

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой


доц. Стасюк Т.П.,
личная подпись расшифровка подписи

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

5.38.03.01 Экономика

(Код и наименование направления подготовки)

**Финансы и кредит, Мировая экономика,
Экономика и менеджмент, Налоги и налогообложение**

(наименование профиля подготовки)

квалификация (степень) выпускника

Бакалавр

Разработал: старший преподаватель Дмитриева Н.Н.

Паспорт фонда оценочных средств по учебной дисциплине

1. В результате изучения дисциплины «Экономический анализ» обучающийся должен:

1.1. Знать: функциональное предназначение экономического анализа, принципы его организации и ведения; методологические принципы экономического анализа; особенности метода экономического анализа; содержание методики проведения анализа; требования, предъявляемые к исходной информации для анализа; порядок подготовки аналитической информации; методы и приемы проведения аналитических расчетов.

1.2. Уметь: правильно формулировать аналитическую задачу; проводить экономический анализ в организации и ее структурных подразделениях; строить многофакторные системы; выявлять и обосновывать условия и факторы мобилизации внутрихозяйственных резервов; применять методы расчета размера влияния факторов на изменение результативного показателя; оценивать состояние производственного потенциала организации и его использование; изучать финансовые результаты и финансовое состояние организации и оценивать тенденции их изменения; применять методы комплексных оценок деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений; интерпретировать результаты расчетов.

1.3. Владеть: навыками самостоятельного и последовательного применения теоретических принципов экономического анализа, а также методов анализа экономической информации; способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации.

Текущая аттестация	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины и их наименование	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
	По разделу 2: «Экономический анализ»		
1	Предмет, содержание и задачи экономического анализа, его роль в системе управления предприятием. Метод и методика экономического анализа. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности. Организация и информационное обеспечение аналитической работы на предприятиях.	ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4, ПК-1	Контрольная работа №1
2	Анализ объема продаж и производства продукции. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ использования основных средств. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) и взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4, ПК-1, ПК-2, ПК -5, ПК-11	Контрольная работа №2
Промежуточная аттестация		Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1		ОПК-2, ОПК-3, ОПК-4,	Комплект КИМ

	ПК-1, ПК-2, ПК -5, ПК-11	
--	-----------------------------	--

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ПРИДНЕСТРОВСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Т.Г.ШЕВЧЕНКО»**

Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Комплект заданий для контрольной работы №1

по дисциплине «Экономический анализ»

Темы: «Предмет, содержание и задачи экономического анализа, его роль в системе управления предприятием, «Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности», «Метод и методика экономического анализа», «Организация и информационное обеспечение аналитической работы на предприятиях».

Вариант 1.

1. Задача. Оценить динамику показателей. Определить влияние факторов на среднюю заработную плату методом цепных подстановок.

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год
1. Фонд заработной платы, тыс. руб.		
2. Средняя заработная плата одного работающего, руб.	450	475
3. Численность работающих, чел.	900	980

Сделать вывод.

2. Задача. Оценить динамику показателей. Рассчитать влияние факторов на изменение общей фондоотдачи основных производственных фондов индексным классическим методом по следующей факторной модели:

$p. 1 = p.2 \cdot p. 3$

Показатели	2010	2011
1. Общая фондоотдача, руб.		
2. Фондоотдача активной части основных производственных фондов, руб.	5,23	9,0
3. Доля активной части основных производственных фондов в общей их стоимости, %	44	30

Сделать выводы.

3. Задачи и принципы экономического анализа.

Вариант 2.

1. Задача. Оценить динамику показателей. Рассчитать балансовым методом влияние факторов на сумму основных фондов на конец отчётного периода.

Показатели	Базисный период	Отчётный период

1. Стоимость основных фондов на начало периода, тыс. руб.	1100	1330
2. Стоимость основных фондов, поступивших в течение рассматриваемого периода, тыс. руб.	350	90
3. Стоимость основных фондов, выбывших в течение рассматриваемого периода, тыс. руб.	120	350

Сделать выводы.

2. Задача. По следующим данным дать оценку динамики показателей, рассчитать влияние факторов на объём выпущенной продукции методом цепных подстановок.

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год
1. Объём выпущенной продукции, тыс. руб.		
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	35	39
3. Производительность труда 1-ого рабочего, тыс. руб.	24	31

Сделать выводы.

3. Раскройте содержание экономического анализа. Раскройте связь экономического анализа с экономическими дисциплинами.

Вариант 3.

1. Задача. По следующим данным оценить динамику показателей, провести факторный анализ фонда заработной платы методом абсолютных разниц.

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год
1. Фонд заработной платы, тыс. руб.	1991	3075
2. Средняя заработная плата, руб.		
3. Среднесписочная численность работающих, чел.	1100	1230

Сделать выводы.

2. Задача. Оценить динамику показателей. Определить влияние факторов на общую сумму затрат на производство индексным статистическим методом.

№ цеха	Затраты на 1 ед. товарной продукции, руб.		Выпущено продукции, шт.	
	база	отчёт	база	отчёт
1	0,67	0,4	190	150
2	1,5	1,42	574	630
3	6,1	6,59	80	75

Сделать выводы.

3. Дайте определение предмета экономического анализа. Что вы понимаете под объектом экономического анализа? Перечислите традиционные задачи экономического анализа.

Вариант 4.

1. Задача. Провести анализ динамики и структуры выпущенной продукции. Провести факторный анализ материалоемкости продукции методом цепных подстановок.

Показатели	2009	2010
1. Объём выпущенной продукции, тыс. руб., в том числе:		
изделие 1	4900	3900
изделие 2	900	750

изделие 3	5100	5500
изделие 4	8150	9300
изделие 5	1400	2140
2. Сумма материальных затрат на выпуск всей продукции, тыс. руб.	6250	7300
3. Материалоемкость продукции, руб.		

Сделать выводы.

2. Задача. Оценить динамику показателей и провести факторный анализ доходов от перевозки грузов, применив интегральный метод.

Показатели	База	Отчёт
1. Доходы от перевозки грузов, тыс. руб.		
2. Количество перевезённых грузов, тыс. тонн	120	185
3. Средняя доходная ставка за тонну, руб.	23	17

Сделать выводы.

3. Что понимают под методом экономического анализа? Каковы основные черты и особенности метода экономического анализа? Что представляет собой методика экономического анализа?

Вариант 5.

1. Задача. Приведены данные:

Показатели	2010 год	
	план	фактически
1. Товарная продукция, тыс. руб.	56600	59400
2. Среднегодовая численность работающих, чел.	12914	13084

Требуется:

- 1) дать оценку динамики показателей;
- 2) определить среднегодовую выработку на одного работающего;
- 3) с помощью метода изолированных подстановок измерить влияние факторов на изменение фактического выпуска товарной продукции в сравнении с планом;
- 4) проанализировать исчисленные показатели.

2. Задача. Приведены данные:

Показатели	Базисный период	Отчётный период
1. Количество работающих станков, ед.	850	910
2. Средняя продолжительность работы одного станка за год, машино-час	2750	3100
3. Средняя выработка за один станко-час, руб.	5,1	5,6

- а) дать оценку динамики показателей;
 - б) рассчитать объём выпущенной продукции за базисный и отчётный периоды;
 - в) рассчитать влияние факторов на изменение объёма выпущенной продукции методом абсолютных разниц;
 - г) проанализировать исчисленные показатели.
3. Детерминированное моделирование факторных систем. Какие требования необходимо выполнять при моделировании детерминированных факторных систем? Какие типы факторных систем вы знаете? Какие Вы знаете способы преобразования детерминированных факторных моделей?

Вариант 6.

1. Задача. По следующим данным:

(тыс. руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчётный год
1. Остатки товарной продукции на начало года	2040	1640
2. Выпуск товарной продукции	115800	120800
3. Остатки товарной продукции на конец года	1640	1800

- а) оценить динамику показателей
 б) определить объём реализации товарной продукции;
 в) рассчитать балансовым методом влияние факторов на изменение объёма реализации в отчётном году в сравнении с прошлым годом;
 г) проанализировать исчисленные показатели.
2. Задача. Оценить динамику показателей. Определить влияние факторов на общую сумму товарооборота предприятия индексным статистическим методом.

Вид продукции	Цена за 1 ед. товарной продукции, руб.		Реализовано продукции, ед.	
	база	отчёт	база	отчёт
1	210	250	180	140
2	150	145	385	410
3	485	510	80	75

Сделать выводы.

3. Дайте характеристику отдельных методов детерминированного факторного анализа. Охарактеризуйте сферу применения различных методов детерминированного факторного анализа.

За каждое задание контрольной работы выставляется оценка. За контрольную работу выставляется единая оценка, как средняя арифметическая простая.

Критерии оценки результатов решения задач:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если представлено полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения. Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения;
- оценка «хорошо» Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа;
- оценка «удовлетворительно» В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы;

- оценка «неудовлетворительно» Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи. Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно. Решение неверное или отсутствует.

Критерии оценки письменного ответа на теоретический вопрос:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если ответ содержит полный объем информации. Информация изложена грамотно и логично;
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если ответ содержит необходимый объем информации. Информация изложена в нелогической последовательности;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если ответ содержит недостаточный объем информации. Допущены ошибки при изложении материала;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если ответ не содержит необходимый объем информации, допущены ошибки. Информация изложена неграмотно и нелогично.

Составитель _____



/ ст. преп. Дмитриева Н.Н./

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ПРИДНЕСТРОВСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Т.Г.ШЕВЧЕНКО»

Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Комплект заданий для контрольной работы №2

по дисциплине «Экономический анализ»

Темы: «Анализ объема продаж и производства продукции», «Анализ использования трудовых ресурсов предприятия», «Анализ использования основных средств», «Анализ использования материальных ресурсов», «Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) и взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли», «Анализ финансовых результатов деятельности предприятия».

Вариант 1.

1. Факторный анализ объема производства и объема реализации продукции.
2. Задача. Определить показатели эффективности использования материальных ресурсов, определить влияние на изменение объема выпуска продукции (ВП) следующих факторов:
 - 1) изменение общих затрат материальных ресурсов (МЗ);
 - 2) изменение материалоотдачи (Мо).

$$ВП = МЗ \cdot Мо$$

Показатели	2008	2009
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	15640	15950
Общие затраты материальных ресурсов, тыс. руб.	8469	8432

3. Задача. На основе данных таблицы определить показатели эффективности использования промышленно-производственных основных фондов (ППОФ). Провести факторный анализ обобщающего показателя фондоотдачи ППОФ (Фо) (при этом рассматривать следующие факторы:
 - изменение фондоотдачи активной части основных фондов ($Фо^{акт}$);
 - изменение удельного веса активной части основных фондов в общей стоимости ППОФ ($Уд^{акт}$)).

$$Фо = Фо^{акт} \cdot Уд^{акт}$$

Показатели	2009	2010
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	652	609
Среднегодовая стоимость ППОФ, тыс. руб.	945	944
Среднегодовая стоимость рабочих машин и оборудования (активной части), тыс. руб.	260	300

Вариант 2.

1. Анализ ассортимента и структуры продукции.

2. Задача. Рассчитать и провести анализ обобщающих и частных показателей эффективности использования материальных ресурсов. Провести факторный анализ показателя общей материалоотдачи (Мо):

$$Mo = \frac{PP}{M3}$$

№ п/п	Показатели	2009	2010
1	Прибыль от реализации продукции, руб.	388688	629239
2	Сумма материальных затрат (МЗ), руб.	335685	858884
2.1	в т.ч. сырье и материалы	309810	824851
2.2	топливо	8313	12150
2.3	электроэнергия	17562	21883
3	Полная себестоимость продукции, руб.	1474223	1932751
4	Доход (выручка) от продаж (РП), руб.	1862911	2561990

3. Задача. Проверить обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами на поставку, проанализировать фактическое их выполнение по следующим данным:

Вид материалов	Плановая потребность, тонн	Источники покрытия потребности, тонн		Заклучено договоров, тонн	Поступило от поставщиков, тонн
		внутренние	внешние		
А	3700	50	3650	3320	3150
В	380	15	365	370	315
С	1100	7	1093	1100	870

Вариант 3.

1. Анализ производительности труда.

2. Задача. Провести анализ ассортимента и структуры продукции за отчетный период. Рассчитать размер влияния изменения структуры продукции на стоимость выпуска продукции.

Продукция	Оптовая цена за единицу, руб.	Объем выпуска продукции, тыс. шт.	
		План	факт
А	5,00	41	45
В	3,50	12	10
С	3,15	35	38
Д	2,00	24	24

3. Задача. Провести факторный анализ объема продаж продукции (РП) по следующей модели:

$$PP = Ч_{\text{т}} \cdot ГВ \cdot Д_{\text{рп}}$$

Показатели	План	Факт
Среднесписочная численность работающих, чел.	216	222
Объем производства продукции, тыс. руб.	50000	66500
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	52275	62730

Вариант 4.

1. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

2. Задача. Провести оценку выполнения плана по ритмичности работы предприятия, рассчитав следующие показатели: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности и коэффициент равномерности.

Декада	Выпуск продукции, тыс. руб.	
	План	Факт
1	1205	1295
2	960	890
3	1430	1360

3. Задача. Провести анализ динамики рассматриваемых показателей. Провести факторный анализ фонда заработной платы по следующей факторной модели:

$$\text{ФЗП} = \text{Чт} \cdot \text{Д} \cdot \text{П} \cdot \text{ЧЗП}$$

№ п/п	Показатели	2009	2010
1	Среднесписочная численность работающих, чел.	1000	1200
2	Отработано дней всеми работающими за год, чел.-дн.	160000	184500
3	Отработано часов всеми работающими за год, чел.-ч	1280000	1383750
4	Фонд заработной платы (ФЗП), руб.	53200350	83860560
5	Показатели средней заработной платы, руб.:		
5.1	среднегодовая заработная плата одного работающего		
5.2	среднедневная заработная плата одного работающего		
5.3	среднечасовая заработная плата одного работающего (ЧЗП)		

Вариант 5.

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

2. Задача. Рассчитать показатели движения и состояния основных фондов предприятия в целом и по видам основных фондов. Провести факторный анализ изменения стоимости основных фондов на конец периода в целом по предприятию.

Баланс основных фондов (по первоначальной стоимости), тыс. руб.

Виды основных фондов	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец года	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010
ППОФ	9658	9962	560	1020	256	300		
ПОФ других отраслей	1560	1440	250	160	370	98		
Основные фонды непроизводственного назначения	3890	3921	120	-	89	211		
Итого основных фондов								

Показатели	2009	2010
Сумма износа на начало года	3134	3699
Сумма износа на конец года	3699	4150

3. Задача. Провести факторный анализ суммы прямых материальных затрат на производство цемента марки

$$\text{ПЦ 500-ДО-Н.} \quad MЗ = vB \cdot \sum U P_i \cdot ЦМ_{ii}$$

Расход на производство 1 тонны цемента марки ПЦ 500-ДО-Н

Статьи затрат	2008		2009	
	количество, т	цена, руб.	количество, т	цена, руб.
Известняк	0,90	223,7	0,89	257,0
Глина	0,29	66,0	0,32	45,8
Клинкер товарный	0,05	1 880,2		
Песок	0,02	158,5	0,02	137,8
ПыльЭСПЦ	0,02	250,5	0,03	250,0
Шлам металлургический	0,006	149,3	0,002	100,0
Гранулированный шлак	0,16	339,0	0,19	315,4
Камень гипсовый	0,07	690,1	0,07	705,8
Уголь	0,000798	1 503,7	0,000795	1 634,9
Опока дробленая	-	-	0,000147	680,2

Также известно, что объём производства цемента составил: в 2008 – 668939 тонн, в 2009 – 647584 тонн.

Вариант 6.

1. Анализ эффективности использования основных производственных фондов
2. Задача. Провести факторный анализ изменения среднегодовой выработки одного рабочего (ГВ) по следующей системе факторов: среднее количество дней, отработанных одним рабочим; средняя продолжительность рабочего дня; средняя часовая выработка одного рабочего.

$$ГВ = Д \cdot П \cdot ЧВ$$

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим, человеко-дни.	240	242
Среднее количество часов, отработанных одним рабочим, всего, человеко-час	1872	1928
Средняя часовая выработка одного рабочего, руб.	21,3	19,1

3. Задача. На основе данных предприятия определить:

- 1) изменение объёма выпуска продукции за счёт изменения отработанных станко-часов и объёма выпуска продукции за один станко-час;
- 2) коэффициенты интенсивной и экстенсивной загрузки, интегральный коэффициент загрузки оборудования.

Показатели	План	Факт
Общее число отработанного времени оборудованием, станко-час	25000	28300
Среднечасовая выработка за один станко-час, руб.	138	125

Вариант 7.

1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
 2. Задача. Рассчитать и проанализировать показатели движения работников ЗАО «Виктория».
- Провести факторный анализ изменения численности работников на конец отчетного периода.

№ п/п	Показатели	2010	2011
-------	------------	------	------

1	Численность работников списочного состава на начало отчетного периода, чел.	350	
2	Принято работников, чел.– всего,	45	54
3	Выбыло работников, чел. – всего, из них:		
3.1	в связи с сокращением численности персонала	11	0
3.2	в связи с окончанием трудового договора	3	6
3.3	по собственному желанию	9	18
3.4	за прогулы	3	7
3.5	смерть	0	1
3.6	инвалидность	0	1
3.7	по другим основаниям	4	6
4	Численность работников списочного состава на конец отчетного периода, чел.		

3. Задача. Провести факторный анализ объема продаж продукции по следующей модели:

$$РП = Ч_{т} \cdot Д_{рп} \cdot ГВ$$

Показатели	План	Факт
Среднесписочная численность работающих ($Ч_{т}$), чел.	216	222
Объем производства продукции, тыс. руб.	50000	66500
Объем реализованной продукции (РП), тыс. руб.	52275	62730

Вариант 8.

1. Анализ технической оснащённости производства и возрастного состава основных фондов

2. Задача. Определить показатели эффективности использования материальных ресурсов, определить влияние на изменение объема выпуска продукции (ВП) следующих факторов:

- 1) изменение общих затрат материальных ресурсов ($МЗ$);
- 2) изменение материалоотдачи ($М_о$).

$$ВП = МЗ \cdot М_о$$

Показатели	2008	2009
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	29640	38045
Общие затраты материальных ресурсов, тыс. руб.	9562	14569

3. Задача. Провести анализ динамики рассматриваемых показателей. Провести факторный анализ фонда заработной платы по следующей факторной модели:

$$ФЗП = Ч_{т} \cdot Д \cdot П \cdot ЧЗП$$

№ п/п	Показатели	2009	2010
1	Среднесписочная численность работающих ($Ч_{т}$), чел.	1000	1200
2	Отработано дней всеми работающими за год, чел.-дн.	160000	184500
3	Отработано часов всеми работающими за год, чел.-ч	1280000	1383750
4	Фонд заработной платы (ФЗП), руб.	53200350	83860560
5	Показатели средней заработной платы, руб.:		
5.1	среднегодовая заработная плата одного работающего		
5.2	среднедневная заработная плата одного работающего		
5.3	среднечасовая заработная плата одного работающего		

	(ЧЗП)		
--	-------	--	--

Вариант 9.

1. Анализ использования фонда рабочего времени

2. Задача. Провести факторный анализ стоимости выпущенной продукции (ВП):

1 модель: за счёт среднесписочной численности промышленно-производственного персонала (Чт) и среднегодовой выработки одного работающего (ГВ); $ВП = Чт \cdot ГВ$

2 модель: среднегодовой стоимости основных производственных фондов (ОФ) и их фондоотдачи (Фо); $ВП = ОФ \cdot Фо$

3 модель: суммы использованных материальных ресурсов (МЗ) и материалоотдачи (Мо); $ВП = МЗ \cdot Мо$

Сделайте выводы по результатам анализа.

Показатель	2010	2011
Стоимость выпущенной продукции, руб.	3387000	2905700
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел.	44	42
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.	2196536	2535663
Сумма использованных материальных ресурсов, руб.	1796136	1429032

3. Задача. Проверить обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами на поставку, проанализировать фактическое их выполнение по следующим данным:

Вид материалов	Плановая потребность, тонн	Источники покрытия потребности, тонн		Заключено договоров, тонн	Поступило от поставщиков, тонн
		внутренние	внешние		
А	3700	50	3650	3320	3150
В	380	15	365	370	315
С	1100	7	1093	1100	870

За каждое задание контрольной работы выставляется оценка. За контрольную работу выставляется единая оценка, как средняя арифметическая простая.

Критерии оценки результатов решения задач:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если представлено полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения. Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения;

- оценка «хорошо» Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа;

- оценка «удовлетворительно» В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы;

- оценка «неудовлетворительно» Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи. Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно. Решение неверное или отсутствует.

Критерии оценки письменного ответа на теоретический вопрос:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если ответ содержит полный объем информации. Информация изложена грамотно и логично;
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если ответ содержит необходимый объем информации. Информация изложена в нелогической последовательности;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если ответ содержит недостаточный объем информации. Допущены ошибки при изложении материала;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если ответ не содержит необходимый объем информации, допущены ошибки. Информация изложена неграмотно и нелогично.

Составитель _____ ст. преп. Н.Н. Дмитриева

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ПРИДНЕСТРОВСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Т.Г.ШЕВЧЕНКО»
Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Комплект контрольно-измерительных материалов к зачету (с оценкой)

по дисциплине «Экономический анализ»

ФОС промежуточной аттестации состоит из вопросов и задач к зачету по дисциплине. Обучающийся получает задание, которое состоит из одного теоретического вопроса и задачи.

Перечень задач.

1. Рассчитать влияние структуры производства на уровень объема производства продукции. Определить средний процент выполнения плана по структуре.

Изделия	Оптовая цена за 1 шт., тыс. руб.	Объем производства продукции, шт.	
		План	Факт
1	600	1230	1190
2	500	2000	2004
3	850	1500	1350

Сделать выводы.

2. Дать оценку выполнения плана по ассортименту.

Изделия	Объем производства в плановых ценах, млн. руб.	
	План	Факт
А	27800	24200
В	32600	32264
С	18200	21176
Д	13400	19160

Сделать выводы.

3. Дать оценку деятельности по выполнению договорных обязательств.

Изделия	Потребитель	План поставки по договору	Фактически отгружено
А	1	800	810
	2	800	740
	3	500	520
В	1	600	600

	2	900	870
С	1	410	380
	2	520	510

Сделать выводы.

4. Провести анализ выполнения плана по сортности продукции за отчётный период.

Сорт	Оптовая цена за единицу, руб.	Объём выпуска продукции, тыс. шт.	
		План	факт
Высший	5,00	41	45
1 сорт	3,50	12	10
2 сорт	3,15	35	38
3 сорт	2,00	24	24

Сделать выводы.

5. Провести оценку выполнения плана по ритмичности работы предприятия, рассчитав следующие показатели: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности и коэффициент равномерности.

Декада	Выпуск продукции, тыс. руб.	
	План	Факт
1	650	710
2	575	560
3	680	700

Сделать выводы.

6. Определить влияние на выполнение плана по валовой продукции факторов, связанных с трудом.

Показатели	План	Факт
1. Валовая продукция, тыс. руб.	10000	10170
2. Среднесписочная численность ППП, чел.	100	90

Сделать выводы.

7. Провести анализ факторов изменения объёма реализации продукции, изучив баланс товарной продукции.

Показатели	Сумма в плановых ценах, млн. руб.	
	План	Факт
1. Остаток готовой продукции на начало года.	2000	2000
2. Выпуск товарной продукции.	96000	100800
3. Остаток готовой продукции на конец года.	2200	3545
4. Отгрузка продукции за год.	?	?
5. Остаток товаров, отгруженных покупателям:		
а) на начало года	4450	4500
б) на конец года.	5000	7155
6. Объём реализованной продукции.	?	?

Сделать выводы.

8. Проверить обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами на поставку и фактическое их выполнение.

Вид материалов	Плановая потребность, тонн	Источники покрытия потребности, тонн		Заключено договоров, тонн	Поступило от поставщиков, тонн
		Внутренние	внешние		
А	4700	50	4650	4420	4190
В	380	15	365	370	315
С	1100	7	1093	1100	870

Сделать выводы.

9. Определить показатели эффективности использования материальных ресурсов, определить влияние на изменение объёма выпуска продукции следующих факторов:

- а) изменение общих затрат материальных ресурсов;
- б) изменение материалоотдачи.

Показатели	План	Факт
1. Объём выпущенной продукции, тыс. руб.	15040	16950
2. Общие затраты материальных ресурсов, тыс. руб.	6469	7432
3. Прибыль от реализации продукции, руб.	1052	1102

Сделать выводы.

10. Провести факторный анализ использования сырья на выпуск изделия В.

Показатели	План	Факт
1. Количество выпущенной продукции, шт.	1350	1620
2. Масса заготовленного сырья, т	2156	2450
3. Изменение переходящих остатков, т	-6	+4
4. Отходы сырья, т	150,5	120,4
5. Расход сырья на производство единицы продукции, т	1,49	1,44

Сделать выводы.

$$ВП_i = \frac{Z_i \pm Ост_i - Отх_i}{УР_i}$$

11. Определить влияние факторов, связанных со снабжением и использованием материальных ресурсов на изменение объёма выпуска продукции.

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год
1. Выпуск продукции, шт.	14400	15100
2. Остаток материалов на начало отчётного периода, т	190	205
3. Поступило материалов за отчётный период, т	1100	2350
4. Расход материалов всего за отчётный период, т	2850	3150
в том числе: на единицу продукции, т	0,198	0,207
5. Остаток материалов на конец отчётного периода, т	?	?

Сделать выводы.

$$ВП = \frac{ОСТ_n + ПОСТ - ОСТ_k}{М\ddot{e}}$$

12. Рассчитать показатели производительности труда. Провести факторный анализ изменения среднегодовой выработки одного работающего за счет изменения удельного веса рабочих в общей численности работающих и за счет среднегодовой выработки одного рабочего.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	38350	38230
2. Численность работающих, чел.	430	440
3. Численность рабочих, чел.	320	345

Сформулировать выводы.

13. Рассчитать показатели производительности труда. Провести факторный анализ изменения среднегодовой выработки одного рабочего по следующей факторной модели:
 $ГВ^{РАБ} = Д \cdot П \cdot ЧВ$

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год
1. Среднее количество часов, отработанных одним рабочим, всего, человеко-час	1872	1928
2. Средняя продолжительность рабочего дня, час	7,8	7,97
3. Средняя часовая выработка одного рабочего, руб.	21,3	19,1

Сделать выводы.

14. Провести анализ структуры и динамики персонала предприятия. Проанализировать показатели движения промышленно-производственного персонала (ППП).

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год
1. Состояло работающих по списку на начало года.	2387	2559
2. Принято на работу, всего.	424	402
3. Переведено из других категорий персонала непромышленных подразделений предприятия.	28	9
4. Выбыло, всего,	280	297
в том числе: а) переведено на другие предприятия;	5	2
б) в связи с уходом на пенсию;	5	7
в) по собственному желанию;	218	225
г) уволено за прогулы и другие нарушения.	52	63
5. Состояло работающих по списку на конец года.	?	?

Сделать выводы.

15. Провести факторный анализ фонда рабочего времени. Определить целодневные и внутрисменные потери рабочего времени.

Показатели	План	Факт
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	160	165
2. Отработано за год одним рабочим: дней часов	220 1749	210 1638
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,95	7,8

Сделать выводы.

16. Провести анализ состава, динамики и состояния основных средств. Рассчитать необходимые показатели.

Сделать выводы.

Приложение. Форма № 5 «Примечания к годовой финансовой отчётности» (см. приложение №5).

17. На основе отчётности определить показатели эффективности использования промышленно-производственных основных фондов (ППОФ). Провести:

- а) факторный анализ объёма выпуска продукции;
- б) факторный анализ обобщающего показателя фондоотдачи ППОФ (при этом рассматривать следующие факторы: - изменение фондоотдачи активной части основных фондов;
- изменение удельного веса активной части основных фондов в общей стоимости ППОФ).

Показатели	План	Факт
1. Объём выпуска продукции, тыс. руб.	7652	7609
2. Среднегодовая стоимость ППОФ, тыс. руб.	9045	9044
3. Среднегодовая стоимость рабочих машин и оборудования, тыс. руб.	4260	4178

Сделать выводы.

18. Записать формулу факторной зависимости объёма выпущенной продукции от среднего числа работающих станков, средней продолжительности работы одного станка за год и средней выработки за один машино-час. Рассчитать влияние данных факторов на изменение объёма выпущенной продукции по следующим данным.

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год
1. Объём выпущенной продукции, тыс. руб.	2500	2800
2. Количество работающих станков, единиц	150	155
3. Общее количество машино-часов, отработанных всеми станками за год, тыс. машино-часов	462	444

Сделать выводы.

19. На основе отчётных данных предприятия определить:

- 3) изменение объёма выпуска продукции за счёт изменения отработанных станко-часов и объёма выпуска продукции за один станко-час;

- 4) коэффициенты интенсивной и экстенсивной загрузки, интегральный коэффициент загрузки оборудования.

Показатели	План	Факт
1. Объём выпуска продукции, тыс. руб.	980	1100
2. Отработано, всего, станко-часов, станко-час	1610	1580

Сделать выводы.

20. Оценить динамику показателей. Рассчитать влияние факторов на стоимость основных фондов на конец отчётного периода.

Показатели	Предыдущий период	Отчётный период
1. Стоимость основных фондов на начало периода, тыс. руб.	1100	1330
2. Стоимость основных фондов, поступивших в течение периода, тыс. руб.	350	90
3. Стоимость основных фондов, выбывших в течение периода, тыс. руб.	120	350

Сделать выводы.

21. Провести факторный анализ общей суммы издержек на производство продукции.

Вид продукции	Объём выпуска продукции, шт.		Переменные затраты на единицу, тыс. руб.		Постоянные затраты на весь выпуск, тыс. руб.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
А	5760	5040	2,8	3,1	6912	7056
В	5600	5544	3,6	3,5	7840	8981
С	2743	3168	3,5	3,6	6035	6209

Сделать выводы.

22. Провести факторный анализ уровня себестоимости единицы продукции.

Показатели	План	Факт
1. Объём производства, ед.	5760	5040
2. Сумма постоянных затрат на весь объём производства, тыс. руб.	6912	7056
3. Переменные затраты на единицу продукции, руб.	2800	3100

Сделать выводы.

23. Определить изменение суммы прибыли от реализации изделия А за счёт:

- количества реализованной продукции;
- цены;
- уровня удельных переменных затрат;
- суммы постоянных затрат.

Показатели	План	Факт
1. Объём реализации продукции А, ед.	5700	4850

2. Цена реализации за единицу, тыс. руб.	5,0	5,2
3. Себестоимость единицы изделия, тыс. руб., в том числе удельные переменные затраты, тыс. руб.	4,0	4,5
4. Сумма постоянных расходов, тыс. руб.	6840	6790

Сделать выводы.

24. Провести факторный анализ рентабельности производственного капитала по следующим факторам:

- изменение прибыли на рубль реализованной продукции;
- изменение коэффициента фондоотдачи;
- изменение коэффициента оборачиваемости материальных оборотных средств.

(тыс. руб.)

Показатели	План	Факт
1. Реализация товарной продукции в оптовых ценах, принятых в плане.	14,8	15,1
2. Балансовая прибыль.	2,3	2,8
3. Среднегодовая стоимость ОПФ.	6,2	6,5
4. Среднегодовые остатки материальных оборотных средств.	4,3	4,7

Сделать выводы.

25. Провести факторный анализ прибыли от реализации продукции. Рассмотреть следующую систему факторов:

- изменение объема реализованной продукции;
- изменение структуры реализованной продукции;
- изменение цены реализации;
- изменение себестоимости.

(тыс. руб.)

Показатели	По плану	План, пересчитанный на фактический объём продаж	Фактически
1. Себестоимость реализованной продукции.	12309	12534	12074
2. Выручка от реализации продукции.	14995	15214	15220

Сделать выводы.

26. На основании приведённых данных проанализируйте по методике маржинального анализа факторы изменения прибыли от реализации стиральных машин. Определить точку безубыточности и запас финансовой прочности.

Показатель	Предыдущий год	Отчётный год
Объём продаж, шт.	5600	6000
Цена 1 изделия, тыс. руб.	10	12
Себестоимость 1 изделия, тыс. руб., в том числе переменные затраты	7,1	8
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	5,1	5,6
	11200	14400

Сделать выводы.

27. Провести оценку влияния изменения рентабельности отдельных видов продукции на рентабельность продаж в целом по предприятию.

Изделие	Рентабельность изделия, %		Доля изделия в общей реализации, %	
	Базовый год	Отчётный год	Базовый год	Отчётный год
А	17,6	17,8	60	40
В	17,6	21,9	25	10
С	28,0	25,0	15	50

Сделать выводы.

28. Провести анализ состава, структуры, динамики и выполнения плана балансовой прибыли за отчётный год. Провести факторный анализ балансовой прибыли.

(тыс. руб.)

Статьи балансовой прибыли	Прошлый год	Отчётный год	
		План	Факт
1. Прибыль от операционной деятельности	14500	17500	21000
2. Прибыль от финансовой деятельности	5100	6350	5950
3. Прибыль от инвестиционной деятельности	900	915	1100

Сделать выводы.

Вопросы к зачету

1. Предмет экономического анализа, его содержание.
2. Классификация экономической информации, используемой в анализе.
3. Систематизация и подготовка информации для экономического анализа.
4. Характеристика метода сравнения и его использование в экономическом анализе.
5. Характеристика относительных и средних величин и их использование в экономическом анализе.
6. Характеристика метода группировок и его использование в экономическом анализе.
7. Приёмы построения детерминированных факторных моделей.
8. Приёмы и методы, используемые в детерминированном анализе: приём цепных подстановок, приём абсолютных разниц, метод изолированных подстановок.
9. Приёмы и методы, используемые в детерминированном анализе: балансовый метод, индексный метод, интегральный метод
10. Общая характеристика приёмов стохастического анализа.
11. Понятие о методе и методике экономического анализа.
12. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.
13. Методика оценки резервов повышения эффективности производства.
14. Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства.
15. Анализ объёмов производства и продаж: значение, задачи, и информационное обеспечение. Показатели произведённой и реализованной продукции.
16. Факторный анализ объёма продаж.
17. Факторный анализ объёма производства.
18. Анализ ассортимента и структуры продукции.
19. Анализ качества произведённой продукции (работ, услуг).
20. Анализ ритмичности работы предприятия.
21. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
22. Анализ использования материальных ресурсов.
23. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
24. Анализ использования фонда рабочего времени.

25. Анализ производительности труда и трудоёмкости продукции.
26. Анализ фонда заработной платы.
27. Анализ технической оснащённости производства и возрастного состава основных фондов.
28. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
29. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции.
30. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчёта.
31. Факторный анализ себестоимости товарной и реализованной продукции.
32. Анализ прямых материальных и трудовых затрат.
33. Анализ косвенных производственных затрат, общих и административных и коммерческих расходов.
34. Анализ показателей: маржинальный доход, порог рентабельности продаж, запас финансовой прочности.
35. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Формирование и расчет показателей прибыли.
36. Анализ состава, структуры и динамики балансовой прибыли.
37. Факторный анализ финансовых результатов от операционной деятельности.
38. Факторный анализ финансовых результатов от неоперационной деятельности.
39. Анализ распределения и использования прибыли.
40. Показатели рентабельности и методы их расчета.
41. Анализ прибыли и рентабельности по международным стандартам.

Критерии оценки ответа обучающегося на зачете (с оценкой)

Оценка	Требования к знаниям
<i>«отлично»</i>	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию общепрофессиональных компетенций.
<i>«хорошо»</i>	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине.
<i>«удовлетворительно»</i>	Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических задач и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.
<i>«неудовлетворительно»</i>	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, неуверенно

но»	отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практических задач.
-----	---

Составитель  / ст. преп. Дмитриева Н.Н./