

**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»**

Рассмотрено и рекомендовано на
заседании кафедры «Экономики и
туризма». Протокол № 9 от
20.05.2024 г.

Утверждаю

Директор

_____ Кандаурова Н. В.

**КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ К
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

ФОРМА ПРОВЕДЕНИЯ – ЭКЗАМЕН

Дисциплина: ОП. 14. Экономический анализ

Форма обучения: очная

Курс: 2/3

Специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработчики:

Преподаватель Данилов С.В.

Ставрополь, 2024

1. Общие положения

Контрольно-измерительные материалы предназначены для контроля и оценки образовательных и профессиональных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Экономический анализ»

КИМ включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме зачета.

2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

<i>Код ОК, ЛР</i>	<i>Освоенные умения</i>	<i>Усвоенные знания</i>
ОК 01 ОК 03 ОК 02 ПК 4.4 ПК 4.5 ПК 4.6 ЛР 2 ЛР 14 ЛР 16 ЛР 26	рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации; обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации;	состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации; основные методы и приемы экономического анализа; методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;

3. Измерительные материалы для оценивания результатов освоения учебной дисциплины

3.1. Задания для проведения экзамена

Форма экзамена – устная по вопросам

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: Кабинет финансов, денежного обращения и кредитов, анализа ФХД, междисциплинарных курсов, денежной и банковской статистики, структуры и функций Центрального банка РФ, банковского регулирования и надзора, деятельности кредитно-финансовых институтов. Учебный банк
2. Максимальное время выполнения задания: 20 мин
3. Источники информации, разрешенные к использованию на зачете, оборудование: канцелярские принадлежности (ручка, карандаши).
Разрешенных источников информации по данной дисциплине не предусмотрено.

Перечень теоретических вопросов:

1. Анализ эффективности использования основных средств.
2. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса в рыночных условиях.
3. Система показателей деловой активности предприятия.

4. Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств.
5. Анализ и оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
6. Анализ основных финансовых коэффициентов: ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, автономии и др.
7. Структурный анализ основных статей баланса.
8. Анализ и влияние экстенсивных и интенсивных трудовых факторов на объем производства.
9. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.
10. Основные показатели организационно-технического уровня производства и их анализ.
11. Общая оценка финансового состояния предприятия и меры по его улучшению.
12. Техничко-экономические показатели снижения себестоимости продукции.
13. Специальные приемы анализа, их классификация.
14. Экономический анализ как функция управления и выявления резервов. Классификации резервов.
15. Информационное обеспечение анализа.
16. Резервы увеличения реализации продукции с учетом спроса и предложения, повышения конкурентоспособности продукции.
17. Метод экономического анализа, его особенности.
18. Оценка технического состояния ОПФ и анализ показателей.
19. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.
20. Факторный анализ производительности труда.
21. Роль средних величин.
22. Предмет, задачи, содержание экономического анализа.
23. Информационная база экономического анализа.
24. Виды, методы и приёмы экономического анализа.
25. Анализ производства и реализации.
26. Анализ собственного капитала.
27. Анализ использования основных производственных фондов.
28. Анализ использования оборотных средств.
29. Анализ использования трудовых ресурсов.
30. Анализ себестоимости продукции.
31. Анализ финансовых результатов деятельности.
32. Анализ рентабельности.
33. Анализ ликвидности и платёжеспособности предприятия.
34. Анализ состояния платёжной дисциплины предприятия.
35. Анализ деловой активности.
36. Анализ финансовой устойчивости.
37. Анализ основных статей баланса.
38. Оценка кредитоспособности предприятия.
39. Резервы увеличения производства продукции.
40. Резервы увеличения реализации продукции.
41. Анализ дебиторской задолженности.

42. Анализ кредиторской задолженности.
43. Анализ показателей основных производственных фондов.
44. Анализ деловой активности предприятия.
45. Анализ финансового состояния предприятия.
46. Обобщение результатов анализа.
47. База экономического анализа.
48. Анализ использования основных средств.
49. Анализ финансовой устойчивости.
50. Анализ платёжеспособности и ликвидности.

Практические задания

Задание 1.

Проанализировать динамику выпуска товарной продукции. Рассчитать абсолютные отклонения и выполнение плана.

Изделие	Выпуск продукции, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Выполнение плана, %
	План	Факт		
А	1500	2000		
Б	1800	1600		
В	1750	1700		
Г	2000	2200		
Д	1350	1400		
Итого				

Задание 2.

Проанализировать расход материальных ресурсов. Рассчитать абсолютные отклонения и выполнение плана.

Вид материальных ресурсов	Расход ресурсов, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Выполнение плана, %
	План	Факт		
Сырье	200	180		
Материалы	220	210		
Топливо	230	240		
Строительные материалы	200	195		
Итого				

Задание 3.

Проанализировать динамику и структуру выпуска продукции. Рассчитать удельный вес выпуска изделий, отклонения от плана.

Изделие	План		Факт		Отклонение	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %
А	118		130			
Б	100		90			
В	75		97			
Г	50		45			
Д	200		220			
Итого						

Задание 4.

Определить влияние показателей численности работников и производительности труда на уровень товарной продукции с использованием метода цепных подстановок.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+, -)
Численность работников	3000	3500	
Производительность труда	50	75	
Товарная продукция			

Задание 5.

Приведены данные о товарообороте предприятия по годам (тыс. руб.): первый — 12 300; второй — 13 400; третий — 14 800; четвертый — 16 400; пятый — 17 800; шестой — 19 900.

На основании приведенных данных необходимо исчислить абсолютный прирост, темпы роста и прироста, абсолютное значение 1 % прироста, средний абсолютный прирост, средний темп роста.

Задание 6.

Акционерное общество занимается производством автотранспортных средств. Рассчитаем рентабельность капитала в динамике за последние 5 лет на основании данных отчетности. Сделать вывод.

Наименование показателя	Отчетный год				
	1	2	3	4	5
Чистая прибыль, тыс. руб.	50000	60000	65000	40000	45000
Собственный капитал (среднее значение), тыс. руб.	120000	110000	130000	110000	115000
ROE, %					

Задание 7.

На основании приведенных данных, используя прием сравнения провести анализ использования основных фондов за два периода. Сделать вывод.

Показатели	Обозначение	Базовый период	Отчетный период
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	СОФ	100	150
Объем производства продукции, млн. руб.	ВВП	120	170
Прибыль от производственной деятельности,	П	50	55

млн. руб.			
-----------	--	--	--

Задание 8.

Себестоимость реализованной за год продукции предприятия равна 4,5 млн руб., валовая прибыль 2 млн руб. Средний остаток, или норматив оборотных средств, 1 млн руб. Оценить оборачиваемость оборотных средств.

Задание 9.

На основании приведенных данных необходимо определить влияние на отклонение товарооборота от плана изменений среднесписочной численности работников и производительности их труда.

Показатели	План	Факт
Среднесписочная численность работников, чел.	100	120
Производительность труда, тыс. руб.	1000	1200

Задание 10.

Определить сумму основных расходов, цеховых, производственных расходов, а также цеховую и производственную себестоимость.

За отчетный период по предприятию израсходованы следующие виды затрат, (тыс. руб.):

Зарплата рабочих цеха 6500

Зарплата руководителей и служащих цеха 1000

Зарплата руководителей и служащих ЛПП 1500

Стоимость сырья 1600

Затраты на содержание цеха 1000

Прочие расходы 400

Задание 11.

Определите качество прибыли организации, проанализируйте ее формирование, используя информационную таблицу. Сделать вывод.

Табл. Анализ формирования чистой прибыли предприятия

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
Прибыль от продаж, тыс. руб.	10000	12000		
Прочие доходы, тыс. руб.	5000	8000		
Прочие расходы, тыс. руб.	1000	1200		
Расходы, связанные с налогообложением прибыли, тыс. руб.	3600	4800		
Чистая прибыль, тыс. руб.				

Задание 12.

Определите рентабельность продукции по следующим данным: количество выпущенных изделий за квартал - 3 500 штук, цена одного изделия — 80 руб., себестоимость одного изделия — 70 руб. Результаты оформить в таблице.

Задание 13.

В отчетном году по сравнению с прошлым выручка от продаж увеличилась на 30%, стоимость оборотных активов увеличилась на 36%, в том числе остатки денежных средств возросли на 60%. Определить, как изменился коэффициент оборачиваемости оборотных активов во взаимосвязи с оборачиваемостью денежных средств и их удельным весом в составе оборотных активов.

Задание 14.

Определить финансовую устойчивость. Сделать вывод.

№ п/п	Показатели	Условное обозначение	На начало года	На конец года	Изменение за период
1	Источники формирования собственных средств	СИ	120000	130000	
2	Внеоборотные активы	ВА	400000	540000	
3	Наличие собственных оборотных средств	СОС			
4	Долгосрочные пассивы	ДП	123000	125000	
5	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств	СД			
6	Краткосрочные заемные средства	КЗС	126000	132000	
7	Общая величина основных источников	ОИ			
8	Общая величина запасов	З	12300	12500	
9	Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	ΔСОС			
10	Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников	ΔСД			
11	Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов.	ΔОИ			

12	Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости.	$S = \{\Delta \text{COC}, \Delta \text{CD}, \Delta \text{OI}\}$			
----	---	---	--	--	--

Задание 15.

Проанализируйте рентабельность организации. Дайте оценку уровня и динамики рассчитанных показателей.

Анализ рентабельности организации.

№ п/п	Показатели	Базисный период	Отчетный период	Изменение, + / -
Информация для расчета показателей, млн. руб.				
1	Прибыль до налогообложения (Пдно)	1500	1600	
2	Чистая прибыль (ЧП)	1800	1700	
3	Прибыль от продаж (Ппр)	1100	1400	
4	Средняя стоимость активов (Аср)	81500	82600	
5	Средняя стоимость собственного капитала (СКср)	43300	42400	
6	Средняя стоимость производственных фондов (ОПФср)	26100	34000	
7	Выручка от продаж (Внетто)	62000	89000	
Показатели рентабельности				
8	Рентабельность совокупного капитала, %			

	(Пдно / Аср *100)			
9	Рентабельность собственного капитала, % (ЧП / СКср) * 100			
10	Рентабельность производственных фондов, % (ЧП / ПФср * 100)			
11	Рентабельность продаж, % (Ппр / Внетто * 100)			

Экзаменационные билеты

Экзаменационный билет № 1

1. Анализ эффективности использования основных средств.
2. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса в рыночных условиях.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 2

1. Система показателей деловой активности предприятия.
2. Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 3

1. Анализ и оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Анализ основных финансовых коэффициентов: ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, автономии и др.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 4

1. Структурный анализ основных статей баланса.
2. Анализ и влияние экстенсивных и интенсивных трудовых факторов на объем производства.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 5

1. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.
2. Основные показатели организационно-технического уровня производства и их анализ.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 6

1. Общая оценка финансового состояния предприятия и меры по его улучшению.
2. Техничко-экономические показатели снижения себестоимости продукции.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 7

1. Специальные приемы анализа, их классификация.
2. Экономический анализ как функция управления и выявления резервов. Классификации резервов.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 8

1. Информационное обеспечение анализа.
2. Резервы увеличения реализации продукции с учетом спроса и предложения, повышения конкурентоспособности продукции.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 9

1. Метод экономического анализа, его особенности.
2. Оценка технического состояния ОПФ и анализ показателей.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 10

1. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.
2. Факторный анализ производительности труда.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 11

1. Роль средних величин.
2. Предмет, задачи, содержание экономического анализа.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет №12

1. Информационная база экономического анализа.
2. Виды, методы и приёмы экономического анализа.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 13

1. Анализ производства и реализации.
2. Анализ собственного капитала.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 14

1. Анализ использования основных производственных фондов.
2. Анализ использования оборотных средств.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 15

1. Анализ использования трудовых ресурсов.
2. Анализ себестоимости продукции.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 16

1. Анализ финансовых результатов деятельности.
2. Анализ рентабельности.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 17

1. Анализ ликвидности и платёжеспособности предприятия.
2. Анализ состояния платёжной дисциплины предприятия.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 18

1. Анализ деловой активности.
2. Анализ финансовой устойчивости.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 19

1. Анализ основных статей баланса.
2. Оценка кредитоспособности предприятия.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 20

39. Резервы увеличения производства продукции.
40. Резервы увеличения реализации продукции.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 21

1. Анализ дебиторской задолженности.
2. Анализ кредиторской задолженности.

3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 22

1. Анализ показателей основных производственных фондов.
2. Анализ деловой активности предприятия.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 23

1. Анализ финансового состояния предприятия.
2. Обобщение результатов анализа.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 24

1. База экономического анализа.
2. Анализ использования основных средств.
3. Практическая часть.

Экзаменационный билет № 25

1. Анализ финансовой устойчивости.
2. Анализ платёжеспособности и ликвидности.
3. Практическая часть.

Критерии оценивания обучающегося:

Экзаменатору рекомендуется вначале принять практическое задание, которое оценивается дихотомически: сдано/не сдано. Принятая комиссией практическая часть по выбранному билету означает, что учащийся уже может претендовать на **отметку «3»**. Далее при устном ответе на теоретическую часть билета учащийся может добавить к имеющимся баллам еще один или два балла в зависимости от качества подготовки. Таким образом, применяется накопительная система оценивания, соответствующая традиционной пятибалльной шкале.

На **отметку «4»** оценивается ответ в целом на билет, если учащийся при ответе на теоретическую часть билета продемонстрировал системные полные знания и умения по поставленному вопросу. Содержание вопроса учащийся изложил связно, в краткой форме, раскрыл последовательно суть изученного материала, демонстрируя прочность и прикладную направленность полученных знаний и умений, но при ответе на теоретическую часть билета были допущены незначительные ошибки, иногда нарушалась последовательность изложения или отсутствовали некоторые несущественные элементы содержания.

На **отметку «5»** оценивается ответ в целом на билет, если учащийся при ответе на теоретическую часть билета продемонстрировал системные полные знания и умения по поставленному вопросу. Содержание вопроса учащийся изложил связно, в краткой форме, раскрыл последовательно суть изученного материала, демонстрируя прочность и прикладную направленность полученных знаний и умений, не допускал терминологических ошибок и фактических неточностей.

Список рекомендуемой литературы

1. Основная литература

1. Никифорова, Н.А. Экономический анализ: учебник/ Никифорова Н. А., под общ. ред., Миловидова С. Н., Иззука Т. Б., Гавель О. Ю., Усанов А. Ю. – Москва: КноРус, 2023-582 с. ISBN: 978-5-406-09633-8. - URL: <https://book.ru/book/947604>
2. Кувшинов, М.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Кувшинов М.С., Хазанович Э.С. — Москва : КноРус, 2021. — 271 с. — ISBN 978-5-406-08097-9. — URL: <https://book.ru/book/939065>