

*ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к рабочей программе*

**МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«РОСТОВСКИЙ-НА-ДОНУ КОЛЛЕДЖ РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ,
ИНФОРМАЦИОННЫХ И ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»
(ГБПОУ РО «РКРИПТ»)**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

ОП.11 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника:
бухгалтер, специалист по налогообложению

Составитель:
Побегайлов О.А.,
к.э.н., преподаватель
ГБПОУ РО «РКРИПТ»

2024, г. Ростов-на-Дону

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	3
2. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ	11
3. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ	39
4. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСТАТОЧНЫХ ЗНАНИЙ	51

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Назначение, цель и задачи фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине это комплект методических и контрольных измерительных материалов, оценочных средств, предназначенных для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям программы подготовки специалистов среднего звена по специальности (текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация).

Фонд оценочных средств по дисциплине ОП.11 Анализ финансово-хозяйственной деятельности разработан согласно требованиям ФГОС СПО и является неотъемлемой частью реализации программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Целью фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Задачи ФОС:

– контроль и управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, практического опыта и освоения компетенций, определенных ФГОС СПО;

– контроль и управление достижением целей программы, определенных как набор общих и профессиональных компетенций;

– оценка достижений обучающихся в процессе обучения с выделением положительных / отрицательных результатов и планирование предупреждающих / корректирующих мероприятий;

– обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения;

– достижение такого уровня контроля и управления качеством образования, который обеспечил бы признание квалификаций выпускников работодателями отрасли.

Фонд оценочных средств включает в себя контрольно-оценочные средства (задания и критерии их оценки, а также описания форм и процедур) для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации (определения качества освоения обучающимися результатов освоения учебной дисциплины (умений, знаний, практического опыта, ПК и ОК).

ФОС обеспечивает поэтапную (текущий контроль) и интегральную (промежуточная аттестация) оценку умений и знаний обучающихся, приобретаемых при обучении по учебной дисциплине, направленных на формирование компетенций.

Формой промежуточной аттестации по учебной дисциплине является экзамен¹.

¹ В соответствии с учебным планом

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка предусмотренных ФГОС СПО по специальности и рабочей программой следующих умений и знаний, практического опыта, а также динамика формирования компетенций:

Коды и наименования результатов обучения (умения, знания, практический опыт, компетенции) ²	Показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения ³
Умения		
<p>У3. Анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части.</p> <p>У4. Составлять план анализа.</p> <p>У5. Выявлять и эффективно находить информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы.</p> <p>У6. Определять этапы решения задачи.</p> <p>У7. Определять необходимые ресурсы.</p> <p>У8. Владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах.</p> <p>У9. Определять задачи для поиска информации и необходимые источники информации.</p>	<p>Осуществление поиска, интерпретации результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности, профессиональных этических норм и правил.</p> <p>Выполнение работ по выявлению объекта анализа в соответствии с поставленной задачей.</p> <p>Выполнение работ по составлению плана анализа финансово-хозяйственной деятельности проработка его этапов.</p> <p>Определение необходимого и достаточного инструментария и ресурсов для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Умение вычленять конкретную задачу для анализа какого-либо аспекта анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Своевременно находить новые способы и методы ведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p>	<p>Экспертное наблюдение за ходом выполнения практической работы (деятельностью студента);</p> <p>Экспертная оценка результатов выполнения практических заданий №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9, №10.</p>

² Заполняется в соответствии с п. 1.2 Рабочей программы

³ Заполняется в соответствии с п. 2.3. и 4 разделом Рабочей программы

<p>У10. Распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте.</p> <p>У11. Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности.</p> <p>У12. Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.</p> <p>У13. Оценивать социальную значимость развития экономики, принимаемых управленческих решений.</p> <p>У14. Участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы.</p> <p>У15. Кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые).</p> <p>У16. Проводить первичную обработку и контроль материалов наблюдения.</p> <p>У17. Осуществлять группировку результатов наблюдения, оформлять результаты наблюдения и группировки, используя табличный и графический методы.</p> <p>У18. Определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материальных ресурсах.</p> <p>У19. Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость,</p>	<p>Грамотно готовить отчет по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Умение работать в группе, в т.ч. в режиме «мозгового штурма».</p> <p>На высоком уровне применять различные методики анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p>	<p>Экспертная оценка результатов выполнения решений ситуационных задач;</p> <p>Экспертная оценка выполнения самостоятельной работы;</p> <p>Экзамен.</p>
--	--	---

<p>прибыль и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.</p> <p>У20. Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта.</p> <p>У21. Осуществлять эффективную работу с информацией финансово-правового характера для принятия необходимых решений.</p> <p>У22. Формировать аналитические отчеты и предоставлять их заинтересованным пользователям.</p> <p>У23. Формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.</p> <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК4.6, ПК 4.7</p>		
<p>Знания:</p> <p>31. Основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте.</p> <p>32. Методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.</p>	<p>Сформированы основные понятия анализа финансово-хозяйственной деятельности, систематические представления о методах и способах анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Сформировано понимание процедур, связанных с исполнением анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Демонстрация понимания экономической сущности анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p>	<p>Тестирование на знание терминологии по темам дисциплины;</p> <p>Устные формы опроса;</p> <p>Экспертная проверка выполнения</p>

<p>33. Номенклатуру информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности.</p> <p>34. Приемы структурирования информации.</p> <p>35. Формат оформления результатов поиска информации.</p> <p>36. Современные средства и устройства информатизации.</p> <p>37. Порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.</p> <p>38. Содержание актуальной нормативно-правовой документации.</p> <p>39. Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p> <p>310. Правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы.</p> <p>311. Основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика).</p> <p>312. Лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности.</p> <p>313. Особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности.</p>	<p>Сформированы систематические представления об объектах анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Знание и понимание порядка расчёта по различным методикам анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Знание и понимание экономической сущности анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Иметь представление о разных методах и способах анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Сформированы систематические представления об этапах анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Знание и понимание видов анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Знаний различных классификаций анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p>	<p>самостоятельной работы;</p> <p>Экзамен.</p>
---	--	--

<p>314. Сущность, принцип и типы группировки; способы графического отображения результатов группировки.</p> <p>315. Владеть профессиональной терминологией, знать виды и приемы финансового анализа.</p> <p>316. Алгоритмы расчета показателей, необходимых для составления взаимосвязанных разделов бизнес-плана, технологию нормирования и оптимизации ресурсов.</p> <p>317. Деление информации на плановую, учетную, внеучетную, отчетную и другие признаки ее классификации.</p> <p>318. Процедуры анализа финансовой отчетности, являющейся информационной базой финансового анализа.</p> <p>319. Социальное обеспечение в РФ, этапы развития и современные направления.</p> <p>320. Последствия реализации финансовой политики для населения.</p> <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК4.6, ПК 4.7</p>		
<p>Практический опыт:</p>		
<p>ПО1. Осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее.</p> <p>ПО2. Производить расчеты различных показателей анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p>	<p>Находить необходимую информацию из актуальных источников по различным методам анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности, исходя из конкретной задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p>	<p>Оценка результатов выполнения практических заданий №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9, №10, № 11.</p>

ПО3. Выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности.	Выявлять резервы повышения эффективности деятельности предприятия по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности.	Устные формы опроса. Оценка решений ситуационных задач. Экзамен.
---	--	--

1.3. Кодификатор оценочных средств

Наименование оценочного средства	Код оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Устный (письменный) опрос по теме, разделу	О	Перечень вопросов по теме, разделу*
Тестирование	Т	Комплект тестовых заданий по вариантам*
Практическая работа	ПР	Номер и наименование практической работы, ссылка на методические указания по выполнению ПР.
Самостоятельная работа обучающихся	СР	Наименование задания для самостоятельной работы, ссылка на методические указания по выполнению самостоятельной работы.
Задания типовые	ЗТ	Комплект типовых заданий*

1.4. Содержательно-компетентностная матрица оценочных средств текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП.11 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Элемент учебной дисциплины	Текущий контроль		Промежуточная аттестация		
	Коды проверяемых У, З, ОК, ПК	Код оценочного средства	Коды проверяемых У, З, ОК, ПК	Код оценочного средства	Форма контроля
Раздел 1. Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности.					
Тема 1.1. Предмет, значение и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности	У1, У2, З1-З10	О, Т	У1, З1	ЗТ	

Тема 1.2. Организация и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности	У7, 317, 319, 320	О, Т	У1, 31	ЗТ	экзамен
Тема 1.3. Способы измерения влияния факторов в анализе финансово-хозяйственной деятельности	У3, У4, У6 32, 33	О, Т	У3, У4, У6 32, 33	ЗТ	
Тема 1.4. Методика определения величины резервов в анализе финансово-хозяйственной деятельности	У11, 311	О, Т	У15, 314-319	ЗТ	
Раздел 2. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.					
Тема 2.1. Анализ эффективности использования персонала организации	У5, 34, 35, 36	О, Т, ПР1	У9, 310, 15, 318	ЗТ	
Тема 2.2. Анализ производительности труда	У7, У8, У9, У10, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310	О, Т, ПР2	У11, 314, 316, 320	ЗТ	
Тема 2.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	У12-У17, 312- 316	О, Т, ПР3	У12, 318	ЗТ	
Тема 2.4. Анализ производства и реализации продукции	У5, 34, 35, 36	О, Т, ПР4	У12, У13, 315, 320	ЗТ	
Тема 2.5. Анализ эффективности использования основных средств	У18-У20, 317- 320	О, Т, ПР5	У17, У22, 316, 318, 319	ЗТ	
Тема 2.6. Анализ эффективности расходов организации по обычным видам деятельности	У6-У14, 37, 310, 316	Т, ПР6	У23, 311, 312, 319	ЗТ	
Тема 2.7. Анализ финансовых результатов организации	У17, У19, У20, У21, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320	О, Т, ПР7	У15, У21, 313, 316	ЗТ	
Тема 2.8. Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта	У12, У13, У15, У16, У18, У19, 312, 314, 316, 319, 320	О, Т, ПР8, ПР9, ПР10	У18, У20, 318, 319	ЗТ	

Тема 2.9. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	У8, У18, У19, У21, У22, У23, 315, 318, 39, 320	О, Т	У23, 36, 38, 39	3Т	
Тема 2.10. Методика комплексной рейтинговой оценки финансового состояния	У9, У11, У14, 37, 310, 311, 313, 315, 317	О, Т, ПР11	У19, У21, У23, 310, 313, 315, 317, 318, 319	3Т	

2. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ ОП.11 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины ОП.11 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» осуществляется преподавателем в процессе:

- проведения устного опроса по теме, разделу;
- выполнения и защиты лабораторных и практических работ;
- тестирования по отдельным темам и разделам;
- анализ выполнения типового задания и т.д.

Устный проводится на практических занятиях и затрагивает как тематику предшествующих занятий, так и лекционный материал и позволяет выяснить объем знаний студента по определенной теме, разделу, проблеме. Устный опрос в форме собеседования – специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т. п.

Типовое задание – стандартные задания, позволяющие проверить умение решать как учебные, так и профессиональные задачи. Содержание заданий должно максимально соответствовать видам профессиональной деятельности.

Различают разноуровневые задачи и задания:

а) ознакомительного, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

б) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

в) продуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения, выполнять проблемные задания.

Тестирование представляет собой систему стандартизированных заданий, позволяющую автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося, направлено на проверку владения терминологическим аппаратом и конкретными знаниями по дисциплине. Тестирование по теме, разделу занимает часть учебного занятия (10-30 минут), правильность решения разбирается на том же или следующем занятии; частота тестирования определяется преподавателем.

Тестирование по темам, разделам проводится в письменном виде или в компьютерном с помощью тестовой оболочки или разработанных преподавателем тестов с использованием специализированных сервисов (Google-формы и др.), в которых баллы формируются автоматически и переводятся в систему оценок преподавателем в соответствии с утвержденной шкалой оценивания.

Практические занятия проводятся в часы, выделенные учебным планом для отработки практических навыков освоения компетенциями, и предполагают аттестацию всех обучающихся за каждое занятие.

В ходе практического занятия обучающиеся приобретают умения, предусмотренные рабочей программой дисциплины, учатся использовать формулы, и применять различные методики расчета, анализировать полученные результаты и делать выводы, опираясь на теоретические знания.

Содержание, этапы проведения конкретного практического занятия или лабораторной работы, критерии оценки представлены в методических указаниях по выполнению практических работ.

Отчет по практической работе представляется в печатном виде в формате, предусмотренном шаблоном отчета по практической, лабораторной работе. Защита отчета проходит в форме доклада обучающегося по выполненной работе и ответов на вопросы преподавателя.

В случае невыполнения практических заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» на экзамене. Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации задолженности определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

Форма проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации для обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбирается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене.

2.1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости⁴

Раздел 1. Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 1.1.

Предмет, значение и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности

Устный опрос

1. Сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности.
2. Объекты и субъекты (пользователи) анализа финансово-хозяйственной деятельности.
3. Роль и место анализа финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией.
4. Задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности.
5. Приемы изучения причинно-следственных связей в анализе финансово-хозяйственной деятельности.
6. Классификации видов анализа.
7. Анализ финансово-хозяйственной деятельности по признаку времени и по пространственному признаку.
8. Анализ финансово-хозяйственной деятельности по субъектам анализа и по охвату изучаемых объектов.
9. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности по объектам управления.
10. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности по методике изучения объектов.
11. Анализ финансово-хозяйственной деятельности по охвату изучаемых объектов и по содержанию программы.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности являются:
 - а) система экономических показателей;
 - б) совокупность данных, характеризующих хозяйственную деятельность;
 - в) хозяйственные процессы и конечные результаты деятельности предприятий, складывающиеся под воздействием различных факторов;
 - г) *все ответы верны.*
2. Объектом АФХД считают:
 - а) *экономические результаты хозяйственной деятельности;*

⁴ Преподаватель представляет оценочные средства, заявленные в п. 1.3.

- б) хозяйственные процессы и явления;
- в) хозяйственную деятельность предприятия.

3. Из перечисленных принципов АФХД выберите *неверное* утверждение:

- а) научный характер;
- б) обеспечение системного подхода;
- в) действенность;
- г) оперативность;
- д) *ритмичность*;
- е) эффективность.

4. Из перечисленных функций АФХД выберите *неверное* утверждение:

- а) *научное обоснование текущих и перспективных планов*;
- б) контроль над выполнением планов и управленческих решений;
- в) поиск резервов роста эффективности производства;
- г) материальное поощрение работников по результатам их труда;
- д) разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

5. По времени осуществления различают анализ:

- а) *предварительный, последующий, оперативный*;
- б) сравнительный и факторный;
- в) горизонтальный, вертикальный?

Тема 1.2. Организация и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности

Устный опрос

1. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.
2. Принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности.
3. Этапы анализа финансово-хозяйственной деятельности.
4. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.
5. Организационные формы и исполнители анализа финансово-хозяйственной деятельности в организациях.
6. Планирование аналитической работы в организациях.
7. Информационное и методическое обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Горизонтальный анализ используется при расчете:
 - а) показателей структуры;
 - б) показателей динамики;

в) средних величин?

2. Трендовый анализ применяется при:

- а) анализе структуры показателей;
- б) анализе средних величин;
- в) анализе динамики показателей за несколько лет?

3. По объектам управления анализ подразделяется на:

- а) сплошной, выборочный;
- б) технико-экономический, социально-экономический;
- в) сравнительный, факторный?

4. К принципам анализа хозяйственной деятельности относятся:

- а) динамичность, взаимосвязь, взаимозависимость;
- б) научность, объективность, действенность, оперативность;
- в) целостность, соподчинённость, выделение ведущего звена?

5. Сравнение плановых и фактических показателей позволяет:

- а) провести контроль над затратами, что способствует внедрению ресурсосберегающих технологий;
- б) дать оценку степени выполнения плана;
- в) изучить взаимосвязи исследуемых показателей;
- г) выбрать оптимальное управленческое решение?

Тема 1.3. Способы измерения влияния факторов в анализе финансово-хозяйственной деятельности

Устный опрос

1. Способы измерения влияния факторов в анализе финансово-хозяйственной деятельности.
2. Способы факторного анализа.
3. Сущность факторного анализа.
4. Виды факторов в анализе финансово-хозяйственной деятельности.
5. Документальное оформление результатов анализа.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Факторный анализ проводят с помощью приема:

- а) цепных подстановок;
- б) группировки затрат;
- в) средних величин?

2) Какие факторы влияют на отклонение фактического объема продукции от бизнес-плана:

- а) степень обеспеченности и использования предметов, средств труда и трудовых ресурсов;
- б) использование инвестиций;
- в) сверхурочные работы?

3) Какую из названных причин при анализе качества продукции считают внешней:

- а) низкая квалификация рабочих;
- б) низкое качество получаемого сырья;
- в) состояние трудовой дисциплины?

4) Какая из названных причин нарушения ритмичности названа ошибочно:

- а) простой рабочих и оборудования;
- б) перебои в доставке сырья;
- в) сверхурочные работы?

5) Выделите факторы, прямо влияющие на объем выпуска продукции:

- а) изменение остатков готовой продукции;
- б) изменение материально-технической базы;
- в) организация производства?

6) Установите, как влияют на объем продажи снижение остатков готовой продукции на складе; рост выпуска товарной продукции; снижение остатка товаров отгруженных:

- а) объем продажи растет;
- б) объем продажи снижается;
- в) объем продажи остается без изменения?

7) Определите, как влияет улучшение качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия:

- а) выпуск товарной продукции растет;
- б) выручка от продажи растет;
- в) прибыль растет;
- г) все ответы верны?

8) Из нижеперечисленных факторов определите те факторы, которые относятся к резервам роста объема производства:

- а) ликвидация потерь рабочего времени;
- б) снижение производительности труда;
- в) снижение норм расхода материалов;
- г) улучшение структуры основных фондов.

9) Выберите правильное объяснение сущности понятия «факторы роста»:

- а) возможности развития;
- б) новые возможности роста;
- в) направления поиска путей дальнейшего развития;
- г) мероприятия или пути поиска резервов роста производственных результа-

тов;

- д) все ответы верны?

Тема 1.4. Методика определения величины резервов в анализе финансово-хозяйственной деятельности

Устный опрос.

1. Понятие хозяйственных резервов.
2. Классификация хозяйственных резервов.
3. Принципы поиска хозяйственных резервов.
4. Резервы экстенсивного характера.
5. Резервы интенсивного характера.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Объясните сущность понятия «резервы»:

- а) запасы ресурсов;
- б) запасы возможностей;
- в) возможности развития;
- г) новые возможности роста;
- д) все ответы верны?

2. Из нижеперечисленных резервов, опознайте резервы роста объема производства продукции:

- а) дополнительные рабочие места;
- б) ликвидация потерь рабочего времени;
- в) снижение норм расхода материалов;
- г) снижение себестоимости единицы продукции?

3. Сопоставление фактических показателей с показателями прошлых лет позволяет:

- а) дать оценку степени выполнения плана;

б) провести контроль над затратами и способствует внедрению ресурсосберегающих технологий;

в) определить тенденции развития экономических процессов;

г) изучить взаимосвязи исследуемых показателей?

4. Вертикальный сравнительный анализ используют:

а) для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового;

б) для изучения структуры экономических явлений и процессов путём расчёта удельного веса частей в общем целом;

в) при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет?

Раздел 2. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.

Тема 2.1. Анализ эффективности использования персонала организации

Устный опрос

1. Сущность персонала предприятия.

2. Списочная численность.

3. Явочная численность.

4. Среднесписочная численность.

5. Текучесть кадров.

6. Сменяемость кадров.

7. Общие принципы анализа эффективности использования персонала организации.

8. Рабочее время.

9. Эффективный фонд рабочего времени.

10. Организация труда.

11. Анализ использования рабочего времени.

12. Анализ кадрового состава.

Практическое занятие № 1. Анализ использования трудовых ресурсов.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» / сост.: Побегайлов О.А., РКРИПТ, 2024 г.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Установите, относится ли к анализу трудовых ресурсов:

а) анализ эффективности использования рабочего времени;

б) определение среднесписочной численности;

в) планирование средств на оплату труда;

г) выявление резервов роста производительности труда?

2. Определите основные направления анализа использования рабочего времени:

- а) анализ движения рабочей силы;
- б) выявление непроизводительных затрат рабочего времени;
- в) выявление общих потерь рабочего времени;
- г) выявление резервов снижения расходов средств на оплату труда?

3. Установите, какие из нижеперечисленных факторов прямо влияют на результативность трудовых ресурсов:

- а) изменение численности;
- б) изменение организации труда;
- в) социальные факторы;
- г) изменение оплаты труда?

4. Среди нижеперечисленных факторов определите влияющие на эффективность использования рабочего времени:

- а) полезный фонд рабочего времени;
- б) целодневные потери рабочего времени;
- в) снижение трудоемкости продукции;
- г) изменение структуры фактически выпущенной продукции?

5. Проведите классификацию факторов по принадлежности к анализу использования рабочего времени:

- а) целодневные потери;
- б) внутрисменные потери;
- в) среднечасовая заработная плата;
- г) среднечасовая выработка одного работника.

6. Определите, как влияет сокращение целодневных потерь на отработанное каждым рабочим время:

- а) увеличивает время;
- б) уменьшает;
- в) не влияет?

29. Опознайте, относится ли к анализу трудовых ресурсов:

- а) анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
- б) анализ движения рабочей силы;
- в) планирование численности;
- г) расчет календарного фонда времени?

7. Выделите показатели трудовых ресурсов, которые используются при анализе обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами:

- а) категории персонала;
- б) профессиональный и квалификационный уровень рабочих;

- в) непроизводительные затраты рабочего времени;
- г) номинальный фонд рабочего времени?

8. Выделите из нижеперечисленных факторов те, которые прямо влияют на обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами:

- а) соотношение между основными и вспомогательными рабочими;
- б) квалификационный уровень рабочих;
- в) целодневные потери рабочего времени;
- г) оплата труда?

9. Установите, как влияет рост внутрисменных потерь на отработанное каждым рабочим время:

- а) увеличивает;
- б) уменьшает;
- в) не влияет?

Тема 2.2. Анализ производительности труда

Устный опрос

1. Сущность производительности труда.
2. Методы определения производительности труда.
3. Показатели производительности труда.
4. Способы измерения среднечасовой выработки.
5. Динамика производительности труда.
6. Факторы, влияющие на производительность труда.
7. Анализ роста производительности труда.

Практическое занятие № 2. Анализ изменения соотношения темпов роста производительности труда и темпов роста средней заработной платы.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» / сост.: Побегайлов О.А., РКРИПТ, 2024 г.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Установите, как влияет на среднечасовую выработку внедрение мероприятий по техническому прогрессу:

- а) увеличивает;
- б) уменьшает;
- в) не влияет?

2. Из нижеперечисленных факторов выделите прямо влияющие факторы на производительность труда:

- а) организационные;
- б) экономические;
- в) укомплектованность штата по категориям;
- г) качественный состав кадров?

3. Проведите классификацию факторов по принадлежности к анализу производительности труда:

- а) средняя продолжительность рабочего дня;
- б) сменность;
- в) совершенствование организации труда;
- г) трудоемкость продукции.

4. Из перечисленных методов измерения производительности труда *выберите неверное* утверждение:

- а) стоимостной;
- б) факторный;
- в) натуральный;
- г) трудовой;
- д) нормативный.

Тема 2.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Устный опрос

1. Что такое анализ эффективного использования материальных ресурсов?
2. Что такое анализ обоснованности норм расхода материальных ресурсов?
3. Понятие материалоемкости.
4. Оценка эффективности использования ресурсов.
5. Обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Практическое занятие № 3. Анализ эффективного использования материальных ресурсов и производственных запасов.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» / сост.: Побегайлов О.А., РКРИПТ, 2024 г.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Установите, как влияет на себестоимость продукции рост уровня затрат на потребленные материальные ресурсы:
 - а) себестоимость снижается;
 - б) себестоимость увеличивается;
 - в) не меняется?

2. Установите, как меняется себестоимость продукции при росте цен на продукцию:

- а) себестоимость снижается;
- б) себестоимость увеличивается;
- в) не меняется?

3. Определите, как меняется себестоимость при росте материальных затрат и неизменных трудовых затратах:

- а) себестоимость снижается;
- б) себестоимость увеличивается;
- в) не меняется?

4. Определите, как повлияет на себестоимость единицы продукции увеличение количества произведенных изделий (товаров):

- а) себестоимость снизится;
- б) себестоимость не изменится;
- в) себестоимость увеличится?

5. Определите, как меняется себестоимость при росте трудовых затрат и материальных неизменных затратах:

- а) себестоимость снижается;
- б) себестоимость увеличивается;
- в) не меняется?

6. Определите, как меняется себестоимость при снижении цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы:

- а) себестоимость снижается;
- б) себестоимость увеличивается;
- в) не меняется?

7. Установите, как повлияет на себестоимость продукции снижение затрат на сбыт продукции:

- а) себестоимость не изменится;
- б) себестоимость снизится;
- в) себестоимость увеличится?

8. Определите, как повлияет на себестоимость продукции увеличение трудовых затрат при неизменных материальных затратах:

- а) себестоимость снизится;
- б) себестоимость не изменится;
- в) себестоимость увеличится?

Тема 2.4. Анализ производства и реализации продукции

Устный опрос

1. Что включает в себя анализ производства и реализации продукции?
2. Технология проведения анализа производства и реализации продукции.
3. Что является предметом анализа производства и реализации продукции?
4. Анализ структуры продукции.
5. Анализ соотношения производства и продажи продукции.

Практическое занятие № 4. Анализ объёма производства и реализации продукции.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» / сост.: Побегайлов О.А., РКРИПТ, 2024 г.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Какой аналитический прием используется при анализе ассортимента продукции?
 - а) метод цепных подстановок;
 - б) способ наименьшего процента;
 - в) балансовый метод?
2. Выберите объекты анализа производства и продажи продукции:
 - а) объем производства;
 - б) качество продукции;
 - в) показатели эффективности использования основных фондов;
 - г) показатели трудовых ресурсов;
 - д) показатели ритмичности производства?
3. Объем реализации продукции увеличится если:
 - а) остатки на складе возрастут и ТП тоже возрастет;
 - б) остатки на складе снизятся, а ТП возрастет;
 - в) остатки на складе и ТП снижаются?
4. Какая форма отчетности используется для анализа объема реализации:
 - а) Бухгалтерский баланс;
 - б) Отчет о прибылях и убытках;
 - в) Форма статистической отчетности предприятия по затратам на производство?
5. Как оценить ситуацию: план по выпуску продукции выполнен на 103%, а по реализации на 97%:
 - а) увеличились остатки нереализованной продукции на складе;
 - б) снизились остатки нереализованной продукции на складе;
 - в) изменился ассортимент продукции?

6. Оценка выполнения плана по ассортименту продукции производится:
- по способу наименьшего процента; среднего процента;
 - по проценту выполнения плана;
 - снижения платежеспособного спроса?
7. Как определить динамику объема реализации:
- Темп роста = (Выручка отчетн. года/ Выручка предыдущего года) * 100%;
 - Темп роста = (Выручка фактическая/Выручка плановая) * 100%;
 - Темп роста = Выручка отчетного года - Выручка прошлого года?
8. Как определить резерв роста объема производства за счет повышения ритмичности работы:
- Резерв = К ритм. факт - К ритм. План;
 - Резерв = I – К ритм;
 - Резерв = $\frac{К \text{ ритм факт} - К \text{ ритм план}}{К \text{ ритм план}}$?
9. Какая взаимосвязь между ростом реализованной продукцией и остатками готовой продукции на складе:
- ОКОН увеличиваются, то РП растет;
 - ОКОН снижаются, то РП растет;
 - ОКОН снижаются, то РП снижается?
10. Как оценить ситуацию: план по выпуску продукции выполнен на 102%, а по реализации на 104%:
- увеличились остатки нереализованной продукции на складе;
 - снизились остатки нереализованной продукции на складе;
 - изменился ассортимент продукции?
11. Установите, как повлияют на выполнение плана выпуска продукции нарушение графика и объема поставки сырья; недостатки в организации производства; ошибки в планировании; снижение розничных цен на продукцию; снижение платежеспособного спроса:
- позитивная динамика,
 - негативная динамика,
 - ничего не произойдет?

Тема 2.5. Анализ эффективности использования основных средств

Устный опрос

- Факторы эффективности использования основных средств.
- Показатели состояния основных средств.
- Показатели движения основных средств.
- Общие показатели эффективности использования основных средств.

5. Частные показатели эффективности использования основных средств.
6. Критерии эффективности использования основных средств.
7. Оценка эффективности использования основных средств.
8. Анализ показателей использования основных фондов.
9. Пути повышения эффективности использования основных фондов.
10. Оценка интенсивности (экстенсивности) использования основных средств организации.

Практическое занятие № 5. Анализ состояния и использования основных средств предприятия.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» / сост.: Побегайлов О.А., РКРИПТ, 2024 г.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Основные средства используются эффективно, если
 - а) *Фондоотдача растет, а фондоёмкость снижается;*
 - б) Фондоотдача и фондоёмкость растут;
 - в) Фондоотдача и фондоёмкость снижаются?

2. При анализе движения основных средств используют:
 - а) Фондоёмкость, фондоотдачу;
 - б) Коэффициент износа, коэффициент годности;
 - в) *Коэффициент поступления, коэффициент обновления?*

3. Прирост продукции за счёт роста фондоотдачи определяют:
 - а) $\Delta \text{ Продукции} = \Delta \text{ ФО} * \text{СОПФ факт}$
 - б) $\Delta \text{ Продукции} = \Delta \text{ СОПФ} * \text{ФО факт}$
 - в) $\Delta \text{ Продукции} = \text{Продукция ФАКТ} - \text{Продукция ПЛАН}$?

4. Активная часть основных средств состоит из элементов:
 - а) *машины, оборудование, производственный инвентарь;*
 - б) здания, сооружения;
 - в) сырьё, материалы, полуфабрикаты?

5. Источником информации для проведения анализа наличия и движения основных средств является:
 - а) Бухгалтерский баланс;
 - б) *Приложение к бухгалтерскому балансу;*
 - в) Оперативная отчётность?

6. Основные средства используются эффективно, если
 - а) Темп роста прибыли > Темпа роста основных средств;

- б) Темп роста основных средств > Темпа роста прибыли;
 - в) Темп роста прибыли = Темпу роста основных средств?
26. Нематериальные активы используются эффективно, если
- а) Темп роста выручки > темпа роста нематериальных активов;
 - б) Темп роста выручки не связан с темпом роста нематериальных активов;
 - в) Темп роста выручки < темпа роста нематериальных активов?

7. При анализе технического состояния основных средств используют:

- а) Коэффициент годности;
- б) Фондоотдача;
- в) Фондовооружённость?

8. Анализ эффективности использования основных средств проводят по показателям:

- а) Фондоотдача, фондоемкость, рентабельность;
- б) Коэффициент износа, коэффициент годности;
- в) Коэффициент сменности, коэффициент интенсивности?

9. Пассивная часть основных фондов состоит из элементов:

- а) машины, оборудование, производственный инвентарь;
- б) здания, сооружения;
- в) сырьё, материалы, полуфабрикаты?

10. Относительная экономия основных средств определяется:

- а) Относит. экономия О.С. = СОПФ факт - СОПФ план;
- б) Относит. экономия О.С. = СОПФ отч - СОПФ прошл * Тр объёма производства;
- в) Относит. экономия О.С. = СОПФ Факт / СОПФ план?

11. Определите, относится ли к анализу эффективности использования основных средств:

- а) анализ показателей эффективности использования основных средств;
- б) анализ затрат по текущему ремонту;
- в) оценка эффективности привлечения займов для инвестирования;
- г) анализ использования времени работы оборудования?

Тема 2.6.

Анализ эффективности расходов организации по обычным видам деятельности

Практическое занятие № 6. Анализ затрат на производство.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» / сост.: Побегайлов О.А., РКРИПТ, 2024 г.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Расходы организации определяются как ... ее экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников) имущества:

- а) уменьшение +
- б) увеличение
- в) выравнивание

2. Расходы на канцелярские товары относятся к:

- а) расходам на освоение природных ресурсов
- б) прочим видам расходов +
- в) расходам на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств

3. Расход есть отток экономических выгод именно данной организации, так ли это:

- а) нет
- б) отчасти
- в) да +

4. В зависимости от характера расходов, условий осуществления и направлений деятельности организации расходы подразделяются на следующие группы:

- а) расходы по обычным видам деятельности +
- б) расходы по необычным видам деятельности
- в) расходы по уплате налогов

5. Суммы, взимаемые организацией от имени третьих лиц и перечисляемые в их адрес (например, косвенные налоги – НДС, акцизы, налог с продаж и т.п.):

- а) являются расходами
- б) зависит от организации
- в) не являются расходами +

6. В зависимости от характера расходов, условий осуществления и направлений деятельности организации расходы подразделяются на следующие группы:

- а) некоммерческие расходы
- б) коммерческие расходы +
- в) практические расходы

7. В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются виды расходов, связанные с:

- а) закупкой

- б) планированием
- в) производством +

8. В зависимости от характера расходов, условий осуществления и направлений деятельности организации расходы подразделяются на следующие группы:

- а) операционные расходы +
- б) внеоперационные расходы
- в) основные расходы

9. В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются виды расходов, связанные с:

- а) закупкой
- б) планированием
- в) реализацией +

10. В зависимости от характера расходов, условий осуществления и направлений деятельности организации расходы подразделяются на следующие группы:

- а) теоретические расходы
- б) внереализационные расходы +
- в) практические расходы

11. Коммерческие и управленческие расходы являются:

- +1) условно-постоянными
- 2) переменными
- 3) прямыми
- 4) косвенными

12. Затраты, связанные с отгрузкой и реализацией товаров:

- а) внереализационные расходы
- б) коммерческие расходы +
- в) операционные расходы

13. Операционные расходы — включают в себя расходы:

- а) по обычным видам деятельности
- б) по уплате процентов по займам и кредитам +
- в) оба варианта верны
- г) нет верного ответа

Тема 2.7.

Анализ финансовых результатов организации

Устный опрос.

1. Понятие финансового результата.
2. Виды финансовых результатов.
3. Валовая прибыль.

4. Операционная прибыль (прибыль от всех продаж).
5. Прибыль до налогообложения.
6. Прибыль после налогообложения.
7. Чистая (нераспределённая) прибыль.
8. Виды анализа финансовых результатов.
9. Способы анализа финансовых результатов.
10. Валовая рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг.
11. Операционная рентабельность.
12. Чистая рентабельность.
13. Рентабельность продаж в целом по предприятию.
14. Рентабельность (доходность) отдельных направлений деятельности.

Практическое занятие № 7. Анализ финансовых результатов.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» / сост.: Побегайлов О.А., РКРИПТ, 2024 г.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Величина прибыли, полученной организацией, характеризует:
 - 1) уровень его деловой активности;
 - 2) эффективность хозяйственной деятельности организации;
 - 3) *абсолютный эффект финансово-хозяйственной деятельности;*
 - 4) платежеспособность организации.

2. Какое из направлений распределений чистой прибыли уменьшает собственный капитал организации:
 - 1) отчисления в резервный фонд;
 - 2) отчисления в фонд потребления;
 - 3) *выплата дивидендов;*
 - 4) отчисления в фонд накопления.

3. К внутренним факторам изменения прибыли не относится:
 - 1) ассортимент продукции;
 - 2) снижение качества продукции;
 - 3) *цена на производственные ресурсы;*
 - 4) объем продаж.

4. Какая прибыль отражает конечный финансовый результат деятельности предприятия:
 - 1) прибыль, полученная до налогообложения
 - 2) валовая
 - 3) *чистая нераспределенная*
 - 4) прибыль исключительно от продаж

5. Факторный анализ чистой прибыли заключается в определении:
- 1) влияния колебаний ставки налога на прибыль на конечные финансовые результаты;
 - 2) *влияния системы налогообложения на финансовые результаты;*
 - 3) реального уровня налогообложения организации.
6. Анализ формирования чистой прибыли проводится по данным:
- 1) отчета о движении денежных средств;
 - 2) *отчета о прибылях и убытках;*
 - 3) отчета об изменениях капитала.
7. Валовая прибыль рассчитывается как:
- 1) сумма выручки и операционных доходов;
 - 2) *разность между выручкой и себестоимостью продаж;*
 - 3) разность между выручкой и коммерческими расходами.
8. Из какой прибыли выплачиваются основная сумма кредита:
- 1) из валовой прибыли;
 - 2) из прибыли от продаж;
 - 3) *из чистой прибыли.*
9. При факторном анализе прибыли от продаж учитывают:
- 1) объем реализации продукции в натуральном измерении;
 - 2) проценты к уплате;
 - 3) *себестоимость продукции;*
 - 4) проценты к получению;
 - 5) цену единицы продукции.

Тема 2.8.

Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта

Устный опрос

1. Анализ состава и структуры имущества предприятия.
2. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости и методика их анализа.
3. Относительные показатели финансовой устойчивости и методика их анализа.
4. Оценка ликвидности баланса.
5. Оценка и анализ показателей платёжеспособности.
6. Рентабельность производства (эффективность использования имущества).

Практическое занятие № 8. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости. Их расчёт и анализ.

Практическое занятие № 9. Оценка ликвидности баланса.

Практическое занятие № 10. Оценка и анализ показателей платёжеспособности.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «.....»/ сост.:, РКРИПТ, 20...г.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Финансовым анализом является анализ:

- +1) финансового состояния компании
- 2) маркетинговой стратегии
- 3) производственных процессов
- 4) кадрового потенциала

2. Приемами анализа финансового состояния являются:

- +1) анализ рентабельности
- 2) анализ клиентской базы
- 3) анализ географического расположения
- 4) анализ социальной ответственности

3. Источники информации финансового анализа:

- 1) блоги и социальные сети
- +2) финансовая отчетность компании
- 3) экономические прогнозы
- 4) нет верного ответа

4. Финансовый анализ проводится:

- 1) ежедневно
- 2) еженедельно
- 3) ежемесячно
- +4) ежегодно

5. Горизонтальный финансовый анализ – это:

- +1) анализ изменения показателей финансового состояния в течение определенного периода времени.
- 2) анализ финансовой стабильности компании
- 3) анализ эффективности использования активов компании
- 4) анализ конкурентоспособности компании на рынке

6. Функции финансового анализа:

- +1) определение финансового положения организации
- 2) оценка эффективности использования кадров
- 3) планирование финансовых ресурсов
- 4) составление бухгалтерской отчетности

7. Задача анализа финансового состояния предприятия:

- +1) определение финансовой устойчивости предприятия
- 2) оценка конкурентоспособности продукции предприятия
- 3) улучшение организационной структуры компании
- 4) развитие маркетинговых стратегий

8. Объектами финансового анализа являются:

- +1) финансовые отчеты и отчетность организации
- 2) финансовые инструменты и рынки
- 3) финансовые ресурсы и их использование
- 4) финансовая стратегия и политика компании

9. Метод финансового анализа – это:

- +1) сравнительный анализ
- 2) вертикальный анализ
- 3) горизонтальный анализ
- 4) капитальный анализ

10. Основной источник информации для финансового анализа:

- +1) финансовые отчеты и отчетность организации
- 2) рыночные исследования и аналитические отчеты
- 3) внутренние документы и отчеты компании
- 4) экономические и политические новости

11. Вертикальный финансовый анализ – это:

- 1) сравнение финансовой информации с другими компаниями в отрасли
- 2) исследование изменений показателей компании во времени
- 3) детальный расчет финансовых коэффициентов и показателей
- +4) анализ финансовой информации с учетом иерархической структуры бухгалтерской отчетности

12. Анализ финансовой устойчивости ориентирован на:

- +1) определение финансового состояния и платежеспособности организации
- 2) оценку рентабельности и прибыльности компании
- 3) исследование эффективности использования финансовых ресурсов
- 4) прогнозирование финансовых результатов и рисков

13. Целью финансового анализа является:

- 1) определение финансовых потребностей и источников финансирования компании
- 2) оценка финансовой эффективности и рентабельности бизнеса
- 3) выявление финансовых проблем и рисков, а также разработка мер по их устранению

+4) прогнозирование и планирование финансовых результатов и своевременное принятие управленческих решений

14. Каковы недостатки финансового анализа?

1) определяет только текущую финансовую ситуацию, но не учитывает перспективы и тренды

2) имеет ограниченный доступ к полной и достоверной финансовой информации

3) может быть подвержен субъективизму и упущению важных факторов в оценке финансового состояния

+4) все ответы верны

15. Типы моделей, используемые в финансовом анализе:

1) модель подготовки отчетности и бухгалтерского анализа

2) модель управленческого анализа и планирования

3) модель статистического анализа данных и машинного обучения

+4) все ответы верны

16. Результаты финансового анализа используют для:

1) принятия решений о продаже или покупке акций компании

2) оценки финансовой устойчивости и рентабельности компании

3) планирования бюджета и прогнозирования финансовых показателей

+4) все ответы верны

17. Какая из перечисленных характеристик не относится к финансовому анализу?

1) анализ финансовых отчетов компании

2) прогноз финансовой устойчивости компании

3) анализ трендов и динамики финансовых показателей

+4) определение оптимальной структуры капитала

Тема 2.9.

Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

Устный опрос

1. Анализ технического уровня производства.

2. Анализ организационного уровня производства.

3. Показатели технического уровня производства.

4. Показатели организационного уровня производства.

5. Коэффициенты непрерывности и поточности.

6. Коэффициенты специализации и кооперирования

7. Ритмичность выпуска продукции.

8. Коэффициенты использования рабочего времени, сменяемости и текучести кадров.

9. Уровень трудовой дисциплины.

10. Коэффициенты износа, обновления и годности основных средств.

11. Уровень механизации труда.
12. Уровень механизации работ.
13. Анализ удельного веса инновационной, автоматизированной и активной части основных средств.
14. Уровень автоматизации производства.
15. Оборачиваемость оборотных средств и фондоотдача основных средств.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Какие показатели позволяют проанализировать качество выпускаемой продукции:
 - а) по сортности;
 - б) удельный вес продукции, имеющей сертификат качества;
 - в) оба показателя?

2. Какой аналитический прием используется при анализе ритмичности:
 - а) балансовый метод;
 - б) способ наименьшего процента;
 - в) пересчет плановых показателей?

3. Какой аналитический прием используется при анализе качества:
 - а) функционально – стоимостной;
 - б) сравнение удельных весов;
 - в) балансовый?

4. Относится ли к анализу производства и продажи продукции:
 - а) оценка степени выполнения плана производства;
 - б) планирование объема производства и продажи;
 - в) заключение договоров на поставку;
 - г) оценка выполнения договорных обязательств?

5. Выделите показатели, рассчитываемые при анализе структуры выпуска продукции:
 - а) базисный темп роста;
 - б) удельный вес изделий;
 - в) средняя цена;
 - г) запасы готовой продукции;
 - д) остатки готовой продукции?

6. Выберите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:
 - а) сравнение плановых и фактических показателей;
 - б) метод средних величин;
 - в) балансовый метод;

г) индексный метод?

7. Определите, как влияет увеличение удельного веса более дорогой продукции на показатели работы предприятия:

- а) себестоимость товарной продукции снижается;
- б) уровень рентабельности продукции увеличивается;
- в) объем товарной продукции в стоимостном выражении увеличивается?

8. Установите, как влияет на рост объема производства улучшение использования трудовых ресурсов; оборудования; сырья и материалов:

- а) нет никакой взаимосвязи;
- б) рост объема производства;
- в) снижение объема производства?

Тема 2.10.

Методика комплексной рейтинговой оценки финансового состояния

Устный опрос

1. Модели, используемые при оценке финансового состояния организации.
2. Сущность модели Сайфуллина-Кадыкова.
3. Показатели, используемые для рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.
4. Классификация показателей, используемых для рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.
5. Методика расчёта итогового показателя рейтинговой оценки.
6. Рентабельность продаж.
7. Рентабельность продукции.
8. Рентабельность производства.
9. Рентабельность собственного капитала.

Практическое занятие № 11. Расчёт рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.

См. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «.....»/ сост.:, РКРИПТ, 20...г.

Тестирование

Выберите правильный ответ:

1. Каким из перечисленных методов финансового анализа пользуются инвесторы при оценке компании?
 - 1) метод дисконтирования денежных потоков
 - 2) метод сравнения с аналогами
 - 3) метод анализа финансовых отчетов
 - +4) все ответы верны

2. Каким термином обозначается соотношение между собственными средствами и заемными средствами компании?

- 1) коэффициент ликвидности
- 2) коэффициент оборачиваемости активов
- +3) коэффициент финансовой независимости
- 4) коэффициент платежеспособности

3. Какой показатель используется для оценки финансовой устойчивости компании?

- 1) рентабельность
- 2) ликвидность
- +3) доходность
- 4) риск

4. Какой термин обозначает объем продаж компании за определенный период времени?

- 1) прибыль
- +2) выручка
- 3) расходы
- 4) рентабельность

5. Что означает термин "экономический рост"?

- 1) увеличение объема производства продукции
- 2) рост числа рабочих мест
- 3) увеличение прибыли компании
- +4) увеличение объемов продаж продукции компании

6. Какие из перечисленных финансовых показателей относятся к ликвидности компании?

- +1) коэффициент текущей ликвидности
- 2) коэффициент рентабельности чистых активов
- 3) коэффициент финансовой устойчивости
- 4) все ответы верны

7. Что позволяет оценить коэффициент оборачиваемости запасов?

- 1) эффективность использования долгосрочных активов компании
- 2) уровень рентабельности предприятия
- +3) временной интервал оборота запасов в днях
- 4) долю прибыли, генерируемой компанией в отношении собственных средств

8. Что позволяет оценить коэффициент рентабельности чистых активов?

- 1) эффективность использования долгосрочных активов компании
- +2) уровень рентабельности предприятия
- 3) временной интервал оборота запасов в днях
- 4) долю прибыли, генерируемой компанией в отношении собственных средств

9. Какие выводы могут быть сделаны на основе результатов финансового анализа компании?

- 1) принятие решений о продаже или покупке акций компании
- 2) оценка финансовой устойчивости и рентабельности компании
- 3) планирование бюджета и прогнозирование финансовых показателей
- +4) все ответы верны

10. Какие активы относятся к внеоборотным?

- 1) запасы
- +2) нематериальные активы
- 3) основные средства
- 4) долгосрочные вложения

11. Что входит в состав краткосрочных обязательств?

- 1) финансовые вложения
- 2) дебиторская задолженность
- 3) нераспределенная прибыль
- +4) нет верного ответа

12. Что НЕ входит в состав текущих активов?

- 1) запасы
- 2) дебиторская задолженность
- 3) краткосрочные финансовые вложения
- +4) нет верного ответа

13. Какие измерители используются в ходе финансового анализа?

- 1) преимущественно трудовые
- +2) преимущественно стоимостные
- 3) преимущественно натуральные
- 4) трудовые, стоимостные, натуральные

14. Показатель коэффициента текущей ликвидности должен быть:

- 1) равен 0
- 2) не ниже 0.5
- +3) не ниже 2.0
- 4) больше 2.5

15. Кто относится к потребителям информации о финансовом состоянии предприятия?

- 1) кредитные организации
- 2) поставщики
- 3) акционеры
- +4) все ответы верны

16. На основе чего рассчитываются показатели оборачиваемости активов?

- 1) прибыли от продаж
- 2) прибыли, полученной до налогообложения
- +3) выручки от реализации продукции или услуг
- 4) все ответы верны

2.2 Критерии оценки оценочных средств текущего контроля успеваемости

2.2.1. Критерии оценки устных ответов обучающихся

Оценка «отлично» ставится в том случае, если обучающийся показывает верное понимание рассматриваемых вопросов, дает точные формулировки и истолкование основных понятий, строит ответ по собственному плану, сопровождает рассказ примерами, умеет применить знания в новой ситуации при выполнении практических заданий; может установить связь между изучаемым и ранее изученным материалом по курсу, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

Оценка «хорошо» ставится, если ответ обучающегося удовлетворяет основным требованиям к ответу на оценку «отлично», но дан без использования собственного плана, новых примеров, без применения знаний в новой ситуации, без использования связей с ранее изученным материалом и материалом, усвоенным при изучении других предметов; если учащийся допустил одну ошибку или не более двух недочетов и может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся правильно понимает суть рассматриваемого вопроса, но в ответе имеются отдельные пробелы в усвоении вопросов курса, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала; умеет применять полученные знания при решении простых задач с использованием стереотипных решений, но затрудняется при решении задач, требующих более глубоких подходов в оценке явлений и событий; допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более двух-трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов; допустил четыре или пять недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы и допустил больше ошибок и недочетов, чем необходимо для оценки удовлетворительно.

2.2.2. Критерии оценки выполнения практического задания

Оценка «отлично» - задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом.

Оценка «хорошо» - задание решено с помощью преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения;

есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

Оценка «удовлетворительно» - задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.

Оценка «неудовлетворительно» - задание не решено.

2.2.3. Критерии оценки результатов контрольных работ, в том числе проведенных в форме тестирования

Проверка правильности расчетов и осуществления необходимых действий

Оценка «отлично» 85 - 100% правильных расчетов и действий

Оценка «хорошо» 69-84% правильных расчетов и действий

Оценка «удовлетворительно» 51-68% правильных расчетов и действий – «удовлетворительно»

Оценка «неудовлетворительно» 50% и менее – «неудовлетворительно»

3. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

3.1. Назначение

Контрольно-оценочное средство предназначено для промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП.03. Анализ финансово-хозяйственной деятельности оценки знаний и умений аттестуемых, а также элементов ПК и ОК.

3.2. Форма и условия аттестации

Аттестация проводится в форме экзамена по завершению освоения всех тем учебной дисциплины, при положительных результатах текущего контроля, за счет объема времени, отводимого на изучение дисциплины. К экзамену по дисциплине допускаются студенты, полностью выполнившие все практические задания.

Контрольно-оценочные средства для проведения промежуточной аттестации доводятся до сведения студентов не позднее, чем за месяц до окончания изучения дисциплины. Содержание оценочных средств целостно отражает объем проверяемых знаний, умений, компетенций, освоенных обучающимися при изучении дисциплины. Индивидуальные контрольные вопросы и задания определяются с помощью генератора случайных чисел.

Экзамен проводится в специально подготовленных помещениях, одновременно со всем составом группы. На сдачу экзамена отводятся не более четырех академических часов на учебную группу.

3.3. Необходимые ресурсы

Компьютер, бумага, шариковая ручка.

3.4. Время проведения экзамена

На выполнение типового задания (экзамен) студенту отводится не более 20 минут.

3.5. Структура оценочного средства

Контрольно-измерительные материалы проверяют остаточные знания студента.

Каждый индивидуальный вариант оценочного средства включают в себя 1 практическое задание (задачу) и 2 теоретических вопроса.

3.5.1. Перечень практических заданий для подготовки к тестовому заданию (экзамену)

1. Рассчитать абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости на основе данных бухгалтерского баланса предприятия (данные прилагаются). Определить тип финансовой ситуации. Сделать выводы – что показывает каждый полученный коэффициент.

АКТИВ	тыс. руб.
1. Внеоборотные активы:	
Нематериальные активы	217
Основные средства	75000
Незавершенное строительство	
Долгосрочные финансовые вложения	9395
Отложенные налоговые активы	
Незавершенное строительство	
Прочие внеоборотные активы	
ИТОГО по разделу I (F)	84612
2. Оборотные активы :	
Запасы и затраты (Z)	27989
В том числе :	
*сырье, материалы	12889
*товары	
*готовая продукция	
*расходы будущих периодов	15100
Дебиторская задолженность (Ча)	54315
Краткосрочные финансовые вложения – акции и т.д. (d1)	8352
Денежные средства (d2)	11326
ИТОГО по разделу II (.R)	101982
ВСЕГО АКТИВ (ВАЛЮТА БАЛАНСА) (B):	186594
ПАССИВ	тыс. руб.
3. Капитал и резервы :	
Уставный капитал	10
Целевое финансирование и поступления	
Добавочный капитал	16335
Нераспределенная прибыль	36129
ИТОГО по разделу III (Ис)	52474

4. Долгосрочные пассивы :	
Заемные средства	68567
Отложенные налоговые обязательства	128
ИТОГО по разделу IV(Кт)	68695
5. Краткосрочные пассивы :	
Заемные средства (Кт)	
Кредиторская задолженность (Чп)	65425
В том числе :	
*перед поставщиками и подрядчиками	64776
*по оплате труда	570
*перед бюджетом	4
*покупателями и заказчиками	75
ИТОГО по разделу V	65425
ВСЕГО ПАССИВ (ВАЛЮТА БАЛАНСА) (В):	186594

2. Рассчитать абсолютные показатели финансовой устойчивости и показатели ликвидности на основе данных бухгалтерского баланса предприятия (данные прилагаются). Оценить платёжеспособность предприятия.

АКТИВ	тыс. руб.
1. Внеоборотные активы:	
Нематериальные активы	
Основные средства	7339
Незавершенное строительство	
Долгосрочные финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Незавершенное строительство	
Прочие внеоборотные активы	
ИТОГО по разделу I (F)	7339
2. Оборотные активы :	
Запасы и затраты (Z)	10953
В том числе :	
*сырье, материалы	10584
*товары	
*готовая продукция	
*расходы будущих периодов	369
Дебиторская задолженность (Ча)	53730
Краткосрочные финансовые вложения – акции и т.д. (d1)	
Денежные средства (d2)	6906
ИТОГО по разделу II (.R)	71589
ВСЕГО АКТИВ (ВАЛЮТА БАЛАНСА) (В):	78928
ПАССИВ	тыс. руб.
3. Капитал и резервы :	
Уставный капитал	10
Целевое финансирование и поступления	
Добавочный капитал	1373

Нераспределенная прибыль	16657
ИТОГО по разделу III (Ис)	18040
4. Долгосрочные пассивы :	
Заемные средства	
ИТОГО по разделу IV(Кт)	
5. Краткосрочные пассивы :	
Заемные средства (Кт)	6450
Кредиторская задолженность (Чп)	54438
В том числе :	
*перед поставщиками и подрядчиками	30081
*по оплате труда	9837
*перед бюджетом	6695
*покупателями и заказчиками	7825
ИТОГО по разделу V	60888
ВСЕГО ПАССИВ (ВАЛЮТА БАЛАНСА) (В):	78928

3. Определить влияние факторов (количественных и качественных) на изменение годового грузооборота склада методами цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц и сделать выводы.

Показатели	Отчетный год		Абсолютное отклонение (+,-)	% выполнения плана
	по плану	фактически		
1. Годовой грузооборот склада, тыс.руб.	843	870		
2. Материальные затраты, тыс. руб.	450	430		
3. Материалоотдача, руб.				
4. Численность работающих, чел.	76	70		
5. Выработка на 1 работающего, тыс. руб.				

4. По данным таблицы рассчитать коэффициенты за 2 года. Сделать выводы.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1. Первоначальная стоимость ОС, тыс. руб.	3 200	4 600		
2. Амортизация (износ) погрузчиков за время их эксплуатации, тыс. руб.	1 300	2 100		
3. Коэффициент износа стоимость ОС				x
4. Коэффициент годности стоимость ОС				x
5. Численность работников склада	20	21		
6. Годовой грузооборот склада, тыс. руб.	20 250	22 335		
7. Фондоотдача погрузчиков				
8. Фондовооружённость погрузчиками				

5. По данным таблицы оцените эффективность нахождения ресурсов в остатках готовой продукции. Рассчитайте абсолютные и относительные отклонения показателей по отношению к базисному году и по отношению к предыдущему. Сделайте выводы.

Показатели	Период, годы			Абсолютное отклонение 2024 к 2023	Абсолютное отклонение 2025 к 2024
	2023	2024	2025		
Средние остатки готовой продукции, тыс. руб.	68 832	71 775	65 124		
Выручка, тыс. руб.	1 437 649	1 567 959	1 886 938		
Оборачиваемость, обороты					
Продолжительность оборота средств в остатках готовой продукции, дней					

6. По данным таблицы рассчитать среднегодовые темпы роста и прироста выпуска и реализации продукции. Сравнить объем реализации и производства. Сделайте выводы.

Год	Объем производства продукции в фактических ценах, млн. руб.	Темп роста, %		Объем реализации продукции, млн. руб.	Темп роста, %	
		Базисный (2021 г.)	цепной		базисный	цепной
2021	28000			27400		
2022	28126			28200		
2023	29100			29500		
2024	31500			32000		
2025	33700			34200		

7. По данным таблицы рассчитать коэффициент выполнения плана по ассортименту продукции. Сделайте выводы.

Показатель	По плану,	Фактически	Отклонение	Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту
1. Бумага для обоев, млн. руб.	3366	3544			
2. Бумага документная, млн. руб.	928	840			
3. Бумага офисная, млн. руб.	220	208			
4. Бумага техническая, млн. руб.	110	158			

5. Бумага бланочно-упаковочная, млн. руб.	40	64			
Итого					

8. По данным таблицы рассчитать динамику по производству и реализации продукции. Сделать выводы.

Изделие	Объем производства продукции, тыс.руб.				Реализация продукции, тыс.руб.			
	план	факт	+,-	%	план	факт	+,-	%
А	28 800	25 200			28 500	24 250		
В	33 600	33 264			33 600	31 800		
С	19 200	22 176			18 900	21 350		
Д	14 400	20 160			14 250	19 200		
Итого								

9. На основании данных таблицы, провести анализ качества продукции и влияние сортового состава продукции на изменение средней цены.

Сорт продукции	Цена за ед. продукции, руб.	Выпуск продукции		Стоимость выпуска, тыс. руб.			
		план	факт	план	факт	По цене 1 сорта	
						план	факт
І	1 200	10 450	11 200				
ІІ	800	4 800	5 050				
Итого							

10. По данным таблицы рассчитать показатели, характеризующие движение подъёмно-транспортного оборудования организации за 2 года. Сделать выводы.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1. Стоимость поступившего подъёмно-транспортного оборудования, млн.руб.	2,4	4,8		
2. Стоимость выбывших ПТО, млн.руб.	1,5	2,9		
3. Стоимость ПТО на конец года, млн.руб.	11	12,3		
4. Стоимость ПТО на начало года, млн.руб.	10,2	11		
5. Коэффициент обновления ПТО				х
6. Коэффициент выбытия ПТО				х

11. Оценить обеспеченность организации материальными ресурсами.

Вид материала	Плановая потребность, тонн	Заключено договоров на поставку, тонн	Обеспечение потребности, %	Поступило материалов от поставщиков, тонн	Выполнение договоров на поставку, %
А	325	325		302	
Б	328	300		304	
В	396	372		365	
Итого					

12. Рассчитать обеспеченность предприятия материальными ресурсами:

Вид материала	Потребность нормативная на производ, программу, тонн	Источники обеспечения, тонн				Коэффициент обеспеченности
		Остатки на начало	Договора поставки	Оптовая торговля	Итого	
№1	600	50	400	-		
№2	700	120	500	100		
№3	400	-	300	50		
№4	900	100	700	150		

13. Определить эффективность использования материальных ресурсов и влияние факторов (количественных и качественных) на объем продукции методом абсолютных разниц. Сделать выводы.

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+,-)
	по плану	фактически	
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	9000	10 00	
2. Материальные затраты, тыс. руб.	4500	2 500	
3. Материалоотдача, руб.			
4. Материалоемкость, руб.			

14. Проанализировать материалоемкость производства и выявить относительную экономию материальных ресурсов в отчетном году, имея следующие данные:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Абсолютное отклонение	
		План	Факт	От предыдущего года	От плана
Расход материальных ресурсов (тыс. руб.)	35000	37000	45600		
Объем продукции (тыс. руб.)	83414	92000	97120		
Материалоемкость					

15. По данным таблицы оценить эффективность использования материальных ресурсов. Продолжительность квартала – 90 дней.

Показатель	1 квартал	2 квартал	Отклонение
Средние остатки материалов на складе, тыс. руб.	3 745	4 040	
Расход материалов в производстве, тыс.руб.	29 365	23 941	

Коэффициент оборачиваемости материалов			
Оборачиваемость материалов в днях			
Экономический эффект			

16. По данным таблицы рассчитать среднегодовую заработную плату и среднегодовую выработку одного работника и определить сумму экономии (перерасхода) фонда заработной платы по сравнению с планом. Сделать выводы.

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение
1. Фонд заработной платы, млн. руб.	52,8	59,5	
2. Годовой грузооборот склада в действующих ценах, млн. руб.	99,6	102,4	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	110	118	

17. Рассчитайте количество оборотов и период оборачиваемости запасов и готовой продукции на предприятии. Рассчитайте абсолютные и относительные отклонения показателей по отношению к базисному году и по отношению к предыдущему. Сделайте выводы.

Показатели	Период, годы			Абсолютное отклонение 2024 к 2023 гг.	Абсолютное отклонение 2025 к 2024 гг.
	2023	2024	2025		
Средние остатки производственных запасов, тыс. руб.	78 093	80 281	72 522		
Выручка, тыс. руб.	1 437 649	1 567 959	1 886 938		
Оборачиваемость, обороты					
Продолжительность оборота запасов, дней					

18. По данным таблицы рассчитать коэффициенты оборота по приему, по выбытию, коэффициенты, постоянства кадров, коэффициент текучести. Сделать вывод об уровне и интенсивности движения кадров в организации.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение, +/-	Темп роста, %
1. Состояло по списку на начало года	5156	5293		
2. Принято за год, чел.	981	481		
3. Выбыло за год, чел., в том числе:	737	697		
- по собственному желанию	401	322		
- уволено за нарушение дисциплины	91	102		
- по прочим причинам	245	273		

4. Проработало весь год, чел.	4419	4596		
5. Среднесписочная численность, чел.	5154	5000		
5. Коэффициент оборота по приему, по выбытию				
6. Коэффициент оборота по выбытию				
7. Коэффициент постоянства кадров				
8. Коэффициент текучести				

19. По данным таблицы рассчитать коэффициенты оборота по приему, по выбытию, коэффициенты, постоянства кадров, коэффициент текучести. Сделать вывод об уровне и интенсивности движения кадров в организации. Рассчитать среднесписочную численность по исходным данным.

Предшествующий год	Отчетный год
с февраля принято 450 человек, выбыло 145 с июля выбыло 400 человек с октября прибыло 531, выбыло 192	с марта принято 181 человек с мая выбыло 297 человек с июля прибыло 245, выбыло 400 с ноября прибыло 55

20. По данным таблицы проанализировать состав, структуру и динамику затрат на производство продукции по экономическим элементам:

Показатель, тыс. руб.	Базовый год		Отчетный год		Изменение структуры, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
Материальные затраты	276 670		328 190		
Заработная плата	27 237		40 655		
Страховые взносы	10 436		15 675		
Амортизация ОС и НМА	20 064		20 811		
Прочие расходы	42 892		62 372		
Итого					

21. По данным таблицы рассчитать рентабельность продукции, влияние объема продаж, цены и себестоимости на прибыль от реализации продукции. Сформулировать вывод.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Цена за единицу, руб.	1930	2200	
Себестоимость единицы, руб.	1450	1750	
Количество реализованной продукции, шт.	5600	5800	
Прибыль от реализации, (тыс. руб)			

22. Провести анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы.

Показатели, млн. руб.	План	Факт	Отклонение
-----------------------	------	------	------------

Сумма выручки	13500	14850	
Себестоимость	9680	10500	
Балансовая прибыль	1500	1300	
Среднегодовая стоимость инвестированного капитала	250000	245000	
Рентабельность производства			
Рентабельность продаж			
Рентабельность капитала			

Критерии оценки:

Оценка «**отлично**» выставляется, если обучающийся:

- практическое задание выполнил правильно;
- при обосновании ответа не повторяет дословно текст учебника или конспекта, а обнаруживает самостоятельность и аргументированность суждений.

Оценка «**хорошо**» выставляется, если ответ обучающегося удовлетворяет названным выше требованиям, но:

- допускает одну негрубую ошибку при обосновании ответа или в самом ответе.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется, если обучающийся правильно понимает сущность рассматриваемых явлений, но при ответе:

- допускает одну-две грубые ошибки при выполнении практической части задания;
- дает неполное обоснование ответа на вопрос.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется в остальных случаях.

3.5.2. Перечень теоретических вопросов для подготовки к экзамену

1. Сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности.
2. Объекты и субъекты (пользователи) анализа финансово-хозяйственной деятельности.
3. Роль и место анализа финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией.
4. Задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности.
5. Приемы изучения причинно-следственных связей в анализе финансово-хозяйственной деятельности.
6. Классификации видов анализа финансово-хозяйственной деятельности.
7. Анализ финансово-хозяйственной деятельности по признаку времени и по пространственному признаку.
8. Анализ финансово-хозяйственной деятельности по субъектам анализа и по охвату изучаемых объектов.
9. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности по объектам управления.
10. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности по методике изучения объектов.
11. Анализ финансово-хозяйственной деятельности по охвату изучаемых объектов и по содержанию программы.

12. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.
13. Принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности.
14. Этапы анализа финансово-хозяйственной деятельности.
15. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.
16. Организационные формы и исполнители анализа финансово-хозяйственной деятельности в организациях.
17. Планирование аналитической работы в организациях.
18. Информационное и методическое обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.
19. Способы измерения влияния факторов в анализе финансово-хозяйственной деятельности.
20. Способы факторного анализа.
21. Понятие и классификация хозяйственных резервов.
22. Принципы поиска хозяйственных резервов.
23. Классификация резервов интенсивного и экстенсивного характера.
24. Анализ использования трудовых ресурсов.
25. Анализ производительности труда.
26. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
27. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
28. Анализ ритмичности производства и реализации продукции.
29. Анализ показателей использования основных фондов.
30. Пути повышения эффективности использования основных фондов.
31. Показатели состояния основных средств.
32. Оценка интенсивности (экстенсивности) использования основных средств организации.
33. Показатели движения основных средств.
34. Анализ состава и структуры расходов организации.
35. Анализ влияния производственных ресурсов на себестоимость продукции. Резервы снижения себестоимости.
36. Анализ финансовых результатов организации.
37. Анализ состава и структуры имущества предприятия.
38. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости и методика их анализа.
39. Относительные показатели финансовой устойчивости и методика их анализа.
40. Оценка ликвидности баланса.
41. Оценка и анализ показателей платёжеспособности.
42. Модели, используемые при оценке финансового состояния организации. Сущность модели Сайфуллина-Кадыкова.
43. Анализ технического уровня производства.
44. Анализ организационного уровня производства.

3.5.3. Инструкция по проведению промежуточной аттестации

1. Промежуточная аттестация в форме экзамена по дисциплине **Анализ финансово-хозяйственной деятельности** проводится после окончания учебных занятий в день, установленный расписанием.

2. К экзамену допускаются студенты, не имеющие задолженностей по выполненным практическим работам.

3. Экзамен проводится в письменной форме.

4. При проведении экзамена студент должен выполнить задание и ответить на теоретические вопросы экзаменационного билета.

Структура контрольно-измерительных материалов и оценка правильного ответа

- оценка «отлично» — студент глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, при 85-100% правильно решенных заданий;

- оценка «хорошо» — студент твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, при 84-69% правильно решенных заданий;

- оценка «удовлетворительно» — студент имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач, при 68-51% правильно решенных заданий;

- оценка «неудовлетворительно» — студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно (50% и менее правильно решенных заданий).

7. Преподаватель выставляет оценку по экзамену в ведомости, в журнал в день экзамена, основывается на результате тестирования, а также учитывает результаты выполнения практических работ, текущих оценок по дисциплине.

8. Студенты, которые не допущены, не сдали или не явились на экзамен, являются задолжниками и обязаны в дальнейшем пройти описанную выше процедуру сдачи экзамена. Для пересдачи студенту, имеющему задолженность, необходимо заполнить и отправить заявление на пересдачу (в электронном виде) на имя заведующего отделением. Далее заведующий отделением согласовывает с преподавателем дату пересдачи, информирует о ней студента, оформляет направление на пересдачу.

3.6. Критерии оценки промежуточной аттестации

Оценка «отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

Оценка «хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые умения сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Оценка «удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки.

Оценка «неудовлетворительно» - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Проверка правильности расчетов и осуществления необходимых действий:

Оценка «отлично» 85 - 100% правильных расчетов и действий

Оценка «хорошо» 69-84% правильных расчетов и действий

Оценка «удовлетворительно» 51-68% правильных расчетов и действий – «удовлетворительно»

Оценка «неудовлетворительно» 50% и менее – «неудовлетворительно»

4. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСТАТОЧНЫХ ЗНАНИЙ

4.1. Назначение

Контрольно-измерительные материалы (КИМ) - максимально однородные по содержанию и сложности материалы, обеспечивающие стандартизированную оценку учебных достижений, позволяющие установить соответствие уровня подготовки обучающихся требованиям к уровню подготовки, предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

4.2. Форма и условия контроля

Контроль остаточных знаний по учебной дисциплине проводится в форме тестирования с использованием контрольно-измерительных материалов.

Тестирование по учебной дисциплине ОП.11 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» проводится с использованием локальной тестовой оболочки колледжа в компьютерном классе, в которых баллы формируются автоматически и переводятся в систему оценок преподавателем в соответствии с утвержденной шкалой оценивания.

Содержание КИМ целостно отражает объем проверяемых знаний, умений, компетенций, освоенных обучающимися при изучении дисциплины.

При тестировании на компьютере – определяется по одному обучающемуся за персональным компьютером. Для тестовых заданий устанавливается время от 1 до 2 минут на каждый вопрос в зависимости от сложности заданий. Студентам предлагается индивидуальный вариант, содержащий 20 тестовых заданий.

4.3. Необходимые ресурсы

Компьютер с лицензионным программным обеспечением:

А. Тестовая оболочка MMIS Lab;

4.4. Время проведения контроля остаточных знаний

На проведение тестирования отводится не более 40 минут.

4.5. Инструкция по выполнению работы

1. Контроль остаточных знаний по учебной дисциплине проводится в форме тестирования с использованием контрольно-измерительных материалов в онлайн-режиме с использованием тестовой оболочки.

2. Тест включает в себя 20 тестовых теоретических заданий, на выполнение которых отводится 40 минут. После истечения времени с момента начала тестирования преподаватель закрывает доступ к тесту.

3. Выполнение тестовых заданий оценивается преподавателем в соответствии со следующими критериями, приведенными в таблице ниже.

4.6. Оценочные средства

Вопросы закрытой формы с выбором одного варианта ответа

1. Величина прибыли, полученной организацией, характеризует:

- 1) уровень его деловой активности;
- 2) эффективность хозяйственной деятельности организации;
- 3) *абсолютный эффект финансово-хозяйственной деятельности;*
- 4) платежеспособность организации.

2. Какое из направлений распределений чистой прибыли уменьшает собственный капитал организации:

- 1) отчисления в резервный фонд;
- 2) отчисления в фонд потребления;
- 3) *выплата дивидендов;*
- 4) отчисления в фонд накопления.

3. Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности являются:

- а) система экономических показателей;
- б) совокупность данных, характеризующих хозяйственную деятельность;
- в) хозяйственные процессы и конечные результаты деятельности предприятий, складывающиеся под воздействием различных факторов;

г) *все ответы верны.*

4. Объектом АФХД считают:

- а) *экономические результаты хозяйственной деятельности;*
- б) хозяйственные процессы и явления;
- в) хозяйственную деятельность предприятия.

5. Из перечисленных принципов АФХД выберите *неверное* утверждение:

- а) научный характер;
- б) обеспечение системного подхода;
- в) действенность;
- г) оперативность;
- д) *ритмичность;*
- е) эффективность.

6. Из перечисленных функций АФХД выберите *неверное* утверждение:

- а) *научное обоснование текущих и перспективных планов;*
- б) контроль над выполнением планов и управленческих решений;
- в) поиск резервов роста эффективности производства;
- г) материальное поощрение работников по результатам их труда;
- д) разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

7. По времени осуществления различают анализ:

- а) *предварительный, последующий, оперативный;*
- б) сравнительный и факторный;
- в) горизонтальный, вертикальный.

8. Анализ формирования чистой прибыли проводится по данным:

- 1) отчета о движении денежных средств;
- 2) *отчета о прибылях и убытках;*
- 3) отчета об изменениях капитала.

9. Валовая прибыль рассчитывается как:

- 1) сумма выручки и операционных доходов;
- 2) *разность между выручкой и себестоимостью продаж;*
- 3) разность между выручкой и коммерческими расходами.

10. Основные средства используются эффективно, если

- а) *Фондоотдача растет, а фондоёмкость снижается;*
- б) Фондоотдача и фондоёмкость растут;
- в) Фондоотдача и фондоёмкость снижаются?

11. Задача анализа финансового состояния предприятия:

- 1) *определение финансовой устойчивости предприятия;*
- 2) оценка конкурентоспособности продукции предприятия;

- 3) улучшение организационной структуры компании;
- 4) развитие маркетинговых стратегий.

12. При анализе движения основных средств используют:

- а) Фондоёмкость, фондоотдачу;
- б) Коэффициент износа, коэффициент годности;
- в) *Коэффициент поступления, коэффициент обновления.*

Вопросы на установление соответствия

Подберите к термину определение

а	Коэффициент ко- оперирования	1. Отношение среднего времени технологического цикла к общему времени производственного цикла
б	Коэффициент не- прерывности произ- водства	2. Отношение величины дохода от основного вида деятельности к общей величине доходов
в	Коэффициент спе- циализации	3. Отношение стоимости полуфабрикатов и комплектующих к себестоимости произведённой продукции
г	Коэффициент сме- няемости кадров	4. Отношение фактической продолжительности времени рабочей смены к нормативной продолжительности рабочей смены
д	Коэффициент ис- пользования рабо- чего времени	5. Отношение числа принятых за определённый период работников к среднесписочной численности персонала за этот период

Ответы: а-3; б-1; в-2; г-5; д-4

Подберите к термину определение

а	Фондовооружён- ность	1. Отношение средней остаточной стоимости всех основных средств к объёму реализованной продукции
б	Фондоёмкость	2. Отношение объёма реализованной продукции к средней остаточной стоимости всех основных средств
в	Фондоотдача	3. Отношение остаточной стоимости активной части основных средств к среднесписочной численности персонала
г	Механовооружён- ность	4. Отношение объёма реализованной продукции к среднему остатку оборотных средств за период
д	Коэффициент обо- рота	5. Отношение остаточной стоимости всех основных средств к среднесписочной численности персонала

Ответы: а-5; б-1; в-2; г-3; д-4

Вставьте пропущенное словосочетание (число, слово)

Расходы организации определяются как _____ ее экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников) имущества.

Ответ: *уменьшение.*

Отношение числа принятых работников за период к среднесписочной численности персонала – это коэффициент _____ кадров.

Ответ: *сменяемости*.

Отношение количества израсходованных киловатт-часов к числу отработанных человеко-часов – это _____ труда.

Ответ: *энерговооружённость*.

Отношение количества произведённой продукции к среднесписочной численности персонала – это _____ труда.

Ответ: *производительность*.

Вопросы на установление правильной последовательности

Установите правильный порядок возникновения финансовых результатов:

1. Операционная прибыль.
2. Прибыль до налогообложения.
3. Валовая прибыль.
4. Нераспределённая прибыль.
5. Прибыль после налогообложения.

Ответ: 3,1,2,5,4

Установите правильный порядок действий при определении типа финансовой устойчивости:

1. Расчёт излишка / недостатка общей величины источников запасов и затрат.
2. Расчёт наличия / отсутствия источников оборотных средств.
3. Расчёт наличия собственных источников оборотных средств.
4. Расчёт излишка / недостатка собственных источников запасов и затрат.
5. Расчёт наличия собственных и долгосрочных заёмных источников оборотных средств.
6. Расчёт излишка / недостатка собственных и долгосрочных заёмных источников запасов и затрат.

Ответ: 3,5,2,4,6,1

4.7. Критерии оценки контроля остаточных знаний

Оценка «отлично» 90 – 100 % правильных ответов

Оценка «хорошо» 80 – 89 % правильных ответов

Оценка «удовлетворительно» 70 – 79 % правильных ответов

Оценка «неудовлетворительно» менее 70 % правильных ответов