МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)

Институт экономики
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-воспитательной работе и молодёжной политике, доцент
_____ А.В. Дмитриев
«16» мая 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 009F6009FC37CC019368951F510A235A04
Владелец: Дмитриев Андрей Владимирович
Действителен: с 26.06.2024 до 19.09.2025

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Теория экономического анализа»
(Оценочные средства и методические материалы)

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения
очная, очно-заочная

Казань – 2024

Составитель:
к.э.н., доцент Низамутдинов Марат Мингалиевич

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «30» апреля 2024 года (протокол № 9)

Заведующий кафедрой:
д.э.н., профессор Клычова Гузалия Салиховна

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии института экономики «06» мая 2024 года (протокол № 12)

Председатель методической комиссии:
к.э.н., доцени Авхадиев Фаяз Нурисламович

Согласовано:
Директор Низамутдинов Марат Мингалиевич

Протокол ученого совета института экономики № 8 от «06» мая 2024 года

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Теория экономического анализа»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.1. Использует методы, приемы и способы сбора, обработки и анализа экономических данных; систематизирует и анализирует различные явления и закономерности в области экономики	**Знать:** основные методы, способы и приемы сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач **Уметь:** классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач **Владеть**: методами, приемами и способами сбора, обработки и анализа экономических данных; навыками систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ОПК-2.1. Использует методы, приемы и способы сбора, обработки и анализа экономических данных; систематизирует и анализирует различные явления и закономерности в области экономики	**Знать:** основные методы, способы и приемы сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач	Фрагментарные знания обоснованных методах, способах и приемах сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач	Общие, но не структурированные знания об основных методах, способах и приемах сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об основных методах, способах и приемах сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач	Сформированные систематические знания об основных методах, способах и приемах сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач
	Уметь: классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач	Частично освоенное умение классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач	Сформированное умение классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач
	Владеть: методами, приемами и способами сбора, обработки и анализа экономических данных;	Фрагментарное применение методов, приемов и способов сбора, обработки и	В целом успешное, но не систематическое применение методов, приемов и способов	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение методов, приемов и	Успешное и систематическое применение методов, приемов и способов

	навыками систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа	анализа экономических данных; навыков систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа	сбора, обработки и анализа экономических данных; навыков систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа	способов сбора, обработки и анализа экономических данных; навыков систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа	сбора, обработки и анализа экономических данных; навыков систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1 Типовые контрольные задания

ОПК 2.1 использует методы, приемы и способы сбора, обработки и анализа экономических данных; систематизирует и анализирует различные явления и закономерности в области экономики

Задания закрытого типа

1. Анализ представляет собой:
1) общенаучный метод познания;
2) специальную отрасль экономических знаний (науку);
3) вид практической деятельности;
4) все утверждения (1, 2 и 3) верны.

2. Системный подход при изучении экономических явлений и процессов заключается:
1) во всестороннем изучении объекта, в тесном взаимодействии представителей различных наук;
2) в изучении объекта как целого образования, состоящего
из множества взаимосвязанных элементов;
3) ни один из перечисленных ответов не верен.

3. Конкретно-экономический анализ осуществляется:
1) на макроуровне;
2) на микроуровне (на уровне предприятий);
3) оба утверждения (1 и 2) верны.

4. Каково соотношение понятий «объект» и «предмет науки»:
1) это равнозначные понятия;
2) между этими понятиями не существует никакой взаимосвязи;
3) один и тот же объект может рассматриваться различными науками, а под предметом науки понимается какая-то часть или сторона объективной действительности, которая изучается только данной наукой.

5. Какова роль экономического анализа в управлении предприятием:
1) экономический анализ является функцией управления;
2) экономический анализ является функцией управления
и используется при реализации всех функций управления;
3) ни один из перечисленных ответов не верен.

6. Логический подход при изучении экономических явлений и процессов заключается:
1) в изучении объектов и процессов путем отражения их содержания и структуры с использованием специальной символики;

2) в изучении объекта как целого образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов;
3) в воспроизведении сложного динамического явления в форме исторической теории с отвлечением от случайностей и несущественных факторов.

7. Экономический анализ является:
1) общеэкономической наукой;
2) отраслевой наукой;
3) функциональной наукой.

8. Принципом экономического анализа не является:
1) системность;
2) научность;
3) оперативность;
4) абстрагирование.

9. Анализ мирового хозяйства, комплексный анализ экономки страны называется:
1) макроэкономическим анализом;
2) микроэкономическим анализом;
3) конкретно-экономическим анализом.

10. Анализ отдельных звеньев экономики (организаций) называется:
1) макроэкономическим анализом;
2) микроэкономическим анализом;
3) общеэкономическим анализом.

11. Быстрое и четкое проведение экономического анализа, разработка и претворение в жизнь управленческих решений, принятых по результатам анализа, означает реализацию принципа:
1) действенности;
2) оперативности;
3) эффективности (экономичности).

12. Проведение экономического анализа при минимальных затратах и с максимальным эффектом означает реализацию принципа:
1) объективности;
2) эффективности (экономичности);
3) оперативности.

13. Разложение исследуемого объекта или явления на составные части и выделение отдельных сторон, свойств, связей называется:
1) формализацией;
2) анализом;
3) синтезом.

14. Предметом экономического анализа являются:
1) экономические явления и процессы;
2) результаты хозяйственной деятельности организаций;
3) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

15. Территориальный (региональный) экономический анализ является видом:

1) макроэкономического анализа;
2) микроэкономического анализа;
3) анализа хозяйственной деятельности организаций

16. Совокупность конкретных приемов, способов и средств, применяемых в процессе проведения экономического анализа в заранее определенной последовательности их использования для достижения поставленной цели, принято называть:
1) методом экономического анализа;
2) методикой;
3) методологией.

17. Движущие силы, оказывающие влияние на какие-либо процессы, на результаты хозяйственной деятельности, принято называть:
1) факторами;
2) показателями.

18. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов при наличии данных на начало каждого квартала рассчитывается по формуле:
1) средней геометрической;
2) средней арифметической;
3) средней хронологической.

19. Индекс изменения фонда заработной платы равен:
1) произведению индексов изменения численности рабочих и их средней заработной платы;
2) отношению индекса изменения средней заработной платы рабочих к индексу изменения их численности;
3) произведению индексов изменения численности рабочих и их производительности труда.

20. Относительная величина динамики показателя рассчитывается как отношение:
1) фактического значения показателя к плановому;
2) фактического значения показателя за отчетный период к его фактическому значению за предыдущий период;
3) планового значения показателя к его фактическому значению за предыдущий период.

21. С помощью рядов динамики в экономическом анализе можно рассчитать:
1) абсолютный прирост показателей по годам;
2) темпы роста показателей с переменной и постоянной базой сравнения;
3) средние темпы роста показателей;
4) все утверждения (1, 2 и 3) верны.\

22. Суть приема элиминирования состоит в:
1) разложении показателя на главные факторы
2) определении количественного влияния главных факторов на смену показателя
3) сопоставлении данных отчетно периода с прошлым
4) сопоставлении фактического с плановым

23. Метод синтеза означает:
1) разложение целого на составные части

2) группировании показателей
3) обобщение составных частей в единое целое
4) сравнение

Задания открытого типа

1. Анализ в переводе из греческой означает:
2. Методы экономического анализа, основанные на описании аналитических процедур с помощью строгих аналитических зависимостей, называются:
3. Анализ экономических показателей начинают с:
4. Показателем эффективности использования основных средств является:
5. К неформализованным (логическим) методам экономического анализа не относятся:
6. . Одним из элементов метода экономического анализа является:
7. Прием элиминирования включает такие методы:

3.2. Типовые вопросы и задания

ОПК 2.1 использует методы, приемы и способы сбора, обработки и анализа экономических данных; систематизирует и анализирует различные явления и закономерности в области экономики

1. Сущность, предмет, объекты экономического анализа. Внутренний и внешний анализ.
2. Информационное обеспечение экономического анализа. Требование аналитичности показателей. Анализ согласованности форм финансовой отчетности.
3. Экспресс-анализ организации: общая характеристика экономического потенциала, финансового положения, критических статей отчетности, эффективности и динамичности предприятия.
4. Аналитический баланс и аналитический отчет о прибылях и убытках. Горизонтальный, вертикальный и факторный анализ. «Золотое правило экономики».
5. Основные этапы анализа бухгалтерской отчетности.
6. Понятие финансовой устойчивости, анализ типов финансовой устойчивости организации.
7. Анализ ликвидности баланса по абсолютным показателям (дефициты/излишки): классический и функциональный балансы. «Золотое правило финансирования».
8. Понятие ликвидности активов, ликвидности и платежеспособности организации. Система относительных показателей оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой (рыночной) устойчивости.
9. Анализ состава, структуры и динамики пассива баланса.
10. Понятие и расчет цены капитала. Средневзвешенная цена капитала организации. Эффект финансового рычага.
11. Анализ состава, структуры, динамики собственного капитала. Качество собственного капитала.
12. Операционный и финансовый циклы, система показателей оборачиваемости. Факторы, влияющие на оборачиваемость.
13. Система показателей рентабельности (прибыльности) организации.
14. Факторный анализ рентабельности собственного капитала на основе мультипликативной модели Дюпона методом цепных подстановок.
15. Понятие, порядок расчета чистых активов. Анализ рентабельности чистых активов на основе мультипликативной модели Дюпона.
16. Анализ состава, структуры, динамики дебиторской и кредиторской задолженности. Нетто-монетарная позиция. Оценка влияния инфляции на дебиторскую и кредиторскую задолженности.
17. Анализ состава, структуры, динамики доходов и расходов организации.

18. Анализ формирования прибыли/убытка от продаж. Анализ структуры и динамики расходов от продаж по элементам затрат.

19. Анализ качества и использования чистой прибыли.

20. Маржинальный анализ: оценка и анализ порога рентабельности, запаса финансовой прочности.

4 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Лекции оцениваются по посещаемости, активности, умению выделить главную мысль.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних или контрольных работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета и экзамена.

Для получения зачета и экзамена студент очной формы обучения должен в течение семестра активно посещать лекции и принимать участие в обсуждении вопросов, касающихся изучаемой темы, выполнить и защитить отчеты по практическим занятиям.

Для получения зачета и экзамена студент заочной формы обучения должен написать контрольную работу, активно посещать лекции и принимать участие в обсуждении вопросов, касающихся изучаемой темы, выполнить и защитить отчеты по практическим занятиям.

Критерии оценки зачета и экзамена могут быть получены в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на зачете и экзамене по курсу используется накопительная система бально-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов, полученной на зачете и экзамене.

Таблица 4.1 - Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете и экзамене по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «не удовлетворительно».

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций, следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);

2. Более 75% ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);

3. Не менее 50% ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 50% ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и о его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).