

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Тюлегенова Раиса Амиржановна

Должность: Директор

Дата подписания: 23.06.2023 16:00:09

Уникальный программный ключ:

125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4a4eed667e8486a18d8ae8b8990439a47

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 1 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_



**УТВЕРЖДАЮ**

Директор Костанайского филиала  
ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

*Р.А. Тюлегенова* Р.А. Тюлегенова

25.05.2023 г.

**Фонд оценочных средств  
для текущего контроля**

по дисциплине (модулю)  
**Управленческий и финансовый анализ**

Направление подготовки (специальность)  
**38.03.02 Менеджмент**

Направленность (профиль)  
**Бизнес логистика**

Присваиваемая квалификация  
**Бакалавр**

Форма обучения  
**Очная, очно-заочная**

Год набора 2021,2022

Костанай 2023



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 2 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

### **Фонд оценочных средств принят**

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 25 мая 2023 г.

Председатель учёного совета  
филиала

Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета  
филиала

Н.А. Кравченко

### **Фонд оценочных средств рекомендован**

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 18 мая 2023 г.

Председатель  
Учебно-методического совета

Н.А. Нализко

### **Фонд оценочных средств разработан и рекомендован кафедрой экономики**

Протокол заседания № 9 от 10 мая 2023 г.

Заведующий кафедрой

Г.В. Панина

Автор (составитель)  
кафедры экономики, доктор экономических наук, профессор

Мишулина О.В., профессор



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 3 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.03.02 «Менеджмент»

Направленность (профиль) Бизнес логистика

Дисциплина: Управленческий и финансовый анализ

Семестр (семестры) изучения: 7 семестр

Форма (формы) текущего контроля: практическая работа, практические задания, презентационный доклад, тесты, расчетно-аналитические задания, структурно-логические схемы, кейс.

Оценивание результатов учебной деятельности обучающихся при изучении дисциплины осуществляется по балльно-рейтинговой системе.

## 2. КОМПЕТЕНЦИИ, ЗАКРЕПЛЁННЫЕ ЗА ДИСЦИПЛИНОЙ

Изучение дисциплины «Управленческий и финансовый анализ» направлено на формирование следующих компетенций:

Коды компетенции (по ФГОС)	Содержание компетенций согласно ФГОС	Индикаторы достижения компетенции согласно ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	
1	2	3	4	
ОПК 3	Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учётом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия	ОПК 3.2 Разрабатывает, обосновывает эффективность, содействует реализации организационно-управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды с учетом их социальной значимости	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать:</i> содержание и виды организационно-управленческих решений, процесс их разработки, обоснования и реализации <i>Уметь:</i> воспринимать и анализировать информацию о состоянии организационной среды, необходимую для принятия и последующей реализации обоснованного управленческого решения <i>Владеть:</i> навыками разработки организационно-управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать:</i> методы разработки и обоснования организационно-управленческих решений в различных ситуациях <i>Уметь:</i> разрабатывать различные варианты организационно-управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды и с учётом их социальной



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по  
основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 4 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

				значимости, осуществлять выбор и нести за него ответственность <i>Владеть:</i> навыками принятия и обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать:</i> критерии выбора оптимальных организационно-управленческих решений и способы их реализации <i>Уметь:</i> оценивать возможные варианты решения проблемы на основе анализа результатов организационной среды, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы бизнеса <i>Владеть:</i> навыками реализации и содействия реализации организационно-управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды с учетом их социальной значимости
ОПК 2	Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем	ОПК 2.2 Выбирает соответствующие содержанию управленческих задач методы и приемы сбора, обработки и анализа данных с применением современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать</i> методологию сбора, обработки и систематизации данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач <i>Уметь</i> выбирать методы и приемы сбора, обработки и анализа данных, соответствующие содержанию управленческих задач <i>Владеть</i> навыками сбора, обработки и систематизации данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать</i> современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных <i>Уметь</i> выбирать современный инструментарий и



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 5 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

				интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных <i>Владеть</i> современным инструментарием и интеллектуальными информационно-аналитическими системами для сбора, обработки и анализа данных
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать</i> методологию анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач <i>Уметь</i> анализировать данные, необходимые для решения поставленных управленческих задач <i>Владеть</i> навыками анализа данных с применением современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем
		ОПК 2.3 Интерпретирует полученные результаты анализа с помощью современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем для решения управленческих задач	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать</i> объективные тенденции экономического развития, закономерности функционирования экономических систем, взаимодействие экономических процессов и их социальное содержание <i>Уметь</i> на основе изучения экономических процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимозависимости, выявлять происходящие в них положительные и отрицательные тенденции для решения управленческих задач <i>Владеть</i> навыками экономических расчетов и формирования аналитических выводов по результатам проведенного анализа для решения управленческих задач
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать</i> приемы систематизации, детализации, моделирования различных



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по  
основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 6 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

				<p>факторов деятельности экономических субъектов для интерпретации результатов анализа при решении управленческих задач</p> <p><i>Уметь</i> комплексно и системно интерпретировать полученные результаты анализа деятельности экономических субъектов во всех существующих аспектах</p> <p><i>Владеть</i> навыками интерпретации результатов анализа на основе систематизации, детализации и моделирования различных факторов деятельности экономических субъектов для решения управленческих задач</p>
			<p><i>Высокий уровень</i></p>	<p><i>Знать</i> приемы интерпретации результатов анализа на основе применения современных методов социально-экономической диагностики и информационно-аналитических систем для решения управленческих задач</p> <p><i>Уметь</i> интерпретировать полученные результаты анализа на основе применения современных методов социально-экономической диагностики, получения обобщенных характеристик, агрегирования информации, ее обработки с помощью современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем</p> <p><i>Владеть</i> приемами интерпретации результатов проведенных исследований и расчетов с помощью современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем для объяснения пользователям в системе управления организацией</p>



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по  
основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 7 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

ПК 2	Способность решать логистические задачи на основе современных технологий управления	ПК2.3 Применяет управленческую и финансовую информацию для решения логистических задач	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать</i> виды управленческой и финансовой информации, необходимые для решения логистических задач. <i>Уметь</i> систематизировать управленческую и финансовую информацию для решения логистических задач. <i>Владеть</i> навыками использования средств организационной и вычислительной техники для решения логистических задач.
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать</i> методы получения управленческой и финансовой информации, ее обобщения для решения поставленных логистических задач <i>Уметь</i> представлять управленческую и финансовую информацию в различных формах для решения логистических задач. <i>Владеть</i> навыками получения финансовой и управленческой информации, ее обобщения и представления для анализа при решении логистических задач.
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать</i> возможности использования информационных технологий, методологию анализа и исчисление обобщающих финансовых показателей, для решения поставленных логистических задач <i>Уметь</i> осуществлять выбор инструментальных средств для обработки управленческой и финансовой информации и анализировать полученную информацию в соответствии с поставленной логистической задачей <i>Владеть</i> инструментальными средствами обработки и анализа управленческой и финансовой информации в соответствии с поставленной логистической задачей



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по  
основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 8 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_


### 3. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Текущий контроль проводится регулярно на занятиях лекционного и семинарского типа, выполнения заданий СРС с целью получения оперативной информации об усвоении учебного материала и диагностики сформированности компетенций.

#### 3.1 Структура оценочных средств

№ п/п	Контролируемые темы/разделы	Код компетенции/ планируемые результаты обучения	Наименование оценочного средства для текущего контроля
1.	Тема 1. Теоретические основы экономического анализа	ОПК 2.2 ОПК 2.3 ОПК 3.2	Практические задания Кейс Тесты Структурно-логические схемы
2.	Тема 2. Методы экономического анализа	ОПК 2.2 ОПК 2.3 ОПК 3.2	Практическая работа Презентационный доклад Тесты Расчетно-аналитические задания
3.	Тема 3. Анализ производственных ресурсов предприятия	ОПК 2.2 ОПК 2.3 ОПК 3.2 ПК 2.3	Практическая работа Презентационный доклад Тесты Расчетно-аналитические задания
4.	Тема 4. Анализ затрат на производство и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)	ОПК 2.2 ОПК 2.3 ОПК 3.2	Практические задания Тесты Расчетно-аналитические задания
5.	Тема 5. Анализ управления в логистических системах предприятия и результатами его хозяйственной деятельности	ОПК 2.2 ОПК 2.3 ОПК 3.2 ПК 2.3	Практическая работа Презентационный доклад Кейс Тесты Расчетно-аналитические задания
6.	Тема 6. Маржинальный и сегментарный анализ	ОПК 2.2 ОПК 2.3 ОПК 3.2 ПК 2.3	Практическая работа Презентационный доклад Тесты Расчетно-аналитические задания
7.	Тема 7. Маркетинговый анализ	ОПК 2.2 ОПК 2.3 ОПК 3.2	Практические задания Презентационный доклад Кейс Тесты Расчетно-аналитические задания
8.	Тема 8. Инвестиционный анализ	ОПК 2.2 ОПК 2.3 ОПК 3.2	Практическая работа Презентационный доклад Тесты Расчетно-аналитические задания
9.	Тема 9. Анализ финансового состояния и деловой активности предприятия	ОПК 2.2 ОПК 2.3 ОПК 3.2	Практическая работа Презентационный доклад Тесты Расчетно-аналитические задания



	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 9 из 28	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

## 3.2 Содержание оценочных средств

Оценочные средства представлены в виде практической работы, презентационного доклада, выполнения практических и расчетно-аналитических заданий, решения кейса, тестирования, построения структурно-логических схем.

### 3.2.1 Перечень примерных контрольных вопросов

1. Содержание и особенности комплексного экономического анализа как вида управленческой деятельности
2. Принципы, цели и задачи комплексного экономического анализа на современном этапе
3. Методика проведения комплексного экономического анализа
4. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнес-процессов
5. Система показателей комплексного анализа
6. Классификация методов и приемов, используемых в комплексном анализе
7. Методы детерминированного факторного анализа
8. Метод построения дерева решений
9. Методы оптимального линейного программирования
10. Методы приведения показателей в сопоставимый вид
11. Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа основных производственных фондов
12. Анализ состава, структуры и динамики основных производственных фондов
13. Анализ и оценка состояния основных фондов
14. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства
15. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
16. Факторный анализ фондоотдачи, фондорентабельности и оценка влияния использования основных фондов на выпуск продукции
17. Анализ экстенсивного использования оборудования
18. Анализ использования производственной мощности предприятия
19. Оценка резервов роста выпуска продукции за счет более полного использования основных производственных фондов
20. Экономическая характеристика материальных производственных запасов и материальных затрат
21. Задачи, информационное обеспечение, объекты анализа материальных ресурсов
22. Анализ потребности в материально-производственных ресурсах и оценка состояния материально- производственных запасов
23. Оценка обеспеченности предприятия МПЗ
24. Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов
25. Анализ и оценка факторов изменения материалоемкости выпускаемой продукции
26. Анализ и оценка изменения прибыли на единицу стоимости материальных затрат
27. Анализ и оценка влияния использования материально-производственных ресурсов на объем выпускаемой продукции
28. Анализ и оценка эффективности управления запасами



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по  
основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 10 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

29. Задачи, объекты, информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов
30. Анализ потребности и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
31. Анализ движения рабочей силы
32. Анализ использования фонда рабочего времени
33. Анализ и оценка производительности труда
34. Анализ трудоемкости выпускаемой продукции
35. Анализ формирования и эффективности использования фонда заработной платы
36. Анализ эффективности использования персонала и влияния факторов труда на изменение объема выпускаемой продукции и прибыли
29. Задачи и источники анализа себестоимости продукции (работ, услуг)
30. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
31. Анализ издержкостности производства продукции
32. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
33. Факторы и источники снижения себестоимости продукции
34. Комплексный анализ и оценка управления деятельностью малого предприятия
35. Комплексный анализ и управление объемом производства и реализации продукции
36. Комплексный анализ и оценка управления прибылью и рентабельностью
37. Управление по отклонениям
38. Сметное планирование
39. Определение безубыточности производства (реализации) продукции
40. Оценка влияния факторов на значение точки безубыточности и величину прибыли
41. Принятие или отклонение специального заказа
42. Определение минимально необходимого уровня цены продукции
43. Аутсорсинг
44. Замена или ремонт оборудования
45. Составление и анализ сегментированной отчетности для принятия управленческих решений
46. Предмет, задачи, объекты маркетингового исследования
47. Методы, используемые в маркетинговом анализе
48. SWOT- анализ
49. Анализ уровня монополизации и конкуренции рынка
50. Маркетинговый анализ рынков сбыта продукции и товарной политики предприятия
51. Анализ спроса на продукцию и оценка формирования портфеля заказов
52. Маркетинговый анализ ценовой политики предприятия
53. Анализ и оценка конкурентоспособности предприятия и выпускаемой продукции
54. Анализ инвестиционной деятельности на основе дисконтированных оценок
55. Анализ инвестиционной деятельности на основе учетных оценок
56. Анализ альтернативных проектов
57. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции
58. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов
59. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по  
основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 11 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

60. Бухгалтерский баланс, его сущность и порядок отражения в нем хозяйственных операций

61. Анализ источников формирования капитала

62. Оценка операционного левереджа и запаса финансовой устойчивости

63. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности предприятия и на основе изучения потоков денежных средств

64. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета и анализа

65. Анализ оборачиваемости капитала

66. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага

67. Факторный анализ доходности собственного капитала

68. Методы диагностики вероятности банкротства

69. Пути финансового оздоровления малого предприятия

### 3.2.2 Перечень примерных практических заданий

**Задание 1.** Вопрос для обсуждения. Раскройте место экономического анализа в системе экономической науки, охарактеризуйте цель, предмет и объекты комплексного управленческого анализа.

**Задание 2.** Расположите в правильном порядке этапы проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия (с первого по шестой этапы).

Этапы проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия:

на ..... этапе проводится сбор и подготовка к анализу необходимой информации;

на ..... этапе проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного года, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли в целом и т.д.

на ..... этапе уточняются объекты исследования, формулируются цели и задачи анализа, разработка плана аналитической работы;

на ..... этапе выполняется факторный анализ; выделяются факторы и определяется их влияние на результат

на ..... этапе осуществляется разработка системы показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа

на ..... этапе происходит оценка результатов хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию;

на .... этапе выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства

**Задание 3.** Установите верное/неверное утверждение.

Функции комплексного управленческого анализа	Верно/неверно
Защитная функция реализуется при исполнении принятых решений, обеспечивая	



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 12 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

тем самым оптимизацию управленческих процедур	
Превентивная (или предупредительная) функция направлена на предотвращение нежелательных явлений, последствий, ошибочных решений и необоснованных действий	
Информативная функция реализуется посредством разработки механизмов защиты ресурсов организации, таких как эффективная система учета и контроля расходования ресурсов, что позволяет предотвращать необоснованные затраты, нецелевое и неэффективное их использование	
Оперативная функция обеспечивает информационную прозрачность управленческих процедур, дает возможность координировать действия и влиять на процесс исполнения, осуществлять обратную связь принятых решений	
Упорядочивающаяся и коммуникативная функция обеспечивает оперативность и действенность исполнения принятых решений	

**Задание 3.** По данным таблицы рассчитайте себестоимость и структуру затрат по экономическим элементам и емкостные показатели использования ресурсов.


Показатели	Т <sub>1</sub>	Уд. вес, %	Т <sub>0</sub>	Уд. вес, %	Изменение уд. веса	Изменения	
						абсол.	%
Материальные затраты, тыс. руб.	180		100				
Заработная плата и отчисления, тыс. руб.	42		36				
Амортизация, тыс. руб.	12		8				
Прочие затраты, тыс. руб.	17		11				
Себестоимость продукции, тыс. руб.		100,0		100			
Объем продукции, работ, услуг, тыс. руб.	240	X	190	X	X		
Материалоемкость, руб.		X		X	X		
Зарплатоемкость, руб.		X		X	X		
Амортизационная емкость, руб.		X		X	X		
Затраты на 1 руб. продукции, руб.		X		X	X		

**Задание 4.** Фирма при реализации продукции ориентируется на три сегмента рынка. В первом сегменте объем продаж в прошлом периоде составил 54 млн. штук при емкости рынка в этом сегменте 1980 млн. штук. Предполагается, что в следующем году емкость рынка в этом сегменте возрастет на 3%, доля фирмы - на 5%.

Во втором сегменте доля фирмы составляет 4%, объем продаж – 75 млн. шт. Предполагается, что емкость рынка возрастет на 11%, при этом доля фирмы в этом сегменте вырастет до 8%.

В третьем сегменте емкость рынка составляет 45 млн. шт., доля фирмы – 0,12. Изменений емкости рынка не предвидится, объем продаж фирмы сократится на 1млн.шт.

Определить объем продаж фирмы в настоящем году при вышеуказанных условиях.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 13 из 28	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

### 3.2.3 Перечень примерных кейс-заданий по темам «Теоретические основы экономического анализа», «Анализ управления в логистических системах предприятия и результатами его хозяйственной деятельности», «Маркетинговый анализ»

#### Проблемная ситуация 1.

В 202X г. против компании Siemens были выдвинуты обвинения в регулярной оплате ею взяток представителям заказчиков для того, чтобы получать крупные контракты. По данным следователей, с 201X по 202X г. через специально созданные фонды сотрудники Siemens раздали порядка 1,3 млрд. евро иностранным чиновникам, от которых зависело принятие решений по контрактам. Чаще всего сумма взяток составляла от 5 до 10% стоимости контрактов, но в отдельных случаях доходила до 30%. При этом отмечается, что коррупционные схемы действовали задолго до 201X г. Но, вероятно, они были иных масштабов и эффектов для всего мирового сообщества. В официальном документе Всемирного банка говорится: «Сименс АГ» являлась крупнейшим участником мероприятий, проводимых при поддержке Группы организаций Всемирного банка. С 201X г. с нею было заключено более 245 контрактов на общую сумму более 2 млрд. долл. США в рамках 120 мероприятий, проводимых при поддержке всех шести региональных управлений Всемирного банка. 2 июля 202X г. Группа организаций Всемирного банка объявила о заключении комплексного мирового соглашения с корпорацией "Сименс АГ". Мировое соглашение было заключено в следствии признания корпорацией допущенных ею в прошлом нарушений при ведении хозяйственной деятельности в мировом масштабе и завершением Группой организаций Банка расследования в отношении проектов с участием «Сименс А» и ее дочерних компаний. По условиям этого соглашения "Сименс АГ" и все ее консолидированные дочерние и аффилированные компании на два года добровольно отказываются от подачи заявок на любые конкурсы, связанные с заказами по линии Группы организаций Банка. Этот добровольный отказ со стороны "Сименс АГ" стал результатом переговоров с Группой организаций Всемирного банка. Кроме того, российской дочерней компании "Сименс АГ – ООО "Сименс" – грозит отстранение от участия в тендерах Банка сроком до четырех лет за мошенничество и злоупотребления коррупционного характера». В другом документе Всемирного банка отмечено: «С 201X г. Банк имеет возможность вводить санкции в отношении юридических и физических лиц, уличенных в мошенничестве и коррупции в связи с закупками товаров. С 201X г. Банк ввел санкции в отношении более чем 330 юридических и физических лиц за участие в мошенничестве и коррупции при реализации финансируемых Банком проектов».

Вопросы к анализу проблемной ситуации:

*Метод структурирования информации.* На основе описания проблемной ситуации составьте таблицу наиболее значимых показателей, которые ее характеризуют.

*Проблемный метод.* В чем состоит проблемное содержание данной ситуации для международных и национальных инвестиционных проектов, рассмотренной на примере компании Siemens? Постройте дерево проблем.

#### Проблемная ситуация 2



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 14 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Мировой рынок мобильных устройств является привлекательным для потребительской техники. Количество участников рынка увеличивается, что приводит традиционных производителей к необходимости диверсифицировать свой ассортимент, обогащая линейку мобильных девайсов высокотехнологичными носимыми устройствами: смарт-часами, шлемами виртуальной реальности и фитнес-трекерами. Анализ ассортимента мобильных устройств по производителям приводится в таблице 1.

Таблица 1– Анализ ассортимента мобильных устройств по производителям, количество моделей устройств, март 2015 г.

Производитель	Samsung	Apple	Huawei	ZTE	Lenovo	Fly	Explay	Xiaomi	Alcatel	HTC
Мобильное										
Смартфоны	74	4	32	37	40	18	34	5	54	37
Планшеты	25	5	8	6	23	-		1	2	1
Телефоны	12	-	-	5	-	11	10	-	60	-
Носимые устройства	6	3	1	-	-	-	1	-	-	1

Вопросы к анализу проблемной ситуации:

*Сравнительный метод.* Сравните ситуацию на мировом рынке мобильных устройств за разные периоды времени. Охарактеризуйте произошедшие изменения как для производителей, так и для потребителей и национальных экономик разных стран мира.

*Проблемный метод.* В чем состоит проблемное содержание данной ситуации для разных участников рынка мобильных устройств? Постройте дерево проблем.

*Метод причинно-следственных связей.* Каковы главные внутренние и внешние причины возникновения данной ситуации?

*Системный анализ.* Каковы последствия данной проблемной ситуации?

*Игровой метод.* Представьте варианты поведения участников данной ситуации.


### 3.2.4 Перечень примерных практических работ

#### Практическая работа 1 на тему: «Методы экономического анализа»

**Задание 1.** Приведите пример объективных и субъективных факторов, влияющих на объем продаж продукции и оказанных услуг.

**Задание 2.** Определите влияние факторов: величины прибыли и уровня отчислений на рекламу на изменение издержек на рекламу интегральным методом:

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Прибыль от продаж, тыс. руб.	134000	156000
Уровень отчислений на рекламу, %	1,2	0,8

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 15 из 28	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

**Задание 3.** Дайте оценку влияния факторов по уравнению регрессии:

$$Y = 2,4 + 25x_1 + 46x_2 - 8x_3 - 15x_4,$$

где Y – окупаемость затрат, руб.;  $x_1$  – удельный вес продукции высшего качества, %;  $x_2$  – производительность труда, руб./чел.;  $x_3$  – удельный вес затрат на оплату труда, %;  $x_4$  – доля коммерческих расходов в общих издержках на производство и реализацию товара.

**Задание 4.** Проведите факторный анализ объемов производства: методом цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц по исходным данным таблицы 1.

Показатели	План	Факт	Отклонение, +,-
Количество работников на предприятии, чел.	47	52	
Продолжительность рабочего времени, час.	7,8	8,0	
Количество отработанных дней одним работником	281	254	
Часовая производительность труда, руб./чел.	450	500	
Стоимость валовой продукции, руб.			

**Задание 5.** Графическим методом отразите тенденцию изменения объема производства и продаж по годам. Сделайте соответствующие выводы.

Годы	Объем производства, ед.	Объем продаж, ед.
1	2000	1600
2	2300	1800
3	2100	2000
4	2500	2100
5	2500	2250
6	2550	2100
7	2300	1900
8	2300	1800

**Задание 6.** Балансовым методом определите объемы проданного товара, если объем производства составляет 4000 ед., остатки на начало отчетного периода – 450 ед., остатки на конец года – 500 ед.

**Задание 7.** Проведите сравнительный вертикальный анализ актива баланса предприятия по исходным данным таблицы 1. Сделайте соответствующие выводы.

Статья актива	На начало года		На конец года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Внеоборотные активы, всего	14560		16000	
Основные средства	10300		12450	
Нематериальные активы	4000		3500	
Прочие внеоборотные активы	260		50	
Оборотные активы, всего	25600		26900	
Запасы	12800		15500	
Дебиторская задолженность свыше 12 мес.	1200		800	



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 16 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Дебиторская задолженность в течение 12 мес.	7500		7000	
Краткосрочные финансовые вложения	500		600	
Денежные средства	3600		3000	
Итого активов	40160	100,0	42900	100,0

**Задание 8.** На основе экономико-математического метода запишите математические модели по следующим исходным данным:

Показатели	Значения
Среднегодовая численность работников на предприятии, чел.	128
Фонд заработной платы (прогноз), тыс. руб.	9216
Затраты на материалы (прогноз), тыс. руб.	90000-120000
Расход сырья на единицу товара А, ед.	25
Объем производства товара А (прогноз), ед.	1500

### Практическая работа 2 на тему: «Маржинальный и сегментарный анализ»

**Задание 1.** Компания «Звонок» производит и продает телефонные автоответчики. Ниже приводится отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности компании за прошедший год:

	Всего, ден.ед	На единицу, ден.ед.	Процент
Реализация (20 000 единиц)	1 200 000	60	100
Минус переменные затраты	900 000	45	?
Маржинальный доход	300 000	15	?
Минус постоянные затраты	240 000		
Чистый доход	\$60 000		

Руководство стремится улучшить показатели прибыльности компании, и запросило определенную информацию.

Требуется:

1. Рассчитать маржинальный доход компании и переменные затраты в процентах.
2. Рассчитать точку безубыточности компании в единицах реализованной продукции.
3. Рассчитать точку безубыточности компании в денежном выражении объема реализации.


4. Предположим, что в следующем году уровень продаж возрастет на 400000 ден.ед. Если характер поведения затрат не изменится, насколько возрастет чистая прибыль компании? Для подготовки ответа используйте норму маржинального дохода.

5. Обратитесь к первоначальным данным. Предположим, что руководство желает, чтобы компания в следующем году получила минимальную прибыль в размере 90 000 ден.ед. Сколько единиц продукции нужно продать компании, чтобы получить такую прибыль?

6. Обратитесь к первоначальным данным. Вычислите маржу безопасности компании, как в денежном, так и в процентном выражении.

7. а) Рассчитайте степень операционной зависимости (операционный леввередж) компании при настоящем объеме продаж.



 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 17 из 28	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

в) Предположим, что торговые агенты компании приложили огромные усилия и в следующем году объем реализации возрос на 8%. На сколько процентов возрастет чистый доход? При подготовке ответа используйте концепцию операционного левеверджа.

8. Для того чтобы увеличить объем продаж и прибыль, руководство рассматривает возможность использования более качественных колонок в автоответчиках. Использование таких высококачественных колонок увеличит переменные затраты на 3 ден.ед. на единицу, но у руководства появится возможность сократить одного контролера по качеству, зарплата которого составляет 30000 ден.ед. в год. Начальник отдела сбыта предполагает, что новые колонки будут способствовать увеличению годового объема продаж, по крайней мере, на 20%.

а) Полагая, что произведены вышеуказанные изменения, подготовьте прогнозируемый отчет о прибылях и убытках на следующий год.

Приведите данные по единице продукции, общие данные и данные в процентах.

	Всего, ден.ед.	На единицу, ден.ед.	Процент
Реализация (_____ единиц)			100
Минус переменные затраты			
Маржинальный доход			
Минус постоянные затраты			
Чистый доход			

в) Рассчитайте новую точку безубыточности компании, как в единицах реализованной продукции, так и в денежном выражении объема реализации. Используйте метод маржинального дохода.

с) А вы бы рекомендовали проводить такие изменения? Почему да, или почему нет?

### 3.2.5 Перечень примерных групповых заданий (презентационных докладов) по всем темам дисциплины

- Использование графических методов анализа, их многовариантность и наглядность
- Основные элементы традиционной методики экономического анализа
- Методы и методики экономического анализа
- Показатели интенсивности и эффективности использования основных средств
- Выявление резервов, способствующих повышению эффективности использования основных средств
- Анализ использования производственной мощности предприятия
- Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации
- Анализ динамики и выявления причин движения рабочей силы
- Анализ влияния производительности труда на объем производства
- Резервы повышения эффективности трудовых затрат и роста производительности труда
- Анализ и совершенствование системы материально-технического снабжения
- Пути оптимизации запасов материальных ресурсов на предприятии
- Методы анализа, используемые для оценки материальных ресурсов
- Анализ структуры управления предприятием



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по  
основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 18 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

15. Механизм поиска внутрипроизводственных резервов
16. Факторы и резервы: особенность влияния на эффективность производства
17. Анализ ритмичности производства
18. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
19. Методы анализа прибыли предприятия
20. Методы анализа рентабельности предприятия
21. Методы и основные приемы маржинального анализа
22. Методы и основные приемы сегментарного анализа
23. Использование SWOT-анализа в деятельности предприятия
24. Использование PEST-анализа для выявления факторов макросреды, влияющих на деятельность предприятия
25. Применение матрицы БКГ для диагностики «продуктивного портфеля» предприятия
26. Анализ инвестиционных проектов
27. Анализ показателей эффективности инвестиционной деятельности предприятия
28. Оценка экономической привлекательности инвестиционных проектов
29. Экспертиза инновационного проекта
30. Анализ показателей эффективности инновационного проекта
31. Оценка методов инновационного потенциала предприятий
32. Анализ финансовой устойчивости предприятия
33. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия
34. Анализ факторов повышения финансовой устойчивости предприятия на основе его диагностики
35. Оценка оборачиваемости активов предприятия
36. Диагностика деловой активности предприятия
37. Особенности финансовой диагностики предприятия
38. Модели оценки риска банкротства
39. Методы диагностики и оценки вероятности банкротства

### 3.2.6 Перечень примерных расчетно-аналитических заданий по всем темам дисциплины

**Задание 1.** Графическим методом проанализировать изменения в структуре затрат на производство и реализацию товаров

Состав затрат	Базисный год	Отчетный год
Сырье и материалы	3500	4200
Затраты на оплату труда с отчислениями	2430	2780
Амортизация	1900	2200
Затраты на производство и управление	750	890
Коммерческие расходы	1200	1450
Прочие затраты	450	370

**Задание 2.** По данным таблицы рассчитайте относительное и абсолютное изменение показателей. Проведите анализ факторов фондоотдачи.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 19 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Показатель	План	Факт	Изменение (+/-)	
			тыс. руб.	%
Объем выпуска	1250	3350		
Среднегодовая стоимость основных фондов	80	505		
В том числе активной части основных фондов	70	400		
Фондоотдача				
Фондоотдача активной части				
Доля основных средств в общей стоимости основных средств				

**Задание 3.** По данным таблицы (в тыс. руб.) проведите анализ динамики изменений абсолютных показателей и удельных весов постоянных и переменных затрат. Сделайте выводы.

Показатель	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год
Общие постоянные затраты	220	240	450	830
Общие переменные затраты	640	780	1500	3730
Итого				

**Задание 4.** По данным таблицы проведите анализ эффективности управления малым предприятием, сделайте выводы.

Показатель	T <sub>0</sub>	T <sub>1</sub>	Абсолютное изменение, +,-	Темп роста, %
Объем реализации продукции, тыс. руб.	44549	47639		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	4670	4962		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	74	79		
Среднесписочная численность ИТР и служащих, чел.	24	19		
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	40567	43231		
в том числе затраты на управление	12375	14054		
Валовая прибыль, тыс. руб.				
Уровень годовой производительности труда, тыс. руб.				
Фондоотдача, тыс. руб.				
Приходится на одного работника управления:				
реализованной продукции, тыс. руб.				
валовой прибыли, тыс. руб.				
стоимости основных производственных фондов, тыс. руб.				
численности рабочих, чел.				
Коэффициент эффективности управления				
Интегральный показатель эффективности управления				X

**Задание 5.** Постоянные затраты за год составили 60000 руб. Цена реализации единицы продукции – 20 руб. Переменные затраты на единицу продукции – 10 руб. Объем реализации в натуральном выражении – 8000 штук. Приемлемый диапазон продаж – 4000-



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 20 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

1200 штук единиц продукции. Рассчитайте количество единиц продукции, которое необходимо реализовать для получения прибыли в размере 30000 руб. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.** По данным таблицы рассчитайте ритмичность реализации продукции. Сделайте выводы.

Кварталы	Реализации продукции		Коэффициент ритмичности	Доля продукции, зачтенная в выполнении плана
	план	факт		
I квартал	17 000	25 000		
II квартал	17 000	26 000		
III квартал	17 000	16 500		
IV квартал	17 000	15 500		
Итого				

**Задание 7.** Компания «Жаксы» может приобрести актив со сроком полезной службы 9 лет за 19.000.000 тенге. По истечении 9 лет актив не имеет никакой ликвидационной стоимости. Ниже представлена информация по чистому доходу, тенге

Доход от реализации		40.000.000
Минус переменные затраты		24.000.000
Маржинальный доход		16.000.000
Минус постоянные затраты:		
Реклама	10.000.000	
Износ	2.000.000	12.000.000
Чистый доход		4.000.000

Стоимость капитала составляет 20%. Требуется: рассчитать годовой поток денежных средств в случае приобретения актива; рассчитать чистую приведенную стоимость; нужно ли приобретать актив? Рассчитать внутреннюю ставку доходности.

**Задание 8.** По данным Бухгалтерского баланса (в тыс. руб.) рассчитайте следующие показатели:

- коэффициент автономии;
- соотношение собственных и заемных средств;
- обеспечение внеоборотными активами;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Проведите анализ финансовой устойчивости предприятия и сделайте выводы.

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
Итого внеоборотных активов	4500	Итого капитала и резервов	5500
Итого оборотных активов	6500	Итого долгосрочных обязательств	1100
		Итого краткосрочных обязательств	4400



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по  
основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 21 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

ИТОГО АКТИВОВ

11 000

ИТОГО ПАССИВОВ

11 000

**Задание 9.** По данным таблицы проведите анализ рентабельности. Сделайте выводы.

Показатель	Анализируемое предприятие	Предприятие-конкурент
Чистая прибыль, тыс. руб.	5640	6430
Затраты, тыс. руб.	2280	3640
Выручка, тыс. руб.	12 000	13 000
Инвестируемый капитал, тыс. руб.	24 000	49 600
Рентабельность издержек, %		
Рентабельность продаж, %		
Рентабельность капитала, %		

**Задание 10.** Рассчитайте индекс кредитоспособности Альтмана (Z-счет) и сделайте выводы по следующим данным:

- собственный капитал – 105 тыс. руб.;
- привлеченные активы – 75 тыс. руб.;
- реинвестированная прибыль — 20 тыс. руб.;
- всего активов – 200 тыс. руб.;
- собственные оборотные средства – 70 тыс. руб.;
- выручка от реализации – 70 тыс. руб.;
- прибыль до выплаты процентов и налогов – 15 тыс. руб.

### 3.2.7 Перечень примерных тестовых заданий по всем темам дисциплины

1. Цель управленческого анализа:

- А) Разработка механизма максимизации прибыли и повышения эффективности хозяйствования, а также помощь управленческому аппарату в выполнении его функций.
- В) Оценка состава и структуры имущества предприятия.
- С) Оценка интенсивности использования капитала.
- Д) Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.
- Е) Анализ использования прибыли и прогнозирования денежных потоков.

2. Нетрадиционными способами и приемами экономического анализа являются:

- А) Эвристический метод.
- В) Маржинальный метод;
- С) Индексный метод;
- Д) Имитационное моделирование;
- Е) Сравнение.

3. Для выявления причин целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени сопоставляют:

- А) Данные рабочего времени.
- В) Данные фактического и планового баланса рабочего времени.
- С) Данные планового баланса рабочего времени.
- Д) Данные фактического баланса рабочего времени.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по  
основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 22 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Е) Рабочие время и время на отдых.

4. Основная модель экономического размера заказа (ЭРЗ) определяет:

А) Количество повторного заказа, который увеличивает общие затраты на товарно-материальные запасы (определенные как годовые затраты на заказы + годовые затраты на хранение).

В) Количество повторного заказа, который обобщает общие затраты на товарно-материальные запасы (определенные как годовые затраты на заказы + годовые затраты на хранение).

С) Количество повторного заказа, который увеличивает общие затраты на производство продукции.

Д) Количество повторного заказа, который сокращает общие затраты на товарно-материальные запасы (определенные как годовые затраты на заказы + годовые затраты на хранение).

Е) Количество повторного заказа, который сокращает затраты на производство продукции.

5. Техническое состояние основных средств можно оценить с помощью:

А) Анализа фондоотдачи.

В) Коэффициента обновления.

С) Анализа объема и структуры основных средств.

Д) Анализа использования машин и оборудования.

Е) Анализа движения основных средств.

6. Из перечисленных: 1) объем выпуска продукции; 2) уровень переменных затрат на единицу продукции; 3) сумма постоянных расходов; 4) структура продукции – к факторам изменения затрат относятся:

А) 1, 2, 3;

В) 1, 3, 4;

С) 1, 2, 3, 4;

Д) 2, 3, 4;

Е) 2, 4, 3.

7. Основные задачи анализа производства и реализации продукции:

А) Контроль за выполнением бюджета производства и реализации продукции.

В) Оценка степени выполнения бюджета производства и продаж продукции.

С) Определение влияния факторов на изменение величины этих показателей.

Д) выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Е) все ответы верны.

8. Маржинальный анализ основан:

А) На постоянных затратах, т. е. изменяющиеся по мере увеличения или уменьшения объема производства.

В) На группировке затрат на переменные, т. е. изменяющиеся по мере увеличения или уменьшения объема производства, и постоянные, не зависящие от объема производства, и на выведении маржинального дохода.

С) На переменных затратах, т. е. не изменяющихся по мере увеличения или уменьшения объема производства.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по  
основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 23 из 28

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Д) На группировке затрат не зависящих от объема производства, и на выведении маржинального дохода.

Е) На полных затратах и прибыли.

9. Сегментарный анализ представляет собой сочетание классического экономического анализа, основным принципом которого является:

А) Последовательное разложение, расчленение исследуемого объекта и влияющих на него факторов, и маржинального подхода, предполагающего разделение затрат на переменные и постоянные и выведение маржинального дохода.

В) Последовательное разложение, расчленение исследуемого объекта и влияющих на него факторов, и определение величины прибыли, не предполагающего разделение затрат на переменные и постоянные.

С) Последовательное разложение, расчленение исследуемого баланса предприятия и влияющих на него факторов.

Д) Последовательное разложение, расчленение исследуемого объекта и влияющих на него факторов, предполагающего формирование общей суммы затрат.

Е) В и D.

10. Маркетинговый анализ –

А) Всестороннее рассмотрение ситуаций, процессов, субъектов на товарных рынках и рыночной деятельности предприятия.

В) Всестороннее рассмотрение ситуаций, процессов, субъектов на фондовых рынках.

С) Всестороннее рассмотрение ситуаций, процессов, субъектов на валютных рынках.

Д) Всестороннее рассмотрение ситуаций, процессов, субъектов на сырьевых рынках.

Е) В и С.

11. Чистая приведенная стоимость инвестиционного проекта – это:

А) Отношение прибыли от проекта к капитальным затратам, выраженное в процентах.

В) Коэффициент соотношения бухгалтерской скрытой прибыли, полученной от проекта, к среднегодовой балансовой сумме инвестиций.

С) Коэффициент соотношения бухгалтерской теневой прибыли, полученной от проекта, к среднегодовой балансовой сумме инвестиций.

Д) Приведенная стоимость чистых поступлений денежной наличности минус первоначальные инвестиционные затраты по программе капиталовложений.

Е) Отношение амортизации к прямым затратам.

12. Если коэффициент постоянного актива больше единицы – это свидетельствует:

А) О наличии собственного оборотного капитала.

В) О наличии чистого рабочего капитала.

С) Об отсутствии собственного оборотного капитала.

Д) О недостаточности внеоборотных активов.

Е) Об участии собственного капитала в финансировании постоянных активов.

13. Величина прибыли на вложенный капитал – это рентабельность:


А) Продаж.

В) Активов.

С) Заемного капитала.

Д) Продукции.

Е) Затрат.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 24 из 28	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

14. Следующие модели не направлены на прогнозирование риска банкротства:
- А) Э. Альтмана.
  - В) Ж. Конана и М. Гольдера.
  - С) Д. Аргенти.
  - Д) Р. С. Сайфуллина и Г. Г. Кадыкова.
  - Е) У. Бивера.

### 3.2.8 Перечень примерных заданий по построению структурно-логических схем по теме «Теоретические основы экономического анализа»

**Задание 1.** Изучить нижеуказанные вопросы и составить по ним подробные структурно-логические схемы с текстовым материалом:

- 1 Блок-схема комплексного экономического анализа, взаимосвязь между блоками.
- 2 Роль комплексного экономического анализа в принятии управленческих решений.
- 3 Классификация резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

### 3.3 Критерии оценивания

Виды текущего контроля	Высокий уровень 90-100%	Продвинутый уровень 75-89%	Пороговый уровень 50-74%	Недопустимый уровень 0-49%
Кейс-задания, Практическая работа Презентационный доклад Практические задания	27-30	23-26	15-22	0-14
Задание для самостоятельной работы (тесты, расчетно-аналитические задания, структурно-логические схемы)	27-30	23-26	15-22	0-14

В соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе оценки результатов обучения студентов посещение оценивается следующим образом:


- менее 50% занятий – 0 баллов;
- 50 – 74% занятий – 15 баллов;
- 75 – 89% занятий – 18 баллов;
- 90 – 100% занятий – 20 баллов

#### 3.3.1 Критерии оценивания выполнения практических заданий, решений расчетно-аналитических задач

Критерии оценивания уровня освоения дисциплинарных компетенций (знаний, умений), приобретаемых при выполнении практических заданий, решении расчетно-аналитических задач:

- «отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) – задание по работе выполнено в полном



 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 25 из 28	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

объёме. Студент точно ответил на контрольные вопросы, свободно ориентируется в предложенном решении, может его модифицировать при изменении условия задачи. Ответил на все дополнительные вопросы на защите. Отчёт выполнен аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями. Показал отличное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала.

– «хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) – задание по работе выполнено в полном объёме с небольшими неточностями. Студент ответил на теоретические вопросы, испытывая небольшие затруднения. Ответил на большинство дополнительных вопросов на защите. Качество оформления отчёта к работе не полностью соответствует требованиям. Показал хорошие владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала.

– «удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D, 2.33-1.0, 50-74%) – студент выполнил задание с существенными неточностями, не может полностью объяснить полученные результаты. Составил отчёт в установленной форме, представил решения большинства заданий, предусмотренных в работе. При ответах на дополнительные вопросы на защите допустил много неточностей. Показал удовлетворительное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала.


– «неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) – студент не выполнил все задания работы и не может объяснить полученные результаты. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено множество ошибок. Продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала.

### **3.3.2 Критерии оценивания выполнения практической работы:**

– «отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.

– «хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется, если студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.

– «удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется, если студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 26 из 28	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

– «неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий.

### 3.3.3 Критерии оценивания кейса:

– «отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если демонстрируются: умения использовать системный и ситуативный подходы, представить аргументированное рассуждение по проблеме, получить и обработать дополнительные данные; определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, причины возникновения ситуации, проблемы; понимать более широкий контекст, в рамках которого находится ситуация: её связи с другими проблемами, определять риски, трудности при разрешении проблемы, подготовить программу действий.

– «хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если демонстрируются: умения использовать системный и ситуативный подходы, представить определённые аргументы рассуждения по проблеме, получить и обработать дополнительные данные; определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, причины возникновения ситуации, проблемы и её связи с другими проблемами, определять некоторые риски, трудности при разрешении проблемы, подготовить программу действий.

– «удовлетворительно» (C+, C, C-, D+, D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если демонстрируются: умения представить рассуждения по проблеме, определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, определять возможные связи проблемы с другими проблемами, частично описать программу действий.

– «неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если демонстрируются: разрозненные аргументы по проблеме или аргументы отсутствуют, неумение определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, связи проблемы с другими проблемами, программа действий содержит серьезные ошибки или отсутствует.

### 3.3.4 Критерии оценивания презентационного доклада:


«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) ставится, если:

- презентация соответствует теме или ее вопросу, оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и т.п.), сформулированная тема ясно изложена и структурирована, использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме (вопросу); выдержан стиль, цветовая гамма, использована анимация, звук; работа оформлена и предоставлена в установленный срок;

- студент полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) ставится, если:

- презентация соответствует теме работы; оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и т.п.); сформулированная тема ясно изложена и структурирована;

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 27 из 28	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме; работа оформлена и предоставлена в установленный срок;

- студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого;

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D, 2.33-1.0, 50-74%) ставится, если:

- презентация соответствует теме работы; оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и т.п.); сформулированная тема неясно изложена и неструктурирована; не использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме;

- студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) ставится, если:

- презентация не выполнена или содержит материал не по вопросу;  
 - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Требования к оформлению презентации: Презентация создается по указанной теме. Объем презентации не менее 10 слайдов. Фон слайдов – однотонный. Выравнивание текста слева, заголовки – по центру. Шрифт текста на слайде – 28-30 пт. Рекомендуется на слайде располагать рисунки или иллюстрации. При создании презентации, можно использовать рекомендуемую литературу, так и ресурсы Интернет. При защите учитывается наглядность презентации, содержание и соответствие материала.

### 3.3.5 Критерии оценивания тестовых заданий:

– «отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90 % от общего объема заданных тестовых вопросов;


– «хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 75 % от общего объема заданных тестовых вопросов;

– «удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D, 2.33-1.0, 50-74%) – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 74 – 50 % от общего объема заданных тестовых вопросов;

– «неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – менее 50 % от общего объема заданных тестовых вопросов.

### 3.3.6 Критерии оценивания структурно-логических схем:

– «отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если демонстрируются полнота использования учебного материала, логика изложения (наличие схем, количество

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 28 из 28	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая).

– «хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), отсутствие связанных предложений.

– «удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов, и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), прослеживается несамостоятельность при составлении.

– «неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, отсутствуют схемы, количество смысловых связей между понятиями, отсутствует наглядность (наличие рисунков, символов, и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, допущены ошибки терминологические и орфографические, несамостоятельность при составлении.