

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
"Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А."

Энгельсский технологический институт (филиал)



УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по СПДО

О.Г. Коваленко

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

учебной дисциплины

ОП.13 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

по специальности:

38.02.03. Операционная деятельность в логистике

Энгельс 2024

РАССМОТРЕНО

на заседании ПЦМК 38.02.03

Председатель ПЦМК



/М.Л. Ермакова

Подпись

Ф.И.О.

Протокол № 11

от «25» июня 2024 г.

РЕКОМЕНДОВАНО

Ученым советом ЭТИ (филиал) СГТУ
имени Гагарина Ю.А.

Протокол № 10

от «26» июня 2024 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ - РАЗРАБОТЧИК:

Энгельсский технологический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.»

РАЗРАБОТЧИК: Забудькова И.В., преподаватель спецдисциплин ОСПДО

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	4
Текущий контроль успеваемости	7
Входной контроль	7
Рубежный контроль	7
Межсессионная аттестация	10
Промежуточная аттестация	15

Пояснительная записка

В результате освоения учебной дисциплины ОП.13 Анализ финансово-хозяйственной деятельности обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.03. Операционная деятельность в логистике следующими умениями, знаниями, общими компетенциями, профессиональными компетенциями

Основная цель изучения учебной дисциплины – формирование целостного представления об анализе хозяйственной и финансовой деятельности предприятия и его практическом применении при разработке решений по управлению хозяйственной деятельностью организаций в условиях рыночной экономики.

Изучение дисциплины направлено на формирование общих и профессиональных компетенций, включающих в себя способность:

уметь:

- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- анализировать технико-организационный уровень производства;
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- проводить анализ производства и реализации продукции;
- проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- проводить оценку деловой активности организации.

знать:

- научные основы экономического анализа;
- роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи, метод, приемы экономического анализа;
- информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;
- факторы, резервы повышения эффективности производства;
- анализ технико-организационного уровня производства;
- анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- анализ производства и реализации продукции;
- анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- оценку деловой активности организации

Общие компетенции, включающие в себя способность:

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

ОК 4. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

Профессиональные компетенции, включающие в себя способность:

ПК 4.1. Планировать работу элементов логистической системы.

ПК 4.2. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК 4.3. Составлять программу и осуществлять мониторинг показателей работы на уровне подразделения (участка) логистической системы.

Структура ФОС

В ФОС по учебной дисциплине ОП.13 Анализ финансово-хозяйственной деятельности включены:

1) текущий контроль успеваемости:

- входной контроль знаний;
- рубежный контроль успеваемости;
- межсессионную аттестацию.

2) промежуточная аттестация.

- экзамен.

Информационное обеспечение реализации программы

Перечень используемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Нормативные издания:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая, третья, четвертая)» [Электронный ресурс]: от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 01.01.2013). - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая)» [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.01.2012). - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (вступил в силу - 1 января 2013 г.). - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007г. № 26н) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России № 32н от 06.05.99 (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н) (ПБУ 9/99). - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное

приказом Минфина России № 33н от 06.05.99 (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н) (ПБУ 10/99). - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

9. Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н. (с изм и доп.) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

10. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. 18.09.2006 г.) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

11. «О формах бухгалтерской отчетности организации». Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Загл. с экрана.

Электронный ресурс

12. Баранов, П. П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : практикум / П. П. Баранов, В. В. Остапова, М. В. Краснова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 112 с. — ISBN 978-5-7014-0928-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95194.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/95194>

13. Чайковская, Н. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Н. В. Чайковская, А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 226 с. — ISBN 978-5-4486-0590-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/83260.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

14. Шарова, С. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: практикум : учебно-методическое пособие по выполнению практических заданий / С. В. Шарова. — Москва : Научный консультант, 2019. — 48 с. — ISBN 978-5-907196-90-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/104953.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

15. Косорукова, И.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / И.В. Косорукова, О.В. Мощенко, А.Ю. Усанов. — Москва : КноРус, 2022. — 341 с. — ISBN 978-5-406-09624-6. — URL:<https://book.ru/book/943228> — Текст : электронный.

16. Хазанович, Э.С., Анализ финансово-хозяйственной деятельности. : учебник / Э.С. Хазанович. — Москва : КноРус, 2021. — 271 с. — ISBN 978-5-406-08097-9. — URL:<https://book.ru/book/939065> — Текст : электронный.

Интернет-ресурсы:

17. Информационная система ГАРАНТ <http://www.garant.ru/>

18. Информационная система Консультант Плюс <http://www.consultant.ru>

Электронно-библиотечная система:

«ЭБС IPRbooks», ООО «Ай Пи Эр Медиа»

ЭБС «Электронная библиотека технического вуза», ООО «Политехресурс»

ЭБС «Лань», ООО «Издательство Лань»

«ЭБС elibrary», ООО «РУНЭБ»

ЭБС «ЮРАЙТ»

Текущий контроль успеваемости Входной контроль

Задание 1 (теоретическое)

1. Основные средства предприятия.
2. Оборотные средства предприятия.
3. Себестоимость продукции.
4. Финансовые ресурсы предприятия

Инструкция по выполнению работы

На выполнение работы отводится 15 минут для ответа на поставленные вопросы.

Критерии оценивания:

Оценка «5» выставляется, если студент логично изложил содержание ответов на теоретические вопросы, правильно использовал научную терминологию в контексте ответов; обнаружил умение раскрывать на примерах относящиеся к вопросу теоретические положения и понятия социальных наук; грамотно излагает свою точку зрения.

Оценка «4» выставляется, если в ответе допущены малозначительные ошибки, недостаточно полно раскрыто содержание вопроса, а затем в процессе уточнения ответа самостоятельно не даны необходимые поправки и дополнения.

Оценка «3» выставляется, если в ответе допущены значительные ошибки, или в нем не раскрыты некоторые существенные аспекты содержания; задание выполняется с помощью наводящих вопросов преподавателя.

Рубежный контроль

РАЗДЕЛ 1

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И АНАЛИЗ ФАКТОРОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Практическое занятие № 1-3

Тема раздела: Теоретические основы и анализ факторов повышения эффективности производства

Тема практической работы: Использование методов и приемов экономического анализа для решения производственных задач.

Цель: формировать умения использовать в анализе различные методы и приемы экономического анализа для анализа факторов повышения эффективности производства

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- научные основы экономического анализа;
- виды методов и приемов экономического анализа для анализа факторов повышения эффективности производства.

уметь:

- применять на практике различные методы и приемы экономического анализа для анализа факторов повышения эффективности производства.

Методы обучения:

- наглядные методы: раздаточный материал;
- практические методы: решение задач

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 270 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Научные основы экономического анализа и его значение в условиях рыночной экономики.
2. Предмет и задачи экономического анализа.
3. Виды анализа.
4. Методы и приемы экономического анализа, их особенности и характеристика. Информационное обеспечение анализа.
5. Система комплексного анализа, факторы и резервы повышения эффективности производства. Роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики.

Форма отчетности по занятию: выполнение практических заданий

Этапы выполнения работы:

Задание 1. Произвести анализ выполнения плана по выпуску продукции используя прием сравнения, абсолютные и относительные величины. Исходные данные представлены в таблице:

Показатель	Усл. обоз	Уровень показателя		Отклонение от плана	
		План		Факт	Относ.
1. Валовая продукция, тыс.руб.	ВП	200	350		
2. Среднесписочная численность, чел.	ЧР	50	70		
3. Среднегодовая выработка 1 рабочего, руб.	ГВ				
4. Кол-во отработанных дней	Д	200	205		
5. Среднедневная выработка 1 рабочего, руб.	ДВ				
6. Средняя продолжительность дня, час.	П	8	7,5		
7. Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.	ЧВ				

Задание 2. Произвести анализ выполнения плана по производству продукции в 2021 году используя прием сравнения, абсолютные и относительные величины. Исходные данные представлены в таблице:

Сорт продукции	Объем производства, тыс.руб.		Абсолютное отклонение	Темпы роста	Темпы прироста
	план	факт			
Высший	43 500	38900			
Первый	17 200	19200			
Второй	9600	11200			
Третий	7500	6 300			
Всего					

Задание 3. Произвести анализ выполнения плана используя абсолютные и относительные величины. Исходные данные представлены в таблице:

Год	Валовая продукция			Количество работников			Производительность труда		
	Тыс. руб.	Темп роста	Темп прироста	Чел.	Темп роста	Темп прироста	Тыс. руб.	Темп роста	Темп прироста
2017	4130			894			3,5		
2018	4210			887			3,59		
2019	4230			875			3,75		
2020	4350			764			3,9		
2021	4400			700			4,2		

Задание 4. Произвести вторичную группировку сотрудников двух управлений одного из банков по размеру месячной заработной платы способом укрупнения интервалов. Исходные данные представлены в таблице:

№ группы	Подразделение 1		Подразделение 2	
	Размер заработной платы, тыс. руб.	Численность сотрудников, чел.	Размер заработной платы, тыс. руб.	Численность сотрудников, чел.
1	до 10	5	до 15	2
2	10-30	20	15-20	5
3	30-50	60	20-30	10
4	50-100	180	30-40	35
5	100-150	40	40-50	100
6	150 и более	15	50-100	120
7			100-200	78
итого				

Задание 5. Рассчитать средний возраст студентов в группе, используя среднюю арифметическую и среднюю арифметическую взвешенную.

Задание 6. Рассчитать среднюю скорость автомобиля, используя среднюю гармоническую.

Автомобиль прошел первую часть пути 240 км за 4 часа, вторую часть 300 км за 5 часов, третью часть пути 210 км за 3 часа.

Задание 7. Определить средний размер вклада по двум видам. Исходные данные представлены в таблице:

Вид вклада	Октябрь		Ноябрь	
	Число вкладов, тыс., f	Средний размер вклада, руб., x	Сумма вкладов, млн. руб., F	Средний размер вклада, x
До востребования	10	350	4,07	370
Срочный	8	400	3,87	430

Задание 8. Провести анализ используя графический метод (столбиковая и групповая диаграмма) для задания 3.

Критерии оценивания:

«Отлично» - если студент усвоил глубоко и прочно весь учебный материал; грамотно и логично его излагает, может пользоваться языком дисциплины, знает терминологию; может применять и увязывать изученный материал со своей профессиональной деятельностью, может грамотно обобщать, анализировать, не делая ошибок, владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практического задания.

«Хорошо» - если студент твердо знает программный материал, излагает его грамотно, но допускает несущественные неточности, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практического задания.

«Удовлетворительно» - если усвоен только основной материал при помощи простого заучивания, допускает неточности, искажения формулировок и испытывает затруднения при выполнении практических заданий.

«Неудовлетворительно» - если студент не знает значительной части учебной программы, не владеет языком дисциплины, ее основными положениями, допускает существенное искажение материала, не выполняет практические задания или выполняет их с большими затруднениями.

Межсессионная аттестация

Вопросы для межсессионной аттестации

1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа.
2. Виды анализа по уровню информационного обеспечения: управленческий и информационный.
3. Виды анализа по содержанию процесса управления: оперативный, ретроспективный, перспективный
4. Виды анализа по уровню исследования: комплексный и тематический.
5. Виды анализа по объектам управления: экономический, технико-экономический, финансово-экономический, маркетинговый.
6. Виды анализа по методике исследования: функционально-стоимостной, маржинальный, сопоставимый, факторный и др.
7. Информационное обеспечение анализа и диагностики, оформление результатов анализа.
8. Организация аналитической работы на предприятии
9. Способ сравнения: условия применения и виды сравнительного анализа.
10. Способ цепных подстановок и способ долевого участия.
11. Метод суммы мест. Балансовый способ анализа.
12. Графический способ, построение аналитических таблиц.
13. Способ абсолютных разниц.
14. Способ относительных разниц.
15. Интегральный способ и метод группировки.
16. Способ средних величин и индексный прием.
17. Метод экспертных оценок.
18. Понятие факторного анализа, его виды, задачи, этапы.
19. Моделирование в детерминированном факторном анализе
20. Классификация резервов и способы их подсчета
21. Система экономических показателей.

22. Анализ объема выпуска продукции, анализ ассортимента и структуры продукции.
23. Анализ влияния факторов на объем производства, анализ ритмичности производства.
24. Анализ реализации продукции.
25. Анализ конкурентоспособности продукции.
26. Анализ обновления продукции.
27. Анализ качества выпускаемой продукции
28. Анализ технического уровня производства.
29. Анализ организации производства.
30. Анализ организации труда и управления.
31. Анализ условий труда и охраны здоровья работников.
32. Анализ показателей социального развития предприятия.
33. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
34. Анализ эффективности использования материальными ресурсами.
35. Анализ объема, состава и динамики основных фондов.
36. Анализ обобщающих показателей эффективности основных фондов.
37. Анализ использования машин и оборудования.
38. Анализ использования производственной мощности и площади.
39. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции
40. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
41. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.
42. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
43. Анализ использования рабочего времени.
44. Анализ производительности труда.
45. Анализ фонда заработной платы.
46. Анализ формирования прибыли предприятия.
47. Факторный анализ прибыли от продаж продукции.
48. Анализ использования и распределения прибыли.
49. Методика факторного анализа прибыли в системе директ-костинг.
50. Анализ показателей рентабельности.

РАЗДЕЛ 2. Финансовый анализ

Практическое занятие № 14-15

Тема раздела: Финансовый анализ

Тема практической работы: Оценка имущественного и финансового положения организации. Расчет, анализ и оценка показателей ликвидности и платежеспособности организации. Оценка финансовой устойчивости организации. Оценка деловой активности организации

Цель: усвоить методику анализа объемов производства и продаж

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- показатели финансового состояния;
- факторы, влияющих на финансовое состояние.

уметь:

- проводить оценку количественных и качественных изменений финансового состояния;

- определять тенденции изменения финансового состояния организации.

Методы обучения:

- наглядные методы: раздаточный материал;
- практические методы: решение задач

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 180 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Задачи анализа финансового состояния и основные источники информации. Потребители аналитической информации.
2. Технический и фундаментальный анализ. Внутренний и внешний анализ. Вертикальный и горизонтальный анализ.
3. Общая оценка состояния средств предприятия и источников их образования.
4. Состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации.
5. Анализ обеспеченности организации оборотными средствами и их использования.
6. Анализ показателей деловой активности организации.
7. Анализ ликвидности и платежеспособности организаций.
8. Прогнозирование возможностей банкротства организации.
9. Общая оценка финансового состояния организации.

Форма отчетности по занятию: выполнение практических заданий

Этапы выполнения работы:

Задание 1. Произвести анализ дебиторской задолженности на основе следующих данных (данные в тыс. руб.). Исходные данные представлены в таблице:

Виды дебиторской задолженности	На начало года	На конец года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Списано за год	Реальная сумма отклонения с учетом списания	
						Повышение (+)	Снижение (-)
Расчеты с дебиторами:	304		46	19	3		
за товары, работы и услуги	-		-	-	-		
по векселям полученным	-		-	-	-		
с дочерними предприятиями	-		-	-	-		
с бюджетом	72		16	37	-		
с персоналом							
с прочими дебиторами							
Авансы, выданные поставщиками и подрядчиками							
Итого:							

Задание 2. Рассчитать коэффициент платежеспособности, произвести анализ платежеспособности предприятия на основании следующих данных:

Денежные средства			Предстоящие платежи		
Виды денежных средств	Сумма		Виды предстоящих платежей	Сумма платежей	
	На 1 января отчетного года	На 1 января после отчетного года		На 1 января отчетного года	На 1 января после отчетного года
Касса	39	35	Налоги	152	160
Расчетный счет	703	646	Расчеты с органами социального страхования, пенсионным фондов и др.	10	15
Валютный счет	203	339	Погашение ссуд	9	4
Прочие денежные средства	-	-	Оплата товара	238	179
Итого:			Оплата коммунальных услуг и услуг сторонних организаций	500	505
			Оплата труда	28	41
			Итого:		

Задание 3. Провести анализ дебиторской задолженности по следующим данным: (тыс. руб.)

Виды дебиторской задолженности	Сроки возникновения							Итого
	до 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	от 6 до 9 мес.	от 9 до 12 мес.	от года до 1,5 года	Свыше 1,5 года	
1. Расчеты с дебиторами за товары, работы, услуги	156	163	178	178	181	14	2	
2. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	19	13	7	7	7	-	-	
Итого								

Задание 4. Определить оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности в 2021 году. Исходные данные представлены в таблице:

Показатели	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
1. Средняя величина тыс.руб.	153	172

2. Темп роста , %		
3. Коэффициент оборачиваемости, оборотов		
4. Период погашения, дни		

Задание 5. Проанализировать деловую активность организации. Исходные данные представлены в таблице:

Показатели	На 31.12.20 тыс.руб.	На 31.12.21. тыс.руб.	Измен. (+,-)	Темп роста, %	За 9 месяцев 2022 г. тыс.руб.,
1. Исходные данные					
1. Выручка от реализации продукции	16279	24310,3	8013,3	149,3	24560,1
2. Средняя величина активов	27040,8	29387,5	2346,7	108,7	43004,2
3. Продолжительность календарного периода	365	365		100	365
4. Средняя величина оборотных активов	13925	16707,6	2782,6	120	25122,3
5. Однодневный объем реализации	44,6	66,6	22	149,3	67,3
6.Средняя величина нематериальных активов		2,5	2,5		19
7.Средняя величина основных фондов	12197	12675	478	103,9	12962,8
8.Средняя величина собственного капитала	-114,3	43,7	158		243,8
9. Себестоимость реализованной продукции	15175,3	22389	7213,7	147,5	23205,3
10. Средняя величина материально-производственных запасов	9320	10617,5	1297,5	113,9	10811,6
11. Средние остатки денежных средств	0,4	0,4		100	2,5
12. Средняя величина дебиторской задолженности	4020	6089,7	2069,7	151,5	14308,1
13. Средняя величина кредиторской задолженности	28372	29431,1	10591	103,7	31980,1
2.Расчетные показатели					
1. Коэффициент общей оборачиваемости активов (или ресурсоотдача), оборотов					
2. Период оборота активов, дней					
3. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов					
4. Период оборота оборотных активов, дней					
5. Относительное высвобождение средств в обороте					

Критерии оценивания:

«Отлично» - если студент усвоил глубоко и прочно весь учебный материал; грамотно и логично его излагает, может пользоваться языком дисциплины, знает терминологию; может применять и увязывать изученный материал со своей профессиональной деятельностью, может грамотно обобщать, анализировать, не делая ошибок, владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практического задания.

«Хорошо» - если студент твердо знает программный материал, излагает его грамотно, но допускает несущественные неточности, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практического задания.

«Удовлетворительно» - если усвоен только основной материал при помощи простого заучивания, допускает неточности, искажения формулировок и испытывает затруднения при выполнении практических заданий.

«Неудовлетворительно» - если студент не знает значительной части учебной программы, не владеет языком дисциплины, ее основными положениями, допускает существенное искажение материала, не выполняет практические задания или выполняет их с большими затруднениями.

Итоговый тест (допуск к экзамену)

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности (АФХД) можно рассматривать как:

- а. макроэкономический анализ;
- б. микроэкономический анализ;
- в. статистический анализ;
- г. анализ производства товаров и услуг.

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

2. Роль анализа в управлении предприятием - это:

- а. основа разработки планов и принятия управленческих решений;
- б. разработка бюджета предприятия;
- в. одна из функций управления;
- г. составляющая системы контроля на предприятии.

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

3. Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности является:

- а. планирование, учет, анализ и принятие управленческого решения;
- б. экономические результаты деятельности предприятия;
- в. причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;
- г. изучение характера действий экономических явлений и процессов в конкретных условиях производства.

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

4. По отраслевому признаку АФХД делится на:

- а. маржинальный;
- б. внутрихозяйственный, межхозяйственный;
- в. межотраслевой, отраслевой;

г. межхозяйственный.

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

5. По объектам управления АФХД делится на:

- а. социально - экономический;
- б. производственный;
- в. тематический;
- г. организационно-технический.

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

6. По методике изучения объектов АФХД делится на:

- а. тематический;
- б. комплексный;
- в. факторный;
- г. периодический.

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

7. По периодичности изучения объектов АФХД делится на:

- а. ретроспективный;
- б. систематический;
- в. перспективный;
- г. разовый.

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

8. По пространственному признаку АФХД делится на:

- а. перспективный;
- б. межхозяйственный;
- в. комплексный;
- г. региональный.

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

9. По временному признаку АФХД делится на:

- а. разовый;
- б. перспективный;
- в. периодический;
- г. годовой.

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

10. По объектам управления АФХД делится на:

- а. внутрихозяйственный;
- б. аудиторский или бухгалтерский;
- в. тематический;
- г. межхозяйственный

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

11. Система специальных знаний, обеспечивающая изучение хозяйственных процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимозависимости – это...экономический анализ

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

12. Вид анализа, который проводится на основе анализов текущего, оперативного, итогового с целью определения тенденций на будущее, т.е. прогноз хозяйственной деятельности, оценка ожидаемых результатов ... перспективный анализ

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

13. Прием ...детализации, когда необходимо более тщательно проанализировать определенный участок производства или хозяйственную ситуацию по важному разделу анализа

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

14. Эта средняя величина используется для определения среднегодовой стоимости основных фондов или оборотных средств или определения средних остатков товароматериальных ценностей за отчетный год... хронологическая

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

15. Индекс, рассматриваемый изменение – разность между последующим и предыдущим уровнем ... цепной

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

16. Прием, позволяющий количественно определить явление за пределами фактических данных о его развитии, т.е. распространение в прошлом тенденций на хозяйственную деятельность – это... экстраполяция

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

17. Методика комплексного и системного изучения измерения воздействия факторов на результативный показатель...факторный анализ

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

18. К ... учетной информации относятся все виды учета и отчетности на предприятии, баланс (форма № 1) и формы годовой отчетности

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

19. абсолютная величина характеризует размер экономического явления, имеет единицу измерения.

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

20. Обобщающий показатель, который дает числовую меру соотношения двух сопоставляемых абсолютных величин...относительный

Проверяемые компетенции: ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	20 – 19
«4» (хорошо)	18 – 16
«3» (удовлетворительно)	15 – 10
«2» (неудовлетворительно)	менее 10

Ключ ответов к тестовым заданиям

№ Вопроса	Правильный ответ	Проверяемые компетенции
1	б	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
2	а	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
3	в	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
4	в	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
5	а	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
6	в	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
7	г	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
8	б	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

9	б	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
10	б	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
11	экономический анализ	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
12	перспективный анализ	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
13	детализации	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
14	хронологическая	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
15	цепной	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
16	экстраполяция	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
17	факторный анализ	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
18	учетной	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
19	абсолютная	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .
20	относительный	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3 .

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Паспорт фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

1.1 Цели и задачи промежуточной аттестации

Целью промежуточной аттестации является проверка и оценка уровня освоения обучающимися знаний, умений ОП.13 Анализ финансово-хозяйственной деятельности сформированности компетенций.

Главной задачей промежуточной аттестации обучающихся является установление соответствия результата освоения знаний и умений, сформированности общих и профессиональных компетенций требованиям Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

1.2. Форма промежуточной аттестации - экзамен (3 семестр)

1.3 Система оценивания результатов выполнения заданий

Оценивание результатов выполнения заданий промежуточной аттестации осуществляется на основе следующих принципов:

- достоверности оценки – оценивается уровень сформированности знаний, умений, практического опыта, общих и профессиональных компетенций, продемонстрированных обучающимися в ходе выполнения задания;

- адекватности оценки – оценка выполнения заданий должна проводиться в отношении тех компетенций, которые необходимы для эффективного выполнения задания; надежности оценки – система оценивания выполнения заданий должна обладать высокой степенью устойчивости при неоднократных оценках уровня сформированности знаний, умений, практического опыта, общих и профессиональных компетенций обучающихся;

- комплексности оценки – система оценивания выполнения заданий должна позволять интегративно оценивать общие и профессиональные компетенции обучающихся;

- объективности оценки – оценка выполнения конкурсных заданий должна быть независимой от особенностей профессиональной ориентации или предпочтений преподавателей, осуществляющих контроль или аттестацию.

При выполнении процедур оценки заданий используются следующие основные методы:

- метод расчета первичных баллов;
- метод расчета сводных баллов.

Результаты выполнения заданий оцениваются в соответствии с разработанными критериями оценки. Используется пятибалльная шкала для оценивания результатов обучения.

Перевод пятибалльной шкалы учета результатов в пятибалльную оценочную шкалу:

Оценка	Количество баллов, набранных за выполнение теоретического и практического задания, средний балл по итогам аттестации
Оценка 5 «отлично»	4,6-5
Оценка 4 «хорошо»	3,6-4,5
Оценка 3 «удовлетворительно»	3-3,5
Оценка 2 «неудовлетворительно»	≤ 2,9

1.4. Материально-техническое обеспечение для проведения промежуточной аттестации

Аттестация проводится в кабинете экономики организации

1.5 КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Задания для экзамена

по дисциплине ОП.13 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Цель экзамена - оценить уровень подготовки обучающихся по ОП.13 Анализ финансово-хозяйственной деятельности установить их готовности к дальнейшему усвоению ОПОП СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике .

Содержание экзамена определяется в соответствии ФГОС СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Перечень разделов, тем ОП.13 Анализ финансово-хозяйственной деятельности, подлежащих контролю на экзамене:

Раздел 1. Теоретические основы и анализ факторов повышения эффективности производства

Тема 1.1. Экономический анализ: понятие, категории, научные основы, предмет и задачи, методы и приемы

Тема 1.2. Анализ производства и реализации продукции

Тема 1.3. Анализ технико-организационного уровня производства.

Тема 1.4 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования

Тема 1.5 Анализ обеспеченности предприятия основными фондами и эффективности их использования

Тема 1.6 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективность их использования

Тема 1.7. Анализ себестоимости продукции

Тема 1.8. Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности организации

Тема 1.9. Анализ финансового состояния предприятия

Перечень вопросов теоретического задания:

1. Предмет и задачи экономического анализа. Виды анализа.
2. Методы и приемы экономического анализа, их особенности и характеристика.
3. Анализ объема продаж.
4. Анализ выпуска продукции.
5. Оценка динамики продукции на предприятии. Выполнение плана по ассортименту выпуска продукции.
6. Анализ ритмичности производства. Влияния ритмичности на выпуск продукции.
7. Сущность и основные показатели технико-организационного уровня производства.
8. Анализ технической оснащенности производства, оценка технического уровня и возрастного состава фондов.
9. Оценка прогрессивности применяемых технологий. Оценка и анализ уровня организации производства и управления.
10. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов.
11. Анализ численности и структуры персонала предприятия и его структурных подразделений. Анализ движения отдельных категорий работников.
12. Анализ обеспеченности основными фондами и их использования.
13. Анализ использования производственной мощности.
14. Анализ технического состояния основных фондов.

15. Анализ обеспеченности материальными ресурсами и их использования.
16. Анализ материально-технического обеспечения.
17. Оценка эффективности использования материальных ресурсов по показателям материалоотдачи, материалоемкости.
18. Анализ себестоимости. Система показателей себестоимости продукции.
19. Анализ структуры затрат на производство.
20. Резервы снижения себестоимости продукции.
21. Анализ финансовых результатов.
22. Анализ прибыли предприятия.
23. Показатели рентабельности.
24. Резервы возможного увеличения прибыли и роста рентабельности.
25. Анализ финансового состояния.
26. Общая оценка состояния средств предприятия и источников их образования.
27. Анализ ликвидности и платежеспособности организаций.
28. Прогнозирование возможностей банкротства предприятия.

Практические задания:

Задание 1. Проанализировать выполнение плана по производству отдельных видов продукции и в целом по предприятию, используя исходные данные таблицы.

Исходные данные

Вид продукции	Объем производства, млн руб.	
	План	Факт
А	600	624
Б	400	360
В	500	600
Итого	1500	1584

Для выполнения задания рассчитать абсолютное и относительное отклонение от плана, свести данные в аналитическую таблицу и сделать выводы.

Задание 2. Заполните таблицу

Ритмичность выпуска продукции по декадам

Декада	Выпуск продукции за год, млн руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана, коэффициент	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, млн руб.
	План	Факт	План	Факт		
I	32 000	30 000				
II	32 000	34 200				
III	32 000	36 600				
Всего за год						

Определите:

1. Коэффициент ритмичности.
2. Коэффициент вариации
3. Показатель аритмичности.

Задание 3. Обработать экономическую информацию, используя способ сравнения. Охарактеризовать тип сравнения и целесообразность его использования в АХД.

Исходные данные

Вид материальных ресурсов	Расход ресурсов, т	
	По норме на фактический объем продукции	Фактически
Нефтепродукты	600	615
Сырье	1200	1176
Материалы	4650	4800
Топливо	2500	2750

Задание 4. Заполните таблицу

Анализ качества продукции

Сорт продукции	Цена за 1 шт, тыс. руб.	Выпуск продукции, шт		Стоимость выпуска, млн руб.			
		План	Факт	План	Факт	По цене I сорта	
						План	Факт
I	600	28 800	35 280				
II	500	17 280	10 080				
III	250	11 520	5040				
Итого	—						

Определите:

- 1.Общий коэффициент сортности (по плану, фактический)
- 2.Процент выполнения плана по качеству

1.6 Критерии оценки
1.6.1. Критерии оценки (Экзамен)

Критерии оценки результатов выполнения теоретического задания		Баллы в соответствии с критериями оценки
		Максимальный балл – 2,0 балла
1	Демонстрирует глубокое, полное знание и понимание программного материала. Последовательно, самостоятельно раскрывает основное содержание вопроса. Выводы аргументированы, основаны на самостоятельно выполненном анализе, обобщении данных. Четко и верно даны определения понятий и научных терминов. Дает верные, самостоятельные ответы на вопросы.	2,0
2	Демонстрирует недостаточно глубокое, полное знание и понимание программного материала. Недостаточно последовательно, но самостоятельно раскрывает основное содержание вопроса. Выводы основаны на самостоятельно выполненном анализе, обобщении данных, но в отдельных случаях недостаточно аргументированы. Недостаточно четко и верно даны определения понятий и научных терминов. При ответе на вопросы допускает несущественные ошибки, которые может исправить самостоятельно.	1,5
3	Демонстрирует в отдельных вопросах, неглубокое владение знаниями программного материала. Излагает программный материал фрагментарно, не всегда последовательно. Допущены ошибки и неточности в использовании научной терминологии. При ответе на вопросы допускает неточности.	0,8
4	Студент демонстрирует незнание и непонимание программного материала. Основное содержание учебного материала не раскрыто; допущены грубые ошибки в определении понятий, при использовании терминологии. Затрудняется отвечать на вопросы, при ответе допускает серьезные ошибки.	0
ИТОГО		2

Критерии оценки результатов выполнения практического задания		Баллы в соответствии с критериями оценки
Соблюдение алгоритма выполнения задания		Максимальный балл – 1,0 балл
1	- выполнение задания осуществляется по предложенному алгоритму, к каждому шагу выполнения предоставлена копия экрана	1
2	- алгоритм выполнения задания отсутствует	0

Оформление задания в качестве текстового документа		Максимальный балл – 1,0 балл
1	- верно оформлено описание практического задания, представлены все копии экрана, подтверждающие шаги выполнения	1
2	- описание задания оформлено с незначительными неточностями, 1-2 копии экрана отсутствуют или представлены неверно	0,5
3	- описание практического задания оформлено неверно	0
Достижение результата после выполнения задания		Максимальный балл – 0,5 балла
1	- итоговый результат достигнут в полном объеме	0,5
2	- достижение результата достигнуто не в полном объеме, отсутствуют отдельные моменты	0,3
3	- результат выполнения не достигнут	0
Устное объяснение выполненного задания, вывод о проделанной работе		Максимальный балл – 0,5 балла
1	- объяснение выполнения задания последовательно, связно, логично, вывод аргументирован и обоснован; правильно и обстоятельно дается ответ (ответы) на сопутствующие вопрос (вопросы)	0,5
2	- незначительно нарушена последовательность, логика объяснения выполнения задания, выводы аргументированы и обоснованы; студент испытывает незначительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы	0,3
3	- значительно нарушена последовательность, логика объяснения выполнения задания (студент не может объяснить, каким образом пришел к полученному результату), выводы не могут считаться аргументированными и обоснованными; студент испытывает значительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы	0
ИТОГО		3

Результаты выполнения теоретического задания и результаты выполнения практического задания суммируются. Формируется свод результатов, полученные результаты соотносятся с 5-бальной системой оценки:

Оценка	Количество баллов, набранных за выполнение теоретического и практического задания
Оценка 5 «отлично»	4,6-5
Оценка 4 «хорошо»	3,6-4,5
Оценка 3 «удовлетворительно»	3-3,5
Оценка 2 «неудовлетворительно»	≤ 2,9

Результаты выполнения теоретического задания и результаты выполнения практического задания суммируются. Формируется свод результатов, полученные результаты соотносятся с 5-бальной системой оценки:

Оценка	Количество баллов, набранных за выполнение теоретического и практического задания
Оценка 5 «отлично»	4,6-5
Оценка 4 «хорошо»	3,6-4,5
Оценка 3 «удовлетворительно»	3-3,5
Оценка 2 «неудовлетворительно»	$\leq 2,9$