/ стандартных заданий и при консультативной поддержке по способам и этапам их решения.	Обучающийся демонстрирует способность к самостоятельному применению знаний для решения типовых/ стандартных и аналогичных им заданий в полном соответствии с образцом решения.	Обучающийся демонстрирует способность к самостоятельному применению знаний в выборе способа решения нетиповых/оригинальных заданий и при консультативной поддержке междисциплинарных причинно-следственных связей.
Уметь	Отсутствие у обучающегося самостоятельности в применении умений решения типовых/ стандартных заданий по образцу.	Обучающийся демонстрирует самостоятельность в применении умений решения типовых/ стандартных заданий и при консультативной поддержке по способам и этапам их решения.	Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение умений решения типовых/ стандартных и аналогичных им заданий в полном соответствии с образцом решения.	Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение умений решения нетиповых/оригинальных и при консультативной поддержке междисциплинарных причинно-следственных связей.
Владеть	Неспособность самостоятельно проявить навык решения типовых/ стандартных заданий по образцу повторно.	Обучающийся демонстрирует самостоятельность в применении навыка по типовым/ стандартным заданиям и при консультативной поддержке по способам и этапам их решения.	Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение навыка решения заданий в полном соответствии с образцом их решения типовых/ стандартных и аналогичных им заданий в полном соответствии с образцом решения.	Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение навыка решения нетиповых/оригинальных и при консультативной поддержке междисциплинарных причинно-следственных связей.

2. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

2.1 Промежуточная аттестация по заданиям группы 1, группы 2, группы 3 по экзаменационному билету следующей формы:

ДВГУПС		
Кафедра <u>Экономика и коммерция</u> <small>название</small> <u>Х, 20XX</u> <small>семестр, учебный год</small> Экзаменатор <hr/> <small>должность, ФИО</small>	Экзаменационный билет № по дисциплине Экономический анализ хозяйственной <u>деятельности организации</u> <small>название</small> для направления подготовки <hr/> <small>код, название</small> <hr/> <small>профиль</small>	«Утверждаю» Завкафедрой <hr/> ФИО « » _____ 20__ г.
1. Задание группы 1 (ОПК-2, ОПК-3)		
2. Задание группы 1 или 2 (ОПК-2, ОПК-3)		
3. Задание группы 3 (ОПК-2, ОПК-3)		

Экзамен (1 полугодие)

2.1.1 Задания группы 1, позволяющие оценить знания и умения выделять ключевые проблемы и методы их решения.

Примерные типовые/стандартные вопросы

Компетенция ОПК-2

1. Предмет, объект и метод науки «Экономический анализ».
2. «Экономический анализ» и «диагностика»: понятия и взаимосвязь. Научные принципы экономического анализа.
3. Связь экономического анализа с фундаментальными и прикладными науками и дисциплинами.
4. Задачи и функции экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
5. Система экономической информации, ее подготовка и обработка для экономического анализа.
6. Инфляционная корректировка экономической информации для целей экономического анализа.
7. Условия и методы обеспечения сопоставимости сравниваемых вариантов в рамках сравнительного экономического анализа.
8. Правила формирования системы показателей для многомерного сравнительного экономического анализа.
9. Факторный экономический анализ: понятие, виды, математическая постановка задачи при детерминированной связи показателей.
10. Факторы и резервы в экономическом анализе. Методы оценки резервов роста эффективности хозяйственной деятельности.
11. Принципы моделирования детерминированных факторных моделей.
12. Приемы детерминированного моделирования факторных систем.
13. Характеристика традиционных методов факторного детерминированного анализа.
14. Задачи и информационные источники анализа основных средств и основных производственных фондов.

Компетенция ОПК-3

1. Экономический анализ на макро - и микроуровне.
2. Маркетинговый анализ: назначение, задачи, методы.
3. Оценка конкурентной позиции предприятия.
4. Маржинальный анализ и оценка эластичности точки безубыточности проекта.
5. Понятие интегральной комплексной оценки результатов ФХД, методы комплексной оценки: сумм, суммы мест.
6. Понятие интегральной комплексной оценки результатов ФХД, методы комплексной оценки: геометрической средней, расстояний.
7. Функционально-стоимостной анализ.
8. Методы высшей математики в экономическом факторном анализе.
9. Применение стохастических методов в экономическом анализе.
10. Корреляционно-регрессионный анализ в экономике.
11. Экономико-математическое моделирование в экономическом анализе.
12. Применение методов линейного и динамического программирования в экономическом анализе.
13. Качественные (неформализованные) методы экономического анализа.
14. Применение группировок в экономическом анализе.
15. Методы исследования операций: «Теория массового обслуживания»; «Теория игр».
16. Характеристика оптимизационных методов экономического анализа.
17. Графические методы в экономическом анализе.
18. Типология видов экономического анализа: их назначение, сущность, информационные источники и субъекты.
19. Техничко-экономический анализ.
20. Социально-экономический анализ.
21. Эколого-экономический анализ.
22. Организация аналитической работы на предприятии и оформление результатов анализа.

2.1.2 Задания группы 2, позволяющие оценить знания, и умения пользоваться ими при решении типовых/стандартных задач.

Примерные типовые/стандартные задачи

Компетенция ОПК-2

Задание 2.1. Дайте характеристику информационных источников анализа конкурентоспособности организации и укажите способы сбора информации.

Задание 2.2. Сформируйте систему экономических показателей для комплексной оценки хозяйственной деятельности структурного предприятия железнодорожного транспорта.

Компетенция ОПК-3

Задание 2.3.

На основе информации таблицы оцените выполнение плана по поступлению товаров в разрезе отдельных товарных групп и по источникам поступления. Сделайте выводы.

Таблица - Выполнение плана поступления товаров

Наименование товарных групп	Поступление товаров			В том числе					
	план	отчет	% выполнения плана	по договорам с отечественными поставщиками, тыс.руб.			По договорам с иностранными партнерами, тыс.руб.		
				план	отчет	% выполнения плана	план	отчет	% выполнения плана
Швейные товары	20 140	20 520		17 696	18 104		2 444	2 416	
Трикотажные изделия	11 420	11 990		9 500	9 976		1 920	2 014	
Кожаная обувь	16 700	17 300		14 770	15 272		1 930	2 028	
Галантерея	11 524	12 030		9 154	9 528		2 370	2 502	
ИТОГО									

Проанализируйте на основе данных таблицы изменение доходов от перевозки грузов в местном сообщении D под влиянием структурных сдвигов по родам грузов γ_i , где i – род груза.

Задание 2.4. На основе информации в таблице постройте факторную модель фондоотдачи, преобразуйте ее методом сокращения и рассчитайте влияние факторов на изменение ее уровня всеми возможными способами.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	t_0	t_1	абсол., +, -	отн., %
Валовая продукция, тыс. руб.	24 000	29400		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	6000	7000		
Среднесписочная численность рабочих, человек	1200	1250		

2.1.3 Задания группы 3, позволяющие оценить навыки анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на макро- и микроуровне.

Примерные типовые/стандартные задачи

Компетенция ОПК-2

Задание 3.1. Приведите объем производства свеклы в сопоставимый вид с учетом ее сахаристости.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства свеклы, т	5000	5300
Содержание сахара, %	15	13

Задание 3.2. Определите изменение выручки за счет структуры реализованной продукции и оцените резервы ее увеличения.

Вид продукции	Цена 1ед., руб.	Объем продаж, ед	
		t_0	t_1
Конфеты шоколадные в упаковке	215	3750	5400
Карамель леденцовая	138	1340	2010
<i>Итого</i>	-	5090	7410

Компетенция ОПК-3

Задание 3.3 Постройте факторную модель прибыли от реализации продукции и исчислите влияние факторов на изменение ее суммы всеми способами.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	t_0	t_1	абсол +, -	отн., %
Объем продаж, шт.	500	450		
Цена изделия, руб.	100	120		
Себестоимость изделия, руб.	70	80		
Прибыль от реализации, руб.	15 000	18 000		

Задание 3.4 Определите резерв увеличения выпуска продукции за счет привлечения дополнительных ресурсов и за счет более экономного их использования.

Показатель	Значение показателя	
	отчетный год	будущий год
Масса используемого сырья, т	5000	5640
Расход сырья на изделие, кг	250	240

Экзамен (2 полугодие)

2. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

2.1 Промежуточная аттестация по заданиям группы 1, группы 2, группы 3 по экзаменационному билету следующей формы:

ДВГУПС		
Кафедра <u>Экономика и коммерция</u> название <u>X, 20XX</u> семестр, учебный год Экзаменатор _____ должность, ФИО	Экзаменационный билет № по дисциплине Экономический анализ хозяйственной деятельности организации название для направления подготовки _____ код, название _____ профиль	«Утверждаю» Завкафедрой _____ ФИО « » _____ 20 __ г.
1. Задание группы 1 (ОПК-2, ОПК-3)		
2. Задание группы 1 или 2 (ОПК-2, ОПК-3)		
3. Задание группы 3 (ОПК-2, ОПК-3)		

2.1.1 Задания группы 1, позволяющие оценить знания и умения выделять ключевые проблемы и методы их решения.

Примерные типовые/стандартные вопросы

Компетенция ОПК-2

1. Понятие анализа хозяйственной деятельности организации (предприятия), его роль и значение, задачи и субъекты.
2. Информационные источники анализа хозяйственной деятельности организации и планирование аналитической работы.
3. Задачи и источники анализа производства и реализации продукции (работ, услуг)
4. Задачи и источники анализа основных средств организации.
5. Задачи и источники анализа материальных ресурсов.
6. Задачи и источники анализа трудовых ресурсов.
7. Задачи и источники анализа фонда рабочего времени.
8. Задачи и источники анализа производительности труда и заработной платы
9. Задачи и источники анализа производственных расходов организации.
10. Задачи и источники анализа себестоимости продукции .
11. Задачи и источники анализа финансовых результатов организации.
12. Финансовый анализ: содержание, информационные источники, методы.
13. Понятие, субъекты и источники анализа финансового состояния организации.
14. Характеристика методик анализа финансового состояния.
15. Экспресс-анализ финансового состояния.
16. Принципы построения уплотненного баланса и технология «чтения» баланса.

Компетенция ОПК-3

1. Анализ и диагностика имущественного положения предприятия.
2. Горизонтально-вертикальный анализ источников средств предприятия.
3. Горизонтально-вертикальный анализ внеоборотных активов.
4. Горизонтально-вертикальный анализ собственного капитала предприятия.
5. Анализ ликвидности активов предприятия.
6. Анализ ликвидности баланса (предприятия).
7. Анализ платежеспособности предприятия.
8. Анализ финансовой устойчивости на основе финансовых коэффициентов.
9. Анализ финансовой устойчивости на основе абсолютных показателей.
10. Анализ деловой активности предприятия в узком смысле.
11. Анализ деловой активности предприятия в широком смысле.
12. Горизонтально-вертикальный анализ финансовых результатов по «Отчету о финансовых результатах».
13. Анализ прибыли от продаж.
14. Анализ формирования и использования чистой прибыли предприятия.
15. Анализ «качества» и резервов роста прибыли.
16. Анализ денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженностей.
17. Анализ рентабельности имущества и капитала.
18. Анализ рентабельности продукции, основной деятельности и общей рентабельности предприятия.
19. Официальная методика диагностики несостоятельности (угрозы банкротства) предприятия.
20. Зарубежные и отечественные методы и подходы диагностики несостоятельности (угрозы банкротства) предприятия.
21. Анализ объема производства и реализации продукции (работ, услуг).
22. Анализ структуры производства и реализации продукции по ассортименту.
23. Анализ выполнения договорной дисциплины.
24. Анализ ритмичности производства (реализации) продукции (работ, услуг).
25. Анализ качества продукции и труда.

26. Анализ движения и состояния основных производственных фондов.
27. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
28. Анализ эффективности использования материальных ресурсов, оценка их состава и структуры.
29. Диагностика обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Определение оптимального размера запаса.
30. Анализ контингента и динамики трудовых ресурсов.
31. Анализ взаимосвязи производительности труда и заработной платы.
32. Анализ фонда заработной платы.
33. Анализ средней заработной платы.
34. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).
35. Анализ затрат на 1 рубль выручки.
36. Анализ производственных расходов и управленческих издержек.

2.1.2 Задания группы 2, позволяющие оценить знания, и умения пользоваться ими при решении типовых/стандартных задач.

Примерные типовые/стандартные задачи

Компетенция ОПК-2

Задание 2.1. Проанализируйте наличие, состав и структуру основных фондов организации, используя сведения таблицы.

Таблица - Состав и структура основных производственных фондов

Виды основных фондов	На начало года		На конец года		Изменение за год (+,-)	
	сумма, тыс. руб.	Удельн. вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельн. вес, %	суммы, тыс. руб.	Удельн. веса, %
1.ППФ, всего:	67900,0		70678,0			
в том числе:						
здания и сооружения	27450,0		27458,0			
силовые машины и оборудование	3857,0		4165,5			
рабочие машины и оборудование	26702,8		30200,0			
измерительные приборы	1125,4		1119,4			
вычислительная техника	642,5		780,5			
транспортные средства	7471,0		6169,0			
2. Непроизводственные основные фонды	25520,0		25562,0			
ВСЕГО:		100,0		100,0		

Оцените динамику показателей и сформулируйте аналитический вывод.

Задание 2.2. По данным таблицы требуется: раскрыть содержание анализа технического состояния машин и оборудования; назвать источники информации и этапы проведения анализа, рассчитать структуру и средний возраст оборудования.

Таблица - Анализ возрастного состава оборудования предприятия

Оборудование	Возраст до 5 лет		Возраст от 5 до 10 лет		Возраст от 10 до 15 лет		Возраст свыше 15 лет		Итого
	Кол-во, ед.	Уд.вес, %	Кол-во, ед.	Уд.вес, %	Кол-во, ед.	Уд.вес, %	Кол-во, ед.	Уд.вес, %	
Фасовочное	16		36		24		5		
Весовое	4		12		7		4		
Упаковочное	16		18		6		-		
Очистительное	8		16		12		2		
Всего		100		100		100		100	

Компетенция ОПК-3

Задание 2.3. Проведите факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат. По результатам анализа сделайте выводы.

Таблица - Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Прибыль от основной деятельности, млн руб.	1000	1200
Выручка, млн руб.	5000	5400
Объем производства продукции, млн руб.	5200	5600
Материальные затраты, млн. руб.	2800	3200

Задание 2.4. Постройте факторную модель рентабельности капитала и рассчитайте влияние факторов на изменение её уровня всеми возможными способами. Дайте экономическую интерпретацию полученным результатам.

Таблица - Исходные данные

Показатель	Значение показателя		Прирост	
	базисное	текущее	абсол., +/-	отн., %
Чистая прибыль, тыс. руб.	3587	3694		
Средний за период размер капитала, тыс. руб.				
– основного	3170	3210		
– оборотного	2115	2490		

2.1.3 Задания группы 3, позволяющие оценить не только знания и умения, но навыки пользоваться ими для того, чтобы анализировать конкретную информацию проследить причинно-следственные связи, выделять ключевые проблемы и методы их решения.

Примерные типовые/стандартные задачи

Компетенция ОПК-2

Задание 3.1 По данным отчета об изменениях капитала дайте характеристику системе показателей движения капитала, запишите их значения и оцените их изменение. Составьте краткое аналитическое заключение.

Задание 3.2. Используя БФО организации сгруппируйте ее активы по степени их ликвидности и пассивы баланса по степени срочности погашения обязательств в 4 группы.

Выявите платежный излишек (недостаток) по каждой группе активов и пассивов и оцените степень ликвидности баланса организации.

Компетенция ОПК-3

Задание 3.3. Рассчитайте стоимость недополученной из-за брака продукции по упрощенной и по уточненной схемам расчета, используя данные таблицы .

Таблица - Исходные данные

№ п/п	Показатель	Значение (тыс. руб.)
1	Фактическая производственная себестоимость ТП	326 720
2	Фактический объем ТП в ценах плана	408 400
3	Расходы на подготовку и освоение производства	1 260
4	Общехозяйственные расходы	2 610
5	Потери от брака	256
6	Прочие производственные расходы	1 780
7	Расходы на исправление брака	42
8	Себестоимость окончательного брака	780
9	Стоимость материалов, топлива, энергии	210 560

Задание 3.4. Оцените изменение выпуска продукции за счет структурных сдвигов, используя представленные ниже данные, и сделайте выводы.

Таблица - Исходные данные

Изделия	Плановая цена за ед. (руб.)	Выпуск изделий (усл. ед.)	
		план	факт
1	118	10 000	10 080
2	123	8 500	8 650
3	134	8 000	7 500
4	152	6 550	6 000

2.2 Промежуточная аттестация на основе тестовых заданий университета при их наличии в корпоративных базах. Полная информация о структуре тестовых заданий размещена в корпоративной тестовой оболочке АСТ. Сделать это можно с любого компьютера, подключённого к информационно-коммуникационной сети интернет, по имеющемуся паролю регистрации на сайте.

2.3. Промежуточная аттестация на основе комплекта тестовых заданий ФЭПО при их наличии в федеральных базах. Полная информация о структуре тестовых заданий размещена на едином портале интернет-тестирования в сфере образования (<http://i-exam.ru/>). Сделать это можно с любого компьютера, подключённого к информационно-коммуникационной сети интернет, по имеющемуся паролю через «Личный кабинет».

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний умений, навыков и (или) опыта деятельности

3.1. Результаты выполнения обучающимся контрольного задания группы 1, группы 2, группы 3 устанавливаются посредством следующей таблицы:

Система оценки		Содержание шкалы оценки
четырёхбалльная	процент выполнения	
2 балла/ неудовлетворительно	60 и менее	Обучающийся не усвоил значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большим затруднением решает поставленные задачи.

3 балла/ удовлетворительно	61-75	Обучающийся имеет знания основного материала в целом, но не усвоил его детали, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении программного материала и испытывает трудности в выполнении заданий.
4 балла/ хорошо	76-85	Обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении поставленных задач, владеет необходимыми приемами их решения.
5 баллов/ отлично	86-100	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, грамотно и логически стройно его излагает, в свете которого тесно увязывает теорию с практикой. При этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами контроля знаний, проявляет знакомство с дополнительной литературой, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами решения поставленных задач.

Для одной компетенции итоговая оценка определяется как простая средняя арифметическая величина из оценок контрольных заданий, установленных для неё и выполненных обучающимся.

3.2 Промежуточная аттестация на основе тестовых заданий университета при их наличии в корпоративных базах. В корпоративной тестовой оболочке АСТ правильное выполнение каждого задания оценивается 2 баллами. За неправильный ответ или отсутствие ответа выставляется 0 баллов. Частично правильные ответы – 1 балл. Общий балл определяется суммой баллов, полученных за верно выполненные задания. Максимальное количество баллов выставляется за правильное выполнение всех заданий – 100 баллов. Минимальное количество баллов – 60, что соответствует 50 процентам правильно выполненных заданий.

3.3. Промежуточная аттестация на основе комплекта тестовых заданий ФЭПО при их наличии в федеральных базах. На едином портале интернет-тестирования в сфере образования (<http://i-exam.ru/>) представлен способ оценки полученных результатов.

Достигнутый уровень результатов обучения по программе определяется в соответствии со следующей формулой:

$$Z = 0,4 * R + 0,6 * Q,$$

где Z – общая оценка всех компетенций, которыми должен овладеть обучающийся в результате освоения программы обучения;

R – итоги текущей успеваемости за семестр по результатам проведения рейтинга, которые для двух рейтингов определяются как простая средняя арифметическая величина из оценок, полученных обучающимся;

Q – итоги промежуточной аттестации за семестр, которые определяются как простая средняя арифметическая величина из оценок всех контрольных заданий, выполненных обучающимся;

0,4 – весовая доля рейтинга и 0,6 – весовая доля промежуточного контроля в структуре общей оценки.

Составитель: канд. экон. наук, доцент Тумали Л.Е.