

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования

**«Финансовый университет при Правительстве Российской  
Федерации»**

**Уфимский филиал Финуниверситета**

### **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине «Экономический анализ»**

Разработчик: кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»

Профиль / направленность Учет, анализ и аудит

Форма обучения: очная / очно-заочная

Образовательная программа «Экономика и финансы»

Профиль / направленность Финансы и банковское дело

Форма обучения: очная

РАССМОТРЕН

На заседании кафедры

«Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол № 11

от 21.06.2023 г.

Зав. кафедрой



/ Растегаева Ф.С. /

Разработан основе:

*ОС ФГБОУ ВО Финуниверситета по направлению*

*38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)*

*№ 1311/о от 03.06.2021 г.*

## Оценочные средства для оценки сформированности компетенций

**УК-10** Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач.

**ПКН-2** Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне.

**ПКН-4** Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов.

**ПКН-5** Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений.

### Задания на освоение компетенций

Задание 1. **УК-10** Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач.

Определите влияние изменения количества проданной продукции на величину выручки от продаж, если выручка в базисном периоде составила 1344 тыс. руб., в отчетном – 1412 тыс. руб. Индекс цен 1,12.

Задание 2. **ПКН-4** Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов.

Используя данные таблицы проанализируйте себестоимость произведённой продукции по статьям затрат. Сделайте выводы.

Статьи затрат	Себестоимость, тыс. руб.		Отклонение от плана	
	план	факт	тыс. руб.	в %
Сырье	2400	2000		
Полуфабрикаты	200	225		
Электроэнергия	470	320		
Топливо	1080	1080		
Тара	15	19		
Итого				

*Задание 3. ПКН-2 Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне.*

Определите уровень затрат на 1 рубль реализованной продукции. Сделайте выводы.

Исходные данные:

производственная себестоимость составляет 12800 тыс. руб.,  
управленческие расходы – 2560 тыс. руб.,  
коммерческие расходы 680 тыс. руб.,  
объем продаж – 24080 тыс. руб.,  
денежные поступления за реализованную продукцию – 22800 тыс. руб.

*Задание 4. ПКН-2 Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне.*

Известно, что объем продаж составляет 50.000 штук, цена за единицу 8500 руб., удельные переменные затраты - 4500 руб., постоянные затраты за год – 30.000 тыс. руб. Определить критический объем продаж в натуральном и денежном выражении.

*Задание 5. ПКН-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений.*

Оцените эффективность использования денежных средств, определив коэффициент рентабельности положительного денежного потока, если:

- чистая прибыль, полученная за отчетный период, составила 150 тыс. руб.;
- положительный денежный поток равен 1200 тыс. руб.

### ***Тестовые задания на освоение компетенций***

Вопрос 1. (ПКН-2) Предметом экономического анализа в узком смысле является:

- (1) общество как целостный организм, социальные механизмы его функционирования и развития
- (2) экономические ресурсы предприятия (имущество, активы, капитал и т.п.)
- (3) хозяйственные процессы предприятий, их социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты деятельности
- (4) совокупность организационно-экономических проблем региона, отрасли, страны

Вопрос 2. (ПКН-4) К задачам экономического анализа НЕ относят:

- (1) повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов, бизнес- процессов, бизнес-моделей
- (2) выявление и измерение внутренних резервов на всех стадиях производственного цикла изготовления продукции
- (3) определение эффективности использования активов организации
- (4) исследование взаимовлияния всех составляющих развития общества в процессе развития производственных отношений

Вопрос 3. (ПКН-5) Метод группировки используется для:

- (1) проверки результатов расчетов влияния факторов на результативный совокупный показатель
- (2) исследования зависимости в сложных явлениях, характеристика которых отражается однородными показателями и различными значениями
- (3) изучения относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года
- (4) определения общих закономерностей и тенденций в развитии экономических процессов

Вопрос 4. (УК-10) Какой из перечисленных вариантов анализа применяется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового:

- (1) вертикальный анализ
- (2) трендовый анализ
- (3) горизонтальный сравнительный анализ
- (4) индексный анализ

Вопрос 5. (ПКН-2) Какая из представленных ниже моделей является мультипликативной?

- (1)  $\Phi E = OC / BП$
- (2)  $Сполн. = З_{пост} + З_{пер.}$
- (3)  $BП = OC * \Phi O$
- (4)  $\Phi B = OC / Чраб$

Вопрос 6. (ПКН- 4) При использовании какого приема числитель и знаменатель факторной модели делят на одно и то же число:

- (1) прием удлинения факторной модели
- (2) прием расширения факторной модели
- (3) прием сокращения факторной модели
- (4) прием комбинированной модели

Вопрос 7. (ПКН-5) Характеристикой критерия адекватности информации является:

- (1) несомненная верность
- (2) способность противостоять несанкционированному доступу

- (3) соответствие существующего ожидаемому
- (4) сомнительная верность

Вопрос 8 (УК-10) На основании публичной финансовой отчетности хозяйствующего субъекта можно проанализировать:

- (1) Динамику маржинального дохода
- (2) Финансовую устойчивость
- (3) Формирование себестоимости
- (4) Изменение фондоотдачи

Вопрос 9. (ПКН- 2) Какие из перечисленных приемов анализа используются для оценки выполнения плана и динамики изменения показателей?

- (1) способ цепных подстановок и абсолютных разниц
- (2) прием сравнения и способ абсолютных величин
- (3) балансовый метод и индексный метод
- (4) прием детализации и прием группировки

Вопрос 10. (ПКН-4) Выделить прием, требующий наличия причинно-следственной связи при проведении факторного анализа:

- (1) Балансовый
- (2) Относительных разностей
- (3) Интегральный
- (4) Корреляционный

Вопрос 11. (ПКН-5) К качественным показателям относятся:

- (1) фондовооруженность
- (2) среднегодовая стоимость основных средств
- (3) стоимость основных фондов на отчетную дату
- (4) среднесписочная численность

Вопрос 12. (УК-10) К моментным показателям относятся:

- (1) фондовооруженность
- (2) среднегодовая стоимость основных средств
- (3) стоимость основных фондов на отчетную дату
- (4) среднесписочная численность

Вопрос 13. (ПКН-2) Коэффициент автономии определяется по формуле:

- (1) отношение собственного капитала к заемному
- (2) Отношение величины собственных оборотных средств к собственному капиталу
- (3) Отношение собственного капитала к итогу баланса
- (4) Отношение заемного капитала к собственному

Вопрос 14. (ПKN- 4) Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:

- (1) отношение оборотных активов к общей величине активов
- (2) отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам
- (3) Отношение активов к обязательствам организации
- (4) Отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к величине краткосрочных обязательств

Вопрос 15. (ПKN-5) К показателям деловой активности относятся:

- (1) показатели оборачиваемости имущества и обязательств организации
- (2) показатели ликвидности и платежеспособности организации
- (3) показатели рентабельности деятельности организации
- (4) показатели прибыльности

Вопрос 16. (УК-10) Баланс считается ..., если выполняются неравенства  $A_1 > П_1$ ;  $A_2 > П_2$ ;  $A_3 > П_3$ ;  $A_4 < П_4$ .

Вопрос 17. (ПKN-2) Отчет о движении капитала позволяет проанализировать состав, структуру и динамику ... организации

Вопрос 18. (ПKN- 4) Выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов характеризует показатель ...

Вопрос 19. (ПKN- 5) Экономические факторы, которые связаны с количественными, а не качественными аспектами изучаемых процессов, называют ...

Вопрос 20. (УК-10) Такие факторы финансово-хозяйственной деятельности организации как интеллектуальный капитал, экологические и социальные аспекты деятельности, бизнес-модель и состояние корпоративного управления отражаются в ... отчетности.

### Ключ к тесту

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	3	4	3	3	3	3	3	2	1	4	1	3	3	2	1	ликвидным	денежных средств	материалооглачи	экстенсивными	интегрированной
Баллы	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

### **Критерии оценки знаний при решении задач**

Оценка «**отлично**» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «**хорошо**» (зачет) – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «**удовлетворительно**» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «**неудовлетворительно**» (незачет) – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий, не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

### **Критерии оценки знаний при проведении тестирования**

Оценка «**отлично**» (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 86 % тестовых заданий;

Оценка «**хорошо**» (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 70 % тестовых заданий;

Оценка «**удовлетворительно**» (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 50 %;

Оценка «**неудовлетворительно**» (незачет) выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.