

**Фонд
оценочных средств**

по дисциплине «Комплексный экономический анализ предприятия»

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

по направлению подготовки 38.03.02 - РФ, 580200 – КР Менеджмент

Квалификация
бакалавр

Год набора 2021

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 - РФ, 580200 - КР Менеджмент Профили «Управление маркетингом», «Управление бизнес-процессами производства»

Фонд оценочных средств рассмотрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

протокол № 2 от "16" октября 2024 г.

Заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Нуралиева Ч.А.

Исполнители: к.э.н., доцент Супатаев К. К. Супатаев
к.э.н., доцент Стойка М.С. М.С. Стойка

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель декана ЭФ по учебной работе Гусева Ю.В. Ю.В. Гусева

Раздел 1. Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины/практики

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
ОПК-2: Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем.	Знать: - место и роль комплексного экономического анализа в процессе управления хозяйственной деятельностью предприятия; - источники информации и методы проведения анализа; - методику построения выводов по результатам проведенных аналитических расчетов; - направления использования результатов комплексного экономического анализа предприятия в стратегическом и оперативном планировании и управлении предприятием; - основные направления экономического анализа хозяйственной деятельности и систему показателей, характеризующих деятельность предприятий и ее результаты; - анализ финансового состояния и финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации.	Блок А – задания репродуктивного уровня – Опрос – Решение задачи
	Уметь: - формулировать цели экономического анализа применительно к сферам и аспектам хозяйственной	Блок В – задания реконструктивного уровня

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
	деятельности организации; - использовать основные приемы и методы анализа; - применять знание методики построения выводов по результатам проведенных аналитических расчетов к конкретным практическим ситуациям; - проводить анализ и делать конкретные выводы по его результатам; - подготавливать требуемую для принятия управленческих решений информационную базу; - использовать знания в разработке и мониторинге основных плановых показателей бизнес-плана.	– Решение практических задач
	Владеть: - владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения; - методами оценки полученных результатов анализа, навыками содержательной их интерпретации и формирования рекомендаций; - навыками оценки полученных в результате анализа данных и интерпретации финансовых последствий	Блок С, D – задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня - Контрольная работа - Практические задачи

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
	сложившейся или ожидаемой ситуации; - знаниями и навыками необходимыми для обоснования текущих и перспективных планов развития предприятия; - навыками формирования системы ключевых аналитических показателей по отдельным аспектам анализа деятельности организации; - навыками определения методики их исчисления, адекватной задачам анализа и целям управления.	

Раздел 2. Технологическая карта дисциплины

Международные стандарты аудита

Курс 3, семестр 5, Количество ЗЕ - 3, Отчетность – зачет с оценкой

Название модулей дисциплины согласно РПД	Контроль	Формы контроля	Зачетный минимум	Зачетный максимум	График контроля
Модуль 1					
Раздел 1 Анализ производства, сбыта и использования ресурсного потенциала предприятия: 1, 2, 3, 4, 5 и 6 темы	Текущий контроль	Активность, посещаемость, конспект, выполнение домашних заданий	9	16	7
	Рубежный контроль	Решение практических задач	7	12	

Модуль 2					
Раздел 2 Анализ себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности предприятия: 7, 8 и 9 темы	Текущий контроль	Активность, посещаемость, конспект, выполнение домашних заданий	7	12	11
	Рубежный контроль	Решение практических задач	5	9	
Модуль 3					
Раздел 3 Анализ инвестиционной, инновационной деятельности и финансового положения предприятия: 10, 11, 12 и 13 темы	Текущий контроль	Активность, посещаемость, конспект, выполнение домашних заданий	7	12	16
	Рубежный контроль	Решение практических задач	5	9	
ВСЕГО за семестр			40	70	
Промежуточный контроль (зачет)			20	30	
Семестровый рейтинг по дисциплине			60	100	

Модуль логически завершенная часть дисциплины

Текущий контроль самостоятельная работа обучающегося, посещаемость и активность на занятиях

Рубежный контроль проверка полноты знаний и умений по материалу модуля в целом

Промежуточный контроль завершенная задокументированная часть учебной дисциплины – совокупность тесно связанных между собой модулей дисциплины.

Раздел 3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине (оценочные средства)

Блок А (ЗНАТЬ)

А.1 Вопросы для опроса по конспектам

Тема 1. Значение и задачи комплексного экономического анализа деятельности предприятия

1.1. Содержание, роль и задачи экономического анализа

1.2. Классификация видов экономического анализа

1.3. Информационная база экономического анализа

1.4. Методы экономического анализа

Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

2.1. Содержание, цели, задачи маркетингового анализа

2.2. Анализ риска не продать продукцию

2.3. Анализ рынков сбыта продукции

2.4. Анализ ценовой политики предприятия

2.5. Анализ конкурентоспособности продукции

Тема 3. Анализ объема производства и продаж продукции

3.1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

3.2. Анализ товарной и ценовой политики

3.3. Анализ ассортимента и структуры продукции

3.4. Анализ качества произведенной продукции

3.5. Анализ ритмичности работы предприятия и резервов увеличения выпуска продукции

Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов

4.1. Анализ обеспеченности предприятия персоналом

4.2. Анализ использования фонда рабочего времени

4.3. Анализ производительности труда

4.4. Анализ эффективности использования персонала и фонда заработной платы предприятия

Тема 5. Анализ использования основных средств

5.1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства

5.2. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств

5.3. Анализ использования производственной мощности предприятия

5.4. Анализ использования технологического оборудования

Тема 6: Анализ использования материальных ресурсов предприятия

6.1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

6.2. Анализ использования материальных ресурсов

6.3. Анализ прибыли на сом материальных затрат

Тема 7: Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

- 7.1. Значение анализа себестоимости продукции и классификация затрат на производство
- 7.2. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
- 7.3. Анализ прямых материальных затрат
- 7.4. Анализ прямых трудовых затрат
- 7.5. Анализ косвенных затрат
- Тема 8. Маржинальный анализ в системе операционного менеджмента
- 8.1. Выбор варианта машин и оборудования
- 8.2. Обоснование варианта «производить или покупать»
- 8.3. Обоснование варианта технологии производства
- 8.4. Обоснование структуры выпуска продукции
- 8.5. Обоснование варианта цены на новое изделие
- Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
- 9.1. Анализ состава и динамики прибыли предприятия
- 9.2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг
- 9.3. Анализ прочих финансовых доходов и расходов
- 9.4. Анализ показателей рентабельности
- Тема 10. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности
- 10.1. Анализ эффективности инновационной деятельности
- 10.2. Анализ эффективности реальных инвестиций
- 10.3. Анализ эффективности финансовых вложений
- 10.4. Анализ эффективности инновационной деятельности
- Тема 11. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия
- 11.1. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала
- 11.2. Факторный анализ рентабельности операционного капитала
- 11.3. Анализ рентабельности совокупного капитала
- 11.4. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага
- 11.5. Анализ доходности собственного капитала
- 11.6. Анализ оборачиваемости капитала
- Тема 12. Анализ финансовой устойчивости предприятия
- 12.1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
- 12.2. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.
- 12.3. Анализ финансового равновесия между активами и пассивами.
- 12.4. Оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку.
- Тема 13. Анализ и диагностика вероятности банкротства предприятия
- 13.1. Понятие, виды и причины банкротства
- 13.2. Методы диагностики вероятности банкротства
- 13.3. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования при угрозе банкротства

Блок В (УМЕТЬ)

1. Использовать балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности
2. Рассчитывать коэффициент корреляции при прямолинейной и криволинейной зависимости
3. Составить план аналитической работы на предприятии
4. Оценить степень чувствительности спроса к изменению цены на продукцию.
5. Производить диагностики риска не востребоваемости продукции
6. Рассчитывать влияние качества продукции на объем ее производства в стоимостном выражении
7. Применить методику анализа ритмичности работы предприятия
8. Анализировать эффективности использования персонала предприятия
9. Анализировать соотношение темпов роста производительности труда и уровня его оплаты на предприятии
10. Определить уровень обеспеченности предприятия основными средствами производства
11. Использовать методику анализа использования оборудования
12. Использовать методику анализа состояния складских запасов материальных ресурсов
13. Использовать методику анализа общей суммы затрат на производство продукции
14. Рассчитывать и анализировать показатель издержкоемкости продукции
15. Определить резервов снижения себестоимости продукции
16. Использовать методику расчета основных показателей рентабельности
17. Использовать методику анализа чувствительности финансовых результатов к управленческим воздействиям.
18. Обосновать оптимальный вариант машин и оборудования, технологии производства, структуры выпуска продукции
19. Прогнозировать эффективности инвестиционных проектов
20. Использовать методику определения дивидендной и капитализированной доходности акций
21. Оценить эффективность лизинговых операций
22. Использовать методику анализа показателей эффективности использования капитала
23. Использовать методику анализа оборачиваемости капитала
24. Определить величину чистых активов предприятия
25. Определить суммы собственного оборотного капитала
26. Определить обеспеченность предприятия собственным оборотным капиталом
27. Произвести многомерный рейтинговый и дискриминантный анализ для оценки несостоятельности предприятия

Блок С (ВЛАДЕТЬ)

Решить практические задачи.

1. По данным таблицы постройте структурно-логическую и математическую модель фонда заработной платы, рассчитайте влияние факторов на изменение фонда заработной платы всеми возможными способами:

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	t ₁	t ₀	абсолютный (+,-)	относительный, %
Численность работников, чел.	100	?		
Средняя зарплата одного работника, тыс. сом	?	36		
Фонд заработной платы, тыс. сом	3000	3960		

2. Постройте факторную модель прибыли и вычислите влияние факторов на изменение ее суммы всеми способами:

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	t ₁	t ₀	абсолютный (+,-)	относительный, %
Объем продаж, шт.	500	450		
Цена изделия, сом	?	120		
Себестоимость изделия, сом	70	?		
Прибыль от реализации, сом	15000	18000		

3. Постройте факторную модель фондоотдачи, преобразуйте ее методом сокращения и рассчитайте влияние факторов на изменение ее уровня всеми возможными способами:

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	t ₁	t ₀	абсолютный (+,-)	относительный, %
Выпуск продукции, тыс. сом	24000	29400		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. сом	6000	7000		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	1200	1250		

4. Постройте факторную модель рентабельности капитала и рассчитайте влияние факторов на изменение ее уровня всеми возможными способами. Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов:

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	t ₁	t ₀	абсолютный (+,-)	относительный, %
Прибыль, тыс. сом	2500	3600		
Средняя сумма капитала, тыс. сом: основного оборотного	3000 2000	3400 2600		

5. Постройте факторную модель прямых материальных затрат и определите влияние факторов на изменение их суммы всеми возможными способами:

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	t ₁	t ₀	абсолютный (+,-)	относительный, %
Объем выпуска продукции, шт.	1500	1200		
Расход материала на единицу продукции, м.	?	4,2		
Цена 1 м материала, сом	200	?		
Сумма материальных затрат, тыс. сом	1200	1260		

6. Рассчитайте влияние факторов на изменение уровня рентабельности продаж способом пропорционального деления или долевого участия:

Факторы	Изменение суммы прибыли, тыс. сом	Изменение рентабельности, %
Структура продаж	+250	
Себестоимость продукции	-1500	

Качество продукции	+500	
Рынки сбыта	+900	
Инфляция	+2350	
ИТОГО	+2500	+10

7. Определите резервы увеличения выпуска продукции за счет привлечения дополнительных ресурсов и за счет более экономного использования:

Показатель	Значение показателя	
	Отчетный год	Будущий год
Масса используемого сырья, т	5000	5640
Расходы сырья на изделие, кг	250	240

8. Определите резервы увеличения выпуска продукции за счет прироста количества оборудования, времени его работы и выпуска продукции за машино-час всеми возможными способами:

Показатель	Значение показателя	
	Отчетный год	Будущий год
Количество машин, шт	50	54
Время работы одной машины, ч	3500	3675
Выпуск продукции за 1 машино-час, тыс. сом	50	52

9. На основании приведенных данных определите резерв снижения себестоимости единицы продукции:

Фактическая себестоимость изделия, сом	300
В том числе переменные затраты, сом	200
Фактический объем производства, шт	20000
Резерв увеличения производства продукции, %	15
Дополнительные затраты на освоение резерва увеличения выпуска продукции, сом	?

10. На основании приведенных данных изучите динамику структуры рынков сбыта и уровня их доходности по каждому виду продукции. Определите влияние рынков сбыта на изменение прибыли и уровня рентабельности по сравнению с прошлым годом.

Анализ динамики рынков сбыта продукции

Показатель	Внутренний рынок			Экспорт		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Изделие А						
Объем реализации продукции, т	500	492	465	100	123	155
Цена единицы продукции, тыс. сом.	140	145	160	150	170	190
Себестоимость единицы продукции, тыс. сом.	117	120	125	117	120	125
Прибыль, тыс. сом.						
Рентабельность, %						
Изделие В						
Объем реализации продукции, туб	200	252	377	150	168	203
Цена единицы продукции, тыс. руб.	40	46	52	45	56	60
Себестоимость продукции, тыс. руб.	38	42	45	40	46	50
Прибыль, тыс. руб.						
Рентабельность, %						

11. На основании приведенных данных определите скорость продаж.

Вид продукции	Остаток на начало года, т.	Объем выпуска за год, т.	Объем реализации за год, т.	Остаток на конец года, т.	Прирост остатка		Удельный вес в общем выпуске, %	Скорость продаж, дни	
					т	%		прошлый год	отчетный год
А	75	600	620	55				45	
В	60	600	580	80				40	

12. На основании приведенных данных определите базисные, цепные и среднегодовые темпы роста и прироста объема производства и реализации продукции:

Год	2010	2011	2012	2013	2014
Объем производства в текущих ценах, млн. сом	90	97	105	110	134,4
Объем реализации в текущих ценах, млн. сом	88	90	99	113	136,6
Индексы цен	1,0	1,05	1,06	1,04	1,12

13. Используя нижеприведенные данные, определите: а) абсолютные и относительные изменения объема производства и реализации продукции в целом и по отдельным видам; б) изменения в структуре произведенной продукции и влияние данного фактора на объем выпуска продукции в стоимостном выражении;

в) ответьте на вопрос, почему неодинаковы темпы роста объема производства продукции в физическом и стоимостном измерении, учитывая, что продукция отчетного и прошлого периода выражена в одинаковых ценах.

Вид продукции	Цена 1 т продукции в базисном периоде, тыс. сом	Объем производства, т		Объем реализации, т	
		прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период
А	150	600	600	615	620
Б	50	400	600	420	580
ИТОГО	-	1000	1200	1035	1200

14. Исчислите коэффициент сортности продукции в прошлом и отчетном периодах и дайте оценку работы предприятия по улучшению качества продукции. Установите, на сколько изменилась стоимость произведенной продукции за счет ее сортового состава.

Сорт продукции	Цена 1 т базисного периода, тыс. сом	Объем выпуска, т	
		прошлый период	отчетный период
Продукт А			
Высший	160	360	420
Первый	135	240	180
Итого		600	600
Продукт Б			
Высший	60	200	390
Первый	40	200	210
Итого		400	600

15. Рассчитайте, на сколько изменился выпуск продукции за счет: а) численности производственного персонала и выработки одного работника; б) размера основных производственных средств и их капиталоотдачи; в) стоимости использованных материальных ресурсов и материалоотдачи. Сделайте выводы по результатам анализа:

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Стоимость валового выпуска продукции, млн. сом.: • в сопоставимых ценах • в текущих ценах	110 110	120 134,4
Стоимость реализованной продукции, млн. сом.: • в сопоставимых ценах • в текущих ценах	113,25 113,25	122,0 136,6
Среднесписочная численность производственного персонала, чел.	250	270
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. сом	50	88
Сумма материальных затрат, млн. сом	40	50

16. На основании приведенных данных:

1. Установите факторы изменения фонда рабочего времени и дайте оценку полноты использования трудовых ресурсов на предприятии.

2. Рассчитайте показатели производительности труда и объясните причины разного прироста исчисленных показателей производительности труда.

3. Рассчитайте влияние факторов на изменение среднегодовой выработки производственного персонала и рабочего.

4. Установите изменение среднечасовой выработки за счет непроизводительных потерь рабочего времени, внедрения оргтехмероприятий, повышения уровня интенсивности труда.

5. Рассчитайте влияние трудовых факторов на объем производства продукции.

6. Определите возможный прирост выпуска продукции за счет более полного и интенсивного использования трудовых ресурсов.

7. Проанализируйте эффективность использования персонала предприятия и факторы изменения прибыли на одного работника.

8. Изучите факторы изменения фонда заработной платы и эффективности его использования на предприятии.

9. Проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и уровня его оплаты на предприятии.

10. Укажите пути повышения эффективности и интенсивности использования производственного персонала на предприятии.

Показатель	Значение показателя	
	прошлый год	отчетный год
Объем производства продукции в сопоставимых ценах, тыс. сом	110000	120000
Объем производства продукции в текущих ценах, тыс. сом	110000	134400
Выручка в текущих ценах, тыс. сом	113200	122000
Сумма прибыли от операционной деятельности, тыс. сом	20550	30680
Среднесписочная численность производственного персонала, чел.	250	270
В том числе рабочих	200	231
Отработано дней всеми рабочими за год	45000	50820
Отработано часов всеми рабочими за год	360000	381150
Относительная экономия фонда рабочего времени, чел.-ч		-11580
В том числе за счет:		
а) инновационных мероприятий		-6200
б) интенсивности труда (перевыполнения норм выработки рабочими.		-3480
в) изменения структуры производства		-3200
г) непроизводительных затрат труда		+1300
Фонд заработной платы производственного персонала, тыс. сом	25000	29700
В том числе его переменная часть, тыс. сом	16250	19000
Фонд заработной платы рабочих, тыс. сом	18000	22176
Фонд заработной платы управленческого персонала, тыс. сом	7000	7524

17. На основании приведенных ниже данных определите изменения: а) в наличии, составе и техническом состоянии основных средств; б) в уровне капиталовооруженности и технической вооруженности труда.

Показатель	Сумма на конец года, тыс. сом	
	прошлый год	отчетный год
Здания и сооружения	28500	30000
Машины и оборудование	38000	43000
Измерительные приборы	2500	3000
Транспортные средства	10000	10500
Инструмент	3000	3500
Всего основных средств по первоначальной стоимости	82000	90000
Износ основных средств	25600	27000
Справочные данные		
1. Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену, чел.	149	165
2. За отчетный период, тыс. сом:		
а) поступило основных средств	17000	18000
б) выбыло основных средств	10000	10000
3. Остаток основных средств на начало года	75000	82000

18. На основании приведенных ниже данных определите: а) показатели использования наличного оборудования по количеству, времени работы и мощности и дайте оценку изменения их уровня; б) изменение выпуска продукции за счет количества действующего оборудования, времени его работы и выработки продукции за 1 машино-час; в) резервы увеличения производства продукции за счет: • увеличения парка оборудования на две единицы; • сокращения целодневных простоев каждой единицы оборудования на 4 дня; • повышения коэффициента сменности работы оборудования на 0,1; • сокращения внутрисменных простоев на 0,15 ч за смену; • повышения выработки за 1 машино-час на 30 сом.; г) показатели эффективности и интенсивности использования основных средств и факторы изменения их уровня; д) резервы роста

капиталоодачи основных средств и уровня их рентабельности за счет увеличения выпуска продукции и сдачи в аренду неиспользуемого оборудования на сумму 1500 тыс. сом. Стоимость двух дополнительных единиц оборудования – 800 тыс. сом.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Сумма прибыли от основной деятельности, тыс. сом	20550	30680
Объем производства продукции, тыс. сом:		
• в текущих ценах	110000	134400
• в сопоставимых ценах	110000	120000
Выручка от реализации продукции, тыс. сом	113250	136640
Среднегодовая стоимость, тыс. сом:		
• основных средств производства	80000	88000
• действующих машин и оборудования	37400	42300
Количество оборудования, ед.:		
• наличного	44	47
• установленного	42	46
• действующего	40	45
Отработано всем оборудованием:		
• дней	10000	10989
• смен	20000	20000
• часов	160000	150000
Фонд времени работы оборудования, машино-час:		
• календарный	367920	402960
• режимный	188160	201600
• эффективный	180000	193500
• плановый	169200	177400
• фактический	160000	150000

19. На основании приведенных данных рассчитайте изменение выпуска продукции за счет количества закупленного сырья, изменения переходящих остатков, сверхплановых отходов и расхода на единицу продукции:

Показатель	Материал X		Материал Y	
	прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период
Масса закупленного сырья, т	500	555	310	381
Изменение переходящих остатков, т	-20	-10	+20	+30
Отходы, т	20	25	10	15
Количество выпущенной продукции, шт	1000	1200	1120	1200
Расход сырья на единицу продукции, т	0,5	0,45	0,25	0,28
Изменение нормы расхода, т		-0,05		-0,03
В том числе за счет:				
технологии производства		-0,07		-0,02
качества сырья		+0,02		+0,05

20. Охарактеризуйте показатели эффективности использования материальных ресурсов и на основании приведенных данных рассчитайте их уровень:

Показатель	Значение показателя	
	прошлый период	отчетный период
Прибыль от основной деятельности, тыс. сом	20550	30680
Выручка, тыс. сом	113250	136640
Объем производства продукции, тыс. сом	110000	134400
Материальные затраты, тыс. сом	40000	50000
В том числе:		
• сырье и материалы	30600	41100
• топливо	5400	5000
• энергия	4000	3900

21. На основании приведенных данных в задании 21. определите влияние факторов на изменение суммы прибыли на сом материальных затрат.

22. Используя нижеприведенные данные, установите, из-за каких факторов изменилась сырьемкость продукции, и оцените полученные результаты:

Показатель	Изделие А		Изделие В	
	прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период
Объем производства, т	600	600	400	600
Цена 1 т, тыс. сом	150	168	50	56
Расход материала Х на единицу продукции: • масса, т • цена, тыс. сом	0,6 50	0,5 60	0,35 50	0,40 60
Расход материала Y на единицу продукции: • масса, т • цена, тыс. сом	0,3 20	0,3 35	0,25 20	0,2 35

23. На основании приведенных данных определите величину и факторы изменения: а) общей суммы затрат на производство продукции; б) издержкостоемкости продукции; в) себестоимости отдельных изделий; г) общей суммы прямых материальных затрат и на единицу продукции; д) суммы прямой зарплаты на единицу продукции.

Показатель	Изделие А		Изделие В	
	прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период
Объем производства, т	600	600	400	600
Цена единицы продукции, тыс. сом	150	168	50	56
Себестоимость единицы продукции, тыс. сом	120,0	126,0	45	48
В том числе переменные затраты	72,0	80,0	27,0	38,0
Из них:				
• прямая заработная плата	15	16,8	4,5	4,9
• сырье и материалы	36	37,5	22,5	31,0
Трудоемкость изделия, чел.-ч	500	480	150	140
Уровень оплаты 1 чел.-ч, сом	30	35	30	35
Расход сырья на изделие, кг:				
Y	600	500	350	400
Z	300	300	250	280
Цена 1 кг сырья, сом:				
Y	50	60	50	60
Z	20	25	20	25

24. На основании данных предыдущего задания определите резерв снижения себестоимости изделия А за счет увеличения выпуска продукции на 5% и сокращения суммы постоянных расходов на 4,13%.

25. На основании приведенных данных проанализируйте состав и динамику прибыли:

Показатель	Значение показателя, тыс. сом	
	прошлый период	отчетный период
Выручка (нетто) от реализации продукции	113250	136640
Себестоимость реализованной продукции	75700	87960
Валовая прибыль	37550	48680
Расходы по реализации	7500	7600
Управленческие расходы	9500	10400
Прибыль от основной деятельности	20550	30680
Доходы от инвестиционной деятельности (процентные доходы)	1600	2320
Проценты к уплате	2150	2500
Общая сумма прибыли до налогообложения	20000	30500
Сумма налогооблагаемой прибыли	19500	31000
Налог на прибыль	1950	3100
Чистая прибыль	18050	27900
Дивиденды	10050	17900

Нераспределенная прибыль отчетного года	8000	10000
---	------	-------

26. На основании приведенных ниже данных проанализируйте факторы изменения прибыли от реализации отдельных видов продукции и в целом по предприятию:

Показатель	Изделие А		Изделие В	
	прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период
Объем продаж, т	615	620	420	580
Цена единицы продукции (за вычетом НДС), тыс. сом	150	168	50	56
Себестоимость единицы продукции, тыс. сом	120	126	45	48
В том числе переменные затраты	72	80	27	35
Сумма постоянных затрат, тыс. сом.	29520	28520	7560	7540
Прибыль, тыс. сом	18450	26040	2100	4640

27. На основании приведенных ниже данных определите: а) изменения в структуре доходов от инвестиционной деятельности; б) факторы изменения суммы доходов по каждому виду ценных бумаг.

Вид ценных бумаг	Прошлый период			Отчетный период		
	количество	стоимость, тыс. сом	доход, тыс. сом	количество	стоимость, тыс. сом	доход, тыс. сом
Акции	300	3000	600	270	2700	675
Облигации	150	1500	225	200	2000	300
Депозиты	-	1800	360	-	1500	270
Ит.д.						
Итого	-	6300	1185	-	6200	1245

28. На основании приведенных данных обоснуйте целесообразность принятия дополнительного заказа по более низкой отпускной цене. Определите, как изменится сумма прибыли, безубыточный объем продаж и зона безопасности предприятия:

Показатель	Вариант А (100% заказов)	Вариант В (65% заказов)	Вариант С	
			65% заказов	Дополнительный заказ
Объем реализации продукции, шт.	50000	32500	32500	12000
Цена реализации, сом	200	200	200	150
Переменные затраты на единицу продукции, сом	60	60	60	60
Сумма постоянных затрат, тыс. сом	5000	5000	5000	200

29. Обоснуйте аналитическим и графическим способами, при каком объеме производства выгодно применять первый вариант технологии, а при каком второй:

Показатель	Вариант 1	Вариант 2
Постоянные затраты, тыс. сом	800	1200
Цена единицы продукции, сом	500	500
Удельные переменные затраты, сом	280	200
Производственная мощность предприятия, шт.	10000	10000

30. Для каждого из нижеприведенных проектов рассчитайте чистую текущую стоимость, дисконтированный индекс рентабельности, дисконтированный срок окупаемости инвестиций. По проекту А инвестирование будет осуществляться ежемесячно на условиях предоплаты, денежные доходы будут поступать два раза в год в конце периода; по проекту В инвестиционные доходы и расходы – в конце каждого года. По проекту С инвестиции единовременные, доходы будут поступать в начале каждого года. Альтернативная ставка доходности 10% годовых.

Показатель	Проекты		
	А	В	С
Инвестиции в проект, тыс. сом	500	800	1000
1-й год	500	200	-
2-й год	-	600	-
Доходы от проекта, тыс. сом			
1-й год	-	-	400
2-й год	300	-	400

3-й год	300	500	400
4-й год	300	400	400
5-й год	300	300	-

31. Сделайте выбор между двумя инвестиционными проектами (альтернативная ставка доходности равна 8%):

Проект	Потоки денежных средств, тыс. сом.			
	t_0	t_1	t_2	t_3
A	-800	+400	+350	+300
B	-500	+150	+200	+350

32. Определите текущую стоимость казначейских облигаций номиналом 1000 сом с купонной ставкой 12,5% и сроком до погашения 4 года, если рыночная процентная ставка равна 15%. Как изменится ее стоимость, если рыночная процентная ставка понизится до 10%?

33. На основании приведенных данных рассчитайте доходность и факторы изменения уровня доходности:

- совокупного капитала (*RTA*);
- операционного капитала (*ROA*);
- собственного капитала (*ROE*).

Показатель	Значение показателя (тыс. сом)	
	t_0	t_1
Общая сумма брутто-прибыли отчетного периода до выплаты процентов и налогов	22150	32800
Проценты за кредитные ресурсы	2150	2800
Прибыль отчетного периода после выплаты процентов до налогообложения	20000	30000
Налоги из прибыли и экономические санкции по платежам в бюджет	4500	7000
Уровень налогового изъятия прибыли, %	22,5	23,3
Чистая прибыль	15500	23000
Выручка от реализации продукции	113250	136640
Прибыль от реализации продукции	20550	30680
Прибыль от финансовых инвестиций	1185	1245
Средняя сумма:		
операционного капитала	82200	95875
финансовых вложений	5350	6800
неработающих активов	2450	2325
совокупных активов	90000	105000
собственного капитала	67000	78500
заемного капитала	23000	26500
оборотного капитала	30500	36000
В том числе:		
в производственных запасах	4150	5150
в незавершенном производстве	5600	6850
в готовой продукции	6000	6400
в дебиторской задолженности	9250	11250
в денежной наличности и краткосрочных финансовых вложений	5500	6350

34. На основании выше указанных данных (задания 33) проанализируйте эффективность использования заемного капитала и факторы изменения эффекта финансового рычага.

35. На основании нижеприведенных данных определите: степень финансовой устойчивости и финансового риска предприятия; • факторы изменения коэффициента финансового левериджа; • чистые активы предприятия и их долю в общей валюте баланса; • обеспеченность предприятия собственным оборотным капиталом и факторы изменения его величины; • обеспеченность запасов устойчивыми источниками финансирования.

Показатель	Сумма тыс. сом	
	31.12.22	31.12.23
АКТИВ		

I. Оборотные активы		
Денежные средства	4400	5000
Краткосрочные финансовые вложения	1800	1500
Дебиторская задолженность	11000	11500
Запасы	17800	20000
В том числе:		
сырье и материалы	4800	5500
незавершенное производство	6200	7500
расходы будущих периодов	500	500
готовая продукция	6300	6500
Итого по разделу I	35000	38000
II. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	4100	4300
Основные средства	56400	63000
Долгосрочные финансовые вложения	4500	4700
Итого по разделу II	65000	72000
БАЛАНС	100000	110000
ПАССИВ		
III. Краткосрочные обязательства		
Кредиты банков	14500	13500
Кредиторская задолженность	9500	8500
В том числе:		
поставщикам и подрядчикам	6750	5340
государственным внебюджетным фондам	600	400
персоналу	680	1010
бюджету по налогам и сборам	1020	1150
прочим кредиторам	450	600
Итого по разделу III	24000	22000
IV. Долгосрочные обязательства	4000	3000
V. Капитал и резервы		
Уставный капитал	10000	10000
Добавочный капитал	28425	32225
Резервный капитал	2225	3375
Нераспределенный прибыль	31350	39400
Итого по разделу V	72000	85000
БАЛАНС	100000	110000

36. Используя нижеприведенные данные о работе предприятий, определите степень финансовой устойчивости каждого предприятия на основе: • рейтинговой оценки; • скорингового анализа; • дискриминантного анализа

Показатель	Предприятие					
	1	2	3	4	5	6
Доля собственного капитала в формировании оборотных активов	0,42	0,35	0,28	0,44	0,52	0,37
Соотношение оборотного и основного капитала	0,63	0,43	0,58	0,45	0,48	0,41
Рентабельность совокупных активов	0,312	0,254	0,156	0,189	0,305	0,263
Коэффициент оборачиваемости капитала	1,35	1,52	1,23	1,15	1,33	1,1
Коэффициент финансовой независимости	0,77	0,62	0,58	0,66	0,52	0,70
Коэффициент текущей ликвидности	1,73	1,54	1,38	1,78	2,08	1,58

Блок D

Перечень вопросов и заданий для промежуточной аттестации (зачет с оценкой):

1. Содержание, роль и задачи комплексного экономического анализа
 2. Методы комплексного экономического анализа
 3. Цели и задачи маркетингового анализа
 4. Анализ рынков сбыта продукции
 5. Анализ ценовой политики предприятия
 6. Какие факторы формируют спрос на продукцию?
 7. Что представляет собой риск невостребованности продукции?
 8. Анализ динамики производства и реализации продукции
 9. Факторы и резервы увеличения выпуска продукции
 10. Какова методика оценки ассортимента и структурной политики предприятия?
 11. Анализ конкурентоспособности продукции
 12. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции
 13. Внешние и внутренние причины изменения ассортимента продукции
 14. Как рассчитывают влияние качества продукции на объем ее производства в стоимостном выражении?
 15. Фонд рабочего времени и факторы его изменения
 16. Факторы анализа рентабельности персонала
 17. По каким показателям оценивают полноту использования трудовых ресурсов?.
 18. Как определяют резерв увеличения производства продукции за счет сокращения потерь рабочего времени?
 19. Назовите факторы изменения суммы прямой заработной платы рабочих
 20. Обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда.
 21. Обобщающие и частные показатели эффективности использования основных средств.
 22. Коэффициенты характеризующие степени привлечения оборудования в производство
 23. Анализ использования технологического оборудования
 24. Дайте определение капиталоемкости и капиталотдачи основных средств
 25. Назовите факторы изменения суммы затрат на содержание основных средств
 26. Показатели анализа движения и технического состояния основных средств
 27. Обобщающие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов
 28. Факторы, влияющие на изменение материальных затрат
 29. Дайте определение материалоемкости и материалоотдачи продукции
 30. Назовите факторы изменения прибыли на сумму материальных затрат?
 31. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции
 32. Назовите факторы изменения суммы прямых материальных затрат
2. Анализ маржи покрытия (маржинальной прибыли)

33. Факторы, влияющие на общую сумму материальных затрат
34. Факторы, влияющие на общую сумму производственных затрат
35. От каких факторов зависит величина маржа прибыли?
36. Факторы, влияющие на изменение себестоимости отдельных видов продукции
37. Факторы, влияющие на общую сумму трудовых затрат
38. Факторы, влияющие на издержкоемкость продукции
39. Анализ финансовых результатов от реализации продукции
40. Какие показатели прибыли используется при анализе
41. Анализ прочих финансовых доходов и расходов
42. Какое значение имеет оптимальность распределения прибыли?
43. Расчет срока окупаемости инвестиций
44. Расчет индекса рентабельности инвестиций
45. Инвестиционные расходы и доходы
46. Расчет чистого приведенного эффекта
47. Как определяется чистый приведенный эффект инвестиционного проекта?
48. Какие показатели используются для прогнозирования эффективности инвестиционных проектов?
49. Как определяют окупаемость инвестиционных проектов?
50. Показатели оценки эффективности инновационной деятельности
52. Показатели эффективности использования капитала предприятия
53. Рентабельности операционного капитала и факторы его изменения
54. Расчет обеспеченности запасов устойчивыми источниками их финансирования
55. Рентабельности совокупного капитала и факторы его изменения
56. Оценка эффективности использования заемного капитала
57. Дайте определение коэффициентам оборачиваемости капитала и капиталоемкостью
58. Как рассчитывается период оборота капитала?
59. Анализа рентабельности собственного капитала и факторы его изменения
60. Анализ оборачиваемости капитала
61. Расчет суммы собственного оборотного капитала
62. Как определяется обеспеченность предприятия собственным оборотным капиталом?
63. Как определяется величина чистых активов предприятия?
64. Эффект финансового рычага и факторы его изменения
65. Определите обеспеченность запасов устойчивыми источниками финансирования
66. Степень финансовой устойчивости предприятия и финансового риска
67. Анализ финансового равновесия между активами и пассивами
68. Понятие, виды и причины банкротства.
69. Внешние факторы банкротства
70. Внутренние факторы банкротства

Раздел 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

1. Устный опрос на практических (семинарских) занятиях по отдельным темам проводится в течении всего периода обучения дисциплине.

Приветствуется ответ «по личному желанию» студента, при отсутствии желающих ответить на поставленный вопрос включается режим «посписочного опроса». Ответ также может быть коллективным, с ведением дискуссии. Шкала оценивания устного опроса представлена ниже:

Критерий	Вес критерия	Минимальный ответ - 0-59%	Изложенный частично раскрытый ответ - 60-69 %	Законченный полный ответ - 70-84 %	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ - 85-100 %
Знание основных процессов изучаемой темы: ее предметной области, глубина и полнота раскрытия вопроса.	40	Неполные ответы. Отсутствие знаний по изучаемой предметной области.	Обоснованный ответ на примерах собственных наблюдений.	Общее представление о понятиях изучаемой темы.	Точное формулирование ответа по заданному вопросу предметной области.
Владение терминологическим аппаратом по изучаемой теме и использование его при ответе.	20	Отсутствие владения в полной мере терминологии предметной области	Недосточное использование терминологии в содержании ответа	Применение терминологии в неполной мере	Четко сформулированный ответ с качественно подобранным набором терминов
Умение объяснить сущность явлений, событий, процессов по изучаемой теме, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы.	20	Понимание не в достаточной мере сущности явлений и процессов. Необоснованные краткие выводы	Раскрытие сущности явлений на основе суждений и обоснованных выводов	Умение объяснить сущность явлений на основе собственных выводов.	Проявление навыков понимания и умения логичности происходящих явлений, исходя из правильно аргументированных выводов
Владение монологической речью, логичность и последовательность ответа, умение отвечать на поставленные вопросы, выражать свое мнение по обсуждаемой проблеме.	20	Отсутствие навыков выражать свое мнение и в полной мере отвечать на поставленные вопросы	Умение раскрыть ответ без применения логики и последовательности выражать свое мнение по обсуждаемой	Владение не в полной мере монологической речью в логически изложенных и обоснованных ответах на поставленные	Четкое владение монологической речью, логичность и последовательность ответа, умение отвечать на поставленные вопросы, выражать

2. Тест:

0,85-1 85-100% правильных ответов; 0,7-0,84 70-84% правильных ответов; 0,6-0,69 60-60% правильных ответов; 0-0,59 0-59% правильных ответов.

3.Задача:

0,85-1 Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.

0,7-0,84 Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не сказавшие экономическое содержание ответа.

0,6-0,69 Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.

0-0,59 Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче).

Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или решение неверное или отсутствует.

Раздел 5. Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ТЕСТА

Цель тестов: проверка усвоения теоретического материала дисциплины (содержания и объема общих и специальных понятий, терминологии, факторов и механизмов), а также развития учебных умений и навыков.

Тесты составлены из следующих форм тестовых заданий:

1.Закрытые задания с выбором одного правильного ответа (один вопрос и четыре варианта ответов, из которых

необходимо выбрать один). Цель – проверка знаний фактического материала.

2.Закрытые задания с выбором всех правильных ответов (предлагается несколько вариантов ответа, в числе которых может быть несколько правильных). Студент должен выбрать все правильные ответы.

3.Открытые задания со свободно конструируемым ответом (готовые ответы не даются, их должен получить сам тестируемый). Такая форма позволяют студентам продемонстрировать свои способности, выразить мысли, стимулирует к учебе.

На выполнения всего теста дается строго определенное время: на решение индивидуального теста, состоящего из

нескольких заданий, отводится 30 мин. Тест выполняется на индивидуальных бланках, выдаваемых преподавателем, и сдается ему на проверку. После проверки теста оглашается его результат в соответствии со шкалой оценивания, принятой на кафедре. Если тест не зачтен, то студент должен заново повторить раздел дисциплины. После этого преподаватель проверяет понимание и усвоение материала, предлагая студенту найти ошибки в ответах. Если все ошибки будут найдены и исправлены, то выставляется оценка согласно шкале.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАЧ

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)

Основные требования к промежуточному контролю

Промежуточная аттестация (зачет с оценкой) по дисциплине

«Международные стандарты аудита» проходит строго в установленное расписанием время, в режиме офлайн (дистанционное прохождение промежуточной аттестации не допускается).

При явке на зачет с оценкой студенты должны расписаться в явочном листе и предъявить экзаменатору зачётные книжки.

Преподавателю предоставляется право поставить оценку

«Удовлетворительно» без опроса по билету тем студентам (и с их согласия), которые набрали более 60 баллов в семестровом рейтинге по дисциплине по итогам текущего и рубежного контроля.

На промежуточной аттестации студент должен верно ответить на теоретические вопросы.

Оценка промежуточного контроля по дисциплине «Международные стандарты аудита» выставляется из *максимума 30 баллов*.