

Документ подписан простой электронной подписью	МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ		
Информация о владельце:	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования		
ФИО: Нализко Наталья Александровна	«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
Должность: Директор	Костанайский филиал		
Дата подписания: 12.09.2024 12:05:16	Кафедра экономики		
Уникальный программный ключ: 25467908655d9e0abdc452e51caba97c05a010	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по базовой профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент		
Версия документа - 1	стр. 1 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

УТВЕРЖДАЮ  
 Директор Костанайского филиала  
 ФГБОУ ВО «ЧелГУ»  
 \_\_\_\_\_ Р.А. Тюлегенова  
 25.05.2023 г.

**Фонд оценочных средств  
 для рубежного контроля**

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

Направление подготовки (специальность)  
**38.03.02 Менеджмент**


Направленность (профиль)  
**Менеджмент организации**

Присваиваемая квалификация  
**Бакалавр**

Форма обучения  
**Очная**

Год набора 2023,2024

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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент		
Версия документа - 1	стр. 2 из 19	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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 3 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль): Менеджмент организации

Дисциплина: Управленческий и финансовый анализ

Триместр (триместры) изучения: 10 триместр

Форма (формы) рубежного контроля: комплексная письменная работа

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

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

### 2.1. 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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 4 из 19

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



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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 5 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

				инструментарий и 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</i>	<i>Знать</i> приемы



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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент


Версия документа - 1

стр. 6 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

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

 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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 7 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____


				объяснения пользователям в системе управления организацией
--	--	--	--	--

### 3. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Рубежный контроль проводится с целью определения степени сформированности отдельных компетенций обучающихся по завершению освоения очередного раздела (разделов) курса.

#### 3.1 Виды оценочных средств

№ п/п	Код компетенции/ планируемые результаты обучения	Контролируемые темы/ разделы	Наименование оценочного средства для текущего контроля	Наименование оценочного средства для рубежного контроля/№ задания
1	ОПК 2.2, ОПК 2.3, ОПК 3.2	Тема 1. Теоретические основы экономического анализа	Практические задания Кейс Тесты Структурно-логические схемы	Комплексная письменная работа: задания теста № 1- 3
2	ОПК 2.2, ОПК 2.3, ОПК 3.2	Тема 2. Методы экономического анализа	Практическая работа Презентационный доклад Тесты Расчетно-аналитические задания	Комплексная письменная работа: задания теста № 4- 6 задача №1
3	ОПК 2.2, ОПК 2.3, ОПК 3.2	Тема 3. Анализ производственных ресурсов предприятия	Практическая работа Презентационный доклад Тесты Расчетно-аналитические задания	Комплексная письменная работа: задания теста № 7- 9 задача 1
4	ОПК 2.2, ОПК 2.3, ОПК 3.2	Тема 4. Анализ затрат на производство и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)	Практические задания Тесты Расчетно-аналитические задания	Комплексная письменная работа: задания теста № 10-12 задача №2
5	ОПК 2.2, ОПК 2.3, ОПК 3.2	Тема 5. Анализ управления предприятием и результатов его хозяйственной деятельности	Практическая работа Презентационный доклад Кейс Тесты Расчетно-аналитические задания	Комплексная письменная работа: Задания теста № 1- -3 Задача № 2
6	ОПК 2.2, ОПК 2.3, ОПК 3.2	Тема 6. Маржинальный и сегментарный анализ	Практическая работа Презентационный доклад Тесты Расчетно-аналитические задания	Комплексная письменная работа: задания теста № 4- 6 задача № 1

 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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 8 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

7	ОПК 2.2, ОПК 2.3, ОПК 3.2	Тема 7. Маркетинговый анализ	Практические задания Презентационный доклад Кейс Тесты Расчетно-аналитические задания	Комплексная письменная работа: задания теста №7-8 задача №2
8	ОПК 2.2, ОПК 2.3, ОПК 3.2	Тема 8. Инвестиционный анализ	Практическая работа Презентационный доклад Тесты Расчетно-аналитические задания	Комплексная письменная работа: задания теста №9-10 задача №1
9	ОПК 2.2, ОПК 2.3, ОПК 3.2	Тема 9. Анализ финансового состояния и деловой активности предприятия	Практическая работа Презентационный доклад Тесты Расчетно-аналитические задания	Комплексная письменная работа: задания теста №11-12 задача 2


### 3.2 Содержание оценочных средств

Используемые оценочные средства: комплексная письменная работа (тесты, практические задач).

#### 3.2.1 Примерные тестовые задания для проведения первого рубежного контроля по темам дисциплины «Теоретические основы экономического анализа», «Методы экономического анализа», «Анализ производственных ресурсов предприятия», «Анализ затрат на производство и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)»

№ п/п	Формулировка вопроса	Варианты ответов (полужирным шрифтом – верные варианты)
Тема: Теоретические основы экономического анализа		
1	Принцип системности проведения комплексного экономического анализа означает:	А) Нейтральное исследование. В) Понятность выводов. С) Точность расчетов. <b>Д) Обобщение результатов анализа.</b> Е) Адресность расчетов.
2	Система сбалансированных показателей представляет собой:	А) Набор количественных показателей. В) Новую концепцию управления. <b>С) Совокупность результативных индикаторов.</b> Д) Систему показателей производства и реализации. Е) Систему показателей обеспеченности ресурсами предприятия.
Тема: Методы экономического анализа		
3	Получить результат в абсолютных и относительных величинах позволяет метод (способ):	А) Цепных подстановок. В) Абсолютных разниц. С) Интегральный. <b>Д) Индексный.</b> Е) Построения дерева решений.
4	К методам комплексной оценки результатов хозяйственной деятельности предприятия относятся:	А) Сравнения. В) Балансовый. <b>С) Функционально-стоимостной анализ.</b>




 <p>МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики</p>			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 9 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

		D) Индексный. E) Построения дерева решений.
Тема: Анализ производственных ресурсов предприятия		
5	К анализу использования рабочего времени относятся следующие факторы:	A) <b>Целодневные и внутрисменные потери.</b> B) Среднедневная выработка одного рабочего. C) Среднечасовая заработная плата. D) Среднечасовая выработка одного работника. E) Трудоемкость производства продукции.
6	Интенсивность использования материальных ресурсов оценивается:	A) Приростом материальных затрат на 1% прироста выпуска продукции. B) Динамикой материальных затрат. C) Приростом материальных затрат на 1% прироста реализации продукции. D) Изменением объема выпущенной продукции. E) <b>Динамикой материалоотдачи.</b>
7	Прогрессивность производственной структуры основных фондов оценивается:	A) Степенью обеспеченности производственными фондами. B) Превышением удельного веса пассивной части в общей стоимости основных средств. C) Возрастным составом. D) <b>Превышением удельного веса активной части в общей стоимости основных средств и динамикой увеличения ее доли.</b> E) Технической их пригодностью.
Тема: Анализ затрат на производство и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)		
1	Затраты на рубль товарной продукции непосредственно зависят от:	A) Спроса на продукцию. B) Качества выпускаемой продукции. C) <b>Объема производства.</b> D) Сезонности производства. E) Ритмичности производства.
2	Объектами анализа себестоимости продукции являются:	A) <b>Полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат.</b> B) Объем выпущенной продукции. C) Учет и планирование себестоимости. D) Валовая и товарная продукция. E) Основные и оборотные фонды.

### 3.2.2 Примерные практические задачи для проведения первого рубежного контроля по темам «Теоретические основы экономического анализа», «Методы экономического анализа», «Анализ производственных ресурсов предприятия», «Анализ затрат на производство и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)»

**Задача 1.** Рассчитать влияние трудовых факторов на изменение выручки от продаж, применив способ абсолютных и относительных разниц и интегральный метод факторного анализа

Показатели	T <sub>1</sub>	T <sub>2</sub>	Изменения
Выручка от продаж, тыс. руб.	1276	1302	
Среднегодовая численность рабочих, чел	70	75	

	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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 10 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб.	18,22	17,36	
--	-------	-------	--

**Задача 2.** Рассчитать влияние факторов на изменение коэффициента оборачиваемости оборотных активов методом цепных подстановок

Показатели	T <sub>1</sub>	T <sub>2</sub>	Изменения, +,-
Выручка от продаж, тыс. руб.	30000	28000	<b>2000</b>
Оборотные активы, тыс. руб.	2400	2000	<b>400</b>
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	12,5	14,00	<b>-1,50</b>
Расчет влияния факторов на изменение коэффициента оборачиваемости			
Выручки от реализации	x	x	<b>1,00</b>
Активов оборотных	x	x	<b>-2,50</b>
Баланс отклонений	x	x	<b>-1,50</b>

**Задача 3.** По данным таблицы (в тыс. руб.) рассчитайте относительное и абсолютное отклонение фонда оплаты труда (ФОТ). Сделайте выводы.

ФОТ плановый	ФОТ плановый (переменная часть)	Коэффициент изменения объема производства	ФОТ фактический
1250	980	0,80	1350
Абсолютное отклонение ФОТ			
<b>+100</b>			
Относительное отклонение ФОТ			
<b>+296</b>			


**Задача 4.** Компания «Добрыня» выпускает продукцию, на производство которой требуется 4000 единиц сырья ежемесячно. Для выпуска продукции необходим компонент, который компания «Добрыня» выпускает у поставщика по 10 руб. за единицу. Цикл заказа компонента составляет 3 дня со дня заказа до дня поставки. Стоимость выполнения заказа - 0,60 руб. на один заказ, а стоимость хранения в год – 10% от цены компонента изделия.

Требуется рассчитать:

- а) оптимальный размер заказа (**240 шт.**)
- б) необходимое количество заказов в год (**200 раз**)
- в) совокупную стоимость заказа и хранения компонентов в год (**240 руб.**).

**Задача 5.** По данным таблицы рассчитайте обобщающие показатели, характеризующие уровень обеспеченности основными производственными фондами. Сделайте выводы.

Показатели	T <sub>1</sub>	T <sub>0</sub>	Отклонение, +,-	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	960	850	<b>+110</b>	<b>112,9</b>
Непромышленные фонды, тыс. руб.	1210	1200	<b>+10</b>	<b>100,8</b>
Промышленно-производственные фонды,	189	183	<b>+6</b>	<b>103,3</b>

 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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 11 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

тыс. руб.				
Производственное оборудование, тыс. руб.	109	93	+16	117,2
Численность рабочих, чел.	138	132	+6	104,5
Производительность труда (среднегодовая выработка)	6,96	9,14	-2,18	76,1
Фондовооруженность труда	1,37	1,39	-0,01	98,6
Техническая вооруженность	0,79	0,70	+0,09	112,9
Коэффициент технического оснащения	0,58	0,51	+0,07	113,7
Сравнение темпов роста вооруженности с темпами роста производительности труда	X	X	X	-1,4 / -23,9

**Задача 6.** По данным таблицы проведите анализ затрат на производство. Сделайте выводы.

Статьи затрат	План		Факт		Изменение удельного веса
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	
Сырье	710	70,0	720	67,3	-2,7
Материалы	270	25,5	250	23,4	-2,1
Топливо	80	4,5	100	9,3	+4,8
Итого	1060	100,0	1070	100,0	-

**3.2.3 Примерные тестовые задания для проведения второго рубежного контроля по темам «Анализ управления предприятием и результатами его хозяйственной деятельности», «Маржинальный и сегментарный анализ», «Маркетинговый анализ», «Инвестиционный анализ», «Анализ финансового состояния и деловой активности предприятия»**

№ п/п	Формулировка вопроса	Варианты ответов (полужирным шрифтом – верные варианты)
Тема: Маркетинговый анализ		
1	К основным задачам комплексного маркетингового анализа не относят:	А) Оценка предложения и анализ состояния спроса на услуги организации и рынков сбыта. <b>В) Оценка и анализ трудовых ресурсов в агропромышленном комплексе.</b> С) Обоснование производственной программы организации. Д) Анализ основных факторов, повлиявших на спрос. Е) Определение ценовой политики и основных стратегий ценообразования, коммерческого риска.
2	Для анализа макросреды используется (метод) методика:	А) Матрица Портера. В) Карта стратегических групп. <b>С) STEP – анализ.</b> Д) Анализа ключевых факторов успеха. Е) SNW- анализ.
Маржинальный и сегментарный анализ		
5	Точка безубыточности – это:	<b>А) Такой объем продаж, при котором выручка от реализации продукции равняется сумме всех затрат.</b> В) Такой объем продаж, при котором выручка от



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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 12 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

		реализации продукции больше суммы всех затрат. С) Такой объем продаж, при котором выручка от реализации продукции меньше суммы всех затрат. D) Такой объем продаж, при котором выручка от реализации продукции не зависит от суммы всех затрат. E) Такой объем продаж, при котором выручка от реализации продукции зависит от суммы всех затрат.
6	Отношение величины маржинального дохода к денежной выручке от реализации продукции:	A) Коэффициент безубыточности. B) Коэффициент рентабельности. C) Коэффициент доходности. <b>D) Коэффициент маржинального дохода.</b> E) Коэффициент сменности.
Тема: Анализ управления предприятием и результатами его хозяйственной деятельности		
3	Уменьшение нераспределенной прибыли свидетельствует:	A) Об увеличении акционерного капитала. <b>B) О полученных убытках отчетного года.</b> C) О сокращении заемного капитала. D) О вложении прибыли в производство. E) О размещении средств на краткосрочной основе.
4	Качество чистой прибыли оценивается:	<b>A) Наибольшей долей в ее формировании прибыли от реализации.</b> B) Наибольшей долей в ее формировании прибыли до налогообложения. C) Положительным сальдо прочих доходов и расходов. D) Ростом выручки от реализации. E) Отрицательным сальдо прочих доходов и расходов.
Тема: Инвестиционный анализ		
1	Если доход распределен по годам неравномерно:	A) То срок окупаемости рассчитывается делением единовременных затрат на величину ежегодных поступлений, обусловленных вложением денег. <b>B) То срок окупаемости рассчитывается прямым подсчетом числа лет, в течение которых инвестиция будет погашена кумулятивным потоком (доходом).</b> C) То срок окупаемости рассчитывается сложением единовременных затрат с величиной ежегодных поступлений, обусловленных вложением денег. D) То срок окупаемости рассчитывается прямым подсчетом числа лет, в течение которых инвестиции не будут погашены. E) То срок окупаемости рассчитывается косвенным подсчетом числа лет, в течение которых инвестиция будет погашена кумулятивным потоком (доходом).
2	Если $NPV > 0$ , то:	<b>A) <math>IRR &gt; CC, PI &gt; 1</math>.</b> B) $IRR = CC, PI < 1$ . C) $IRR = CC, PI = 1$ . D) $IRR < CC, PI = 1$ . E) $IRR < CC, PI < 1$
Тема: Анализ финансового состояния и деловой активности предприятия		
3	Степень покрытия текущими активами	A) 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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 13 из 19


Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

	краткосрочных обязательств оценивает коэффициент:	<b>В) Текущей ликвидности.</b> С) Маневренности. D) Критической ликвидности. E) Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.
4	Какой коэффициент характеризует способность рассчитаться по обязательствам за счет собственного капитала?	A) Степень платежеспособности по текущим обязательствам. B) Маневренности. C) Критической ликвидности. D) Текущей ликвидности. <b>E) Покрытия долгов.</b>
5	Эффект финансового рычага характеризует изменение рентабельности:	A) Совокупного капитала. <b>B) Собственного капитала.</b> C) Основного капитала. D) Заемного капитала. E) Оборотного капитала.
6	Результатом замедления оборачиваемости оборотных активов является	<b>A) Рост остатков оборотных активов.</b> B) Уменьшение валюты баланса. C) Уменьшение остатков оборотных активов. D) Уменьшение внеоборотных активов. E) Увеличение внеоборотных активов.
7	Одним из критериев банкротства организации является неспособность удовлетворить требования кредиторов в течение:	<b>A) Трех месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства.</b> B) Шести месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства. C) Года со дня наступления срока исполнения обязательства. D) Одного месяца со дня наступления срока исполнения обязательства. E) Двух месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства.
8	Экспресс-диагностика проводится с целью:	<b>A) Раннего обнаружения кризисного развития.</b> B) Восстановления платежеспособности. C) Определения причинно-следственных связей кризисного развития. D) Вовремя и полностью рассчитываться по своим обязательствам на текущий момент. E) Расплачиваться по долгосрочным обязательствам в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

### 3.2.4 Примерные практические задачи для проведения второго рубежного контроля по темам «Маркетинговый анализ», «Маржинальный и сегментарный анализ», «Анализ управления предприятием и результатами его хозяйственной деятельности», «Инвестиционный анализ». «Анализ финансового состояния и деловой активности предприятия»

**Задача 1.** В результате маркетинговых исследований предполагается увеличение доли фирмы на рынке с 10 до 12% при емкости рынка 175 млн. штук продукта. Прибыль на одно изделие составляет 98 тенге, а емкость рынка не изменяется. Затраты на маркетинговые усилия в расчете на год составляют 182 млн. тенге. Рассчитать дополнительную прибыль фирмы в

 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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 14 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

предстоящем году (**161 млн. тенге**).

**Задача 2.** На основе таблицы рассчитайте показатели и дайте оценку факторам формирования прибыли.


Показатели, тыс. руб.	Период		Отклонения, +,-	Темп роста, %
	T <sub>1</sub>	T <sub>0</sub>		
Выручка от продаж	9835	8060	<b>+1325</b>	<b>122,0</b>
Себестоимость продаж	8432	7332	<b>+1100</b>	<b>115,0</b>
В том числе амортизация	953	854		
Валовая прибыль	<b>1403</b>	<b>728</b>	<b>+675</b>	<b>192,7</b>
Коммерческие и управленческие расходы	765	632	<b>+133</b>	<b>121,0</b>
Прибыль от продаж	<b>638</b>	<b>96</b>	<b>+542</b>	<b>664,6</b>
Прочие доходы	753	874	<b>-121</b>	<b>86,2</b>
Прочие расходы	986	465	<b>+521</b>	<b>212,0</b>
В том числе проценты к уплате	260	129	<b>+131</b>	<b>201,6</b>
Прибыль до налогообложения	<b>405</b>	<b>505</b>	<b>-100</b>	<b>80,2</b>
Налог на прибыль	74	53	<b>+21</b>	<b>139,6</b>
Чистая (нераспределенная) прибыль	<b>331</b>	<b>452</b>	<b>-121</b>	<b>73,2</b>

**Задача 3.** По данным таблицы рассчитайте влияние факторов на уровень общей рентабельности. Сделайте выводы.

Показатель	Начало периода (базис)	Конец периода (факт)	Отклонение, +,-
Балансовая прибыль, тыс. руб.	581	513	<b>-68</b>
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс.руб.	7000	6955	<b>-45</b>
Среднегодовые остатки оборотных средств тыс. руб.	760	773	<b>+13</b>
Итого производственные средства, руб.	<b>7760</b>	<b>7728</b>	<b>-32</b>
Общая рентабельность, %.	<b>7,48</b>	<b>6,64</b>	<b>-0,84</b>
Условие 1			<b>6,61</b>
Факторный анализ общей рентабельности			
Суммарное влияние производственных фондов			<b>+0,03</b>
Изменение балансовой прибыли			<b>-0,87</b>
Совокупное влияние			<b>-0,84</b>

**Задача 4.** Методом цепной подстановки определите влияние каждого фактора на изменение точки безубыточности. Рассчитайте темп роста точки безубыточности. Сделайте выводы.

Показатель	План	Факт
Количество выпущенной продукции, шт.	170	250
Цена единицы продукции, руб.	100	90
Общие постоянные издержки, руб.	2800	3000
Общие переменные издержки, руб.	10 000	12 000

 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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 15 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Переменные затраты на единицу, руб.	<b>58,82</b>	<b>48,00</b>
Маржинальный доход на единицу, руб.	<b>41,18</b>	<b>42,00</b>
Точка безубыточности, ед.	<b>68</b>	<b>71</b>
Изменение точки безубыточности по сравнению с планом, ед.	-	<b>+3</b>
Темп роста точки безубыточности по сравнению с планом, %	-	<b>+104,4</b>
Общее изменение (+,-) точки безубыточности (ТБ), в том числе за счет факторов		
Суммы постоянных затрат, ед.		<b>+5</b>
Цены реализации продукции, ед.		<b>+21</b>
Удельных переменных затрат, ед.		<b>-23</b>
Совокупное влияние факторов на изменение точки безубыточности, руб.		<b>+3</b>

**Задача 5.** Рассчитайте чистую дисконтированную стоимость инвестиционного проекта, следует ли принять проект?

Первоначальные инвестиции	379100 руб.		
Срок проекта	5 лет		
Ежегодный чистый денежный поток	100000 руб.		
Требуемая ставка доходности	8%		
Год	Чистые денежные потоки	Фактор дисконтирования	Приведенная стоимость
1	100000	0,926	<b>92600</b>
2	100000	0,857	<b>85700</b>
3	100000	0,794	<b>79400</b>
4	100000	0,735	<b>73500</b>
5	100000	0,681	<b>68100</b>
Чистая приведенная стоимость			<b>+ 20200 (проект принять)</b>


**Задача 6.** По данным Бухгалтерского баланса предприятия (в тыс. руб.) оцените его платежеспособность и сделайте выводы, рассчитайте следующие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности (нормативный уровень 0,2-0,3);
- коэффициент срочной ликвидности (допустимое значение 0,7-1,0, желательный уровень – 1,5).

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
Дебиторская задолженность (более 12 мес.)	795	Кредиторская задолженность	980
Краткосрочные финансовые вложения	54		
Денежные средства	238		
Итого оборотные активы	4580		

**Задача 7.** По данным Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (в млн. руб.) рассчитайте в динамике:

- коэффициент общей оборачиваемости (общую капиталотдачу);
- оборачиваемость материальных оборотных средств;
- оборачиваемость средств в расчетах;
- оборачиваемость кредиторской задолженности;
- продолжительность операционного цикла;
- продолжительность финансового цикла.

 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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 16 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Показатель	1-й год	2-й год
Валюта баланса	14 500	28 360
Запасы	555	670
Дебиторская задолженность	5600	7160
Кредиторская задолженность	1250	2750
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	15 430	25 750
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	7350	9640

**Задача 8.** По данным таблицы рассчитайте интегральный показатель по модели диагностики банкротства Р. С. Сайфуллина и Г. Г. Кадыкова

Коэффициенты	Весовые значения	Значения показателей
Коэффициент текущей ликвидности	<b>0,1</b>	0,503
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (СК - АВ) / АО	<b>2</b>	-2,47
Коэффициент оборачиваемости активов	<b>0,08</b>	1,002
Рентабельность реализованной продукции, коэффициент	<b>0,45</b>	0,039
Рентабельность собственного капитала	<b>1</b>	0,004
Интегральный показатель	X	<b>-4,78</b>

#### 4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ

##### 4.1. Порядок проведения рубежного контроля

Рубежный контроль проводится в 2 этапа. На первом этапе студент решает 12 тестовых вопросов закрытого типа. На втором этапе студент решает 2 задачи.

##### 4.2. Критерии оценивания рубежного контроля по видам оценочных средств.

Каждый рубежный контроль оценивается в 20 баллов.

##### 4.2.1 Критерии оценивания теста

Максимальный балл за тест – 10 баллов.

Оценка	Отлично 90-100%	Хорошо 75-89%	Удовлетворительно 50-74%	Неудовлетворительно 0-49%
Баллы	9-10 баллов	7-8 баллов	5-6 баллов	0-4 баллов
Уровень освоения проверяемых компетенций	высокий	продвинутый	пороговый	недостаточный
	получают студенты с правильным	получают студенты с правильным	получают студенты с правильным количеством ответов	получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые





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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 17 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

	количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90 % от общего объема заданных тестовых вопросов	количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 75 % от общего объема заданных тестовых вопросов	на тестовые вопросы – 74 – 50 % от общего объема заданных тестовых вопросов	вопросы – менее 50 % от общего объема заданных тестовых вопросов
--	--	---	---	--

#### 4.2.2. Критерии оценивания практической задачи

Максимальный балл за решение практической задачи – 5 баллов.


Оценка	Отлично/ зачтено	Хорошо/ зачтено	Удовлетворительно/ зачтено	Неудовлетворительно/ незачтено
Баллы	5 баллов	4 балла	3 балла	0-2 балла
Уровень освоения проверяемых компетенций	высокий	продвинутый	пороговый	недостаточный
	если студент выполнил работу без ошибок и недочётов, допустил не более одного недочёта	если студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух недочётов.	если студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочётов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочётов, допускает искажение фактов.	если студент допустил число ошибок и недочётов превосходящее норму, при которой может быть выставлено «удовлетворительно»

#### 4.3. Результаты рубежного контроля и уровни сформированности компетенций

При подведении итогов учитываются результаты текущего контроля. Полученные за текущий контроль баллы суммируются с баллами, полученными за каждый этап при прохождении рубежного контроля.

Критерии оценивания уровня освоения дисциплинарных компетенций на рубежном контроле:

«отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) – студент полностью выполнил задание, показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями.

	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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 18 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

«хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) – студент полностью выполнил задание, показал хорошие знания и умения, но не смог обосновать оптимальность предложенного решения, есть недостатки в оформлении работы.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) – студент полностью выполнил задание, но допустил существенные неточности, не проявил умения правильно интерпретировать полученные результаты, качество оформления работы имеет недостаточный уровень.

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) – студент не полностью выполнил задание, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений, а также не способен пояснить полученный результат.

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом:

1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке отлично:

Знает методологию анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, приемы интерпретации результатов анализа на основе применения современных методов социально-экономической диагностики и информационно-аналитических систем для решения управленческих задач, критерии выбора оптимальных организационно-управленческих решений и способы их реализации.


Умеет анализировать данные, необходимые для решения поставленных управленческих задач, 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, оценивать возможные варианты решения проблемы на основе анализа результатов организационной среды, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы.

Владеет навыками анализа данных с применением современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем, приемами интерпретации результатов проведенных исследований и расчетов с помощью современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем для объяснения пользователям в системе управления организацией, навыками реализации и содействия реализации организационно-управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды с учетом их социальной значимости.

2. Продвинутый уровень соответствует оценке хорошо:

Знает современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных студент способен давать развернутые ответы на теоретические вопросы дисциплины на уровне не ниже оценки «удовлетворительно», приемы систематизации, детализации, моделирования различных факторов деятельности экономических субъектов для интерпретации результатов анализа при решении управленческих задач, методы разработки и обоснования организационно-управленческих решений в различных ситуациях.

Умеет выбирать современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных, комплексно и системно интерпретировать полученные результаты анализа деятельности экономических субъектов во всех существующих аспектах, разрабатывать различные варианты организационно-

	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 «Менеджмент организации» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент		
Версия документа - 1	стр. 19 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды и с учётом их социальной значимости, осуществлять выбор и нести за него ответственность.

Владеет современным инструментарием и интеллектуальными информационно-аналитическими системами для сбора, обработки и анализа данных, навыками интерпретации результатов анализа на основе систематизации, детализации и моделирования различных факторов деятельности экономических субъектов для решения управленческих задач, навыками принятия и обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.

3. Пороговый уровень соответствует оценке удовлетворительно:

Знает методологию сбора, обработки и систематизации данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, объективные тенденции экономического развития, закономерности функционирования экономических систем, взаимодействие экономических процессов и их социальное содержание, содержание и виды организационно-управленческих решений, процесс их разработки, обоснования и реализации.

Умеет выбирать методы и приемы сбора, обработки и анализа данных, соответствующие содержанию управленческих задач, на основе изучения экономических процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимозависимости, выявлять происходящие в них положительные и отрицательные тенденции для решения управленческих задач, воспринимать и анализировать информацию о состоянии организационной среды, необходимую для принятия и последующей реализации обоснованного управленческого решения.

Владеет навыками сбора, обработки и систематизации данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, навыками экономических расчетов и формирования аналитических выводов по результатам проведенного анализа для решения управленческих задач, навыками разработки организационно-управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды.

4. Недостаточный уровень соответствует оценке неудовлетворительно.