

**ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»
ПО АНО ПКЭИП**

Утверждаю:

Директор ПО АНО ПКЭИП

Л.Д. Джавадова

Протокол № _____ от «___» _____ 2023г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по общепрофессиональной дисциплине
ОП.ОО. 06 «Анализ финансово-хозяйственной
деятельности»

для специальности:

38.02.07 Банковское дело

квалификация:

специалист банковского дела

г. Дербент

Фонд оценочных средств (далее - ФОС) по данной учебной дисциплине разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования (далее ФГОС СПО) и учетом Профессионального стандарта.

Фонд оценочных средств по оценке результатов освоения данной учебной дисциплины представляет собой совокупность комплектов оценочных средств, предназначенных для оценки уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения.

Настоящий Фонд оценочных средств является неотъемлемым приложением к рабочей программе данной учебной дисциплины.

На данный Фонд оценочных средств распространяются все реквизиты и материалы, утвержденные и представленные в РП по данной учебной дисциплине.

Организация-разработчик: Профессиональная образовательная автономная некоммерческая организация «Педагогический колледж экономики и права».

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Область применения

ФОС предназначен для проверки результатов освоения, контроля и оценки образовательных достижений студентов, освоивших программу ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности т.

ФОС является неотъемлемой частью общеобразовательного цикла Основной образовательной программы СПО по специальности 38.02.07 банковское дело и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся (в т.ч. по самостоятельной работе студентов), освоивших программу данной ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Целью ФОС является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ФГОС СПО.

Задачи ФОС заключаются в контроле и оценке входных, текущих, промежуточных и остаточных знаний студента на соответствие их компетенциям, предусмотренным в рабочей программе ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

ФОС включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме зачета/экзамена по ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

2. Объекты оценивания – результаты освоения

ФОС позволяет оценить результаты освоения ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.07 Банковское дело и рабочей программой ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности планирования карьеры, а также - достижение студентами следующих результатов:

личностных:

Комплекс примерных критериев оценки личностных результатов обучающихся:

- демонстрация интереса к будущей профессии;
- оценка собственного продвижения, личностного развития;
- положительная динамика в организации собственной учебной деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов;
- ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности;
- проявление высокопрофессиональной трудовой активности;
- участие в исследовательской и проектной работе;
- участие в конкурсах профессионального мастерства, олимпиадах по профессии, викторинах, в предметных неделях;
- соблюдение этических норм общения при взаимодействии с обучающимися, преподавателями, мастерами и руководителями практики;
- конструктивное взаимодействие в учебном коллективе/бригаде;

- демонстрация навыков межличностного делового общения, социального имиджа;
- готовность к общению и взаимодействию с людьми самого разного статуса, этнической, религиозной принадлежности и в многообразных обстоятельствах;
- сформированность гражданской позиции; участие в волонтерском движении;
- проявление мировоззренческих установок на готовность молодых людей к работе на благо Отечества;
- проявление правовой активности и навыков правомерного поведения, уважения к Закону;
- отсутствие фактов проявления идеологии терроризма и экстремизма среди обучающихся;
- отсутствие социальных конфликтов среди обучающихся, основанных на межнациональной, межрелигиозной почве;
- участие в реализации просветительских программ, поисковых, археологических, военно-исторических, краеведческих отрядах и молодежных объединениях;
- добровольческие инициативы по поддержке инвалидов и престарелых граждан;
- проявление экологической культуры, бережного отношения к родной земле, природным богатствам России и мира;
- демонстрация умений и навыков разумного природопользования, нетерпимого отношения к действиям, приносящим вред экологии;
- демонстрация навыков здорового образа жизни и высокий уровень культуры здоровья обучающихся;
- проявление культуры потребления информации, умений и навыков пользования компьютерной техникой, навыков отбора и критического анализа информации, умения ориентироваться в информационном пространстве;
- участие в конкурсах профессионального мастерства и в командных проектах;
- проявление экономической и финансовой культуры, экономической грамотности, а также собственной адекватной позиции по отношению к социально-экономической действительности.

Личностные результаты (описатели)	Код личностных результатов
Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.	ЛР 1
Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.	ЛР 2
Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с	ЛР 3

деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.	
Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа».	ЛР 4
Демонстрирующий приверженность к родной культуре, исторической памяти на основе любви к Родине, родному народу, малой родине, принятию традиционных ценностей многонационального народа России.	ЛР 5
Проявляющий уважение к людям старшего поколения и готовность к участию в социальной поддержке и волонтерских движениях.	ЛР 6
Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.	ЛР 7
Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных этнокультурных, социальных, конфессиональных и иных групп. Сопричастный к сохранению, преумножению и трансляции культурных традиций и ценностей многонационального российского государства.	ЛР 8
Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.	ЛР 9
Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.	ЛР 10
Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры.	ЛР 11
Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.	ЛР 12
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности	
Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности	ЛР 13

<p>Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость</p>	<p>ЛР 14</p>
<p>Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий</p>	<p>ЛР 15</p>

Знать:

- Методики исследования рынка, сбора информации, ее анализа и структурирования;
- Программные приложения работы с данными.

Уметь:

- Проводить проектный анализ;
- Производить расчёты основных технико-экономических показателей;
- Вести нормативную документацию;
- Доступно и последовательно излагать информацию

Требования к результатам освоения ОП.00. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с ФГОС СПО по специальности - следующие:

...«3.1. В результате освоения образовательной программы у выпускника должны быть сформированы общие и профессиональные компетенции.

3.2. Выпускник, освоивший образовательную программу, должен обладать следующими общими компетенциями (далее - ОК):

- ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
- ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
- ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
- ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
- ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
- ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
- ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
- ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

- ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
- ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
- ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

3.3. Выпускник, освоивший образовательную программу, должен быть готов к выполнению основных видов деятельности, предусмотренных настоящим ФГОС СПО: ведение расчетных операций; осуществление кредитных операций. fgos.ru 10.10.2023

3.4. Выпускник, освоивший образовательную программу, должен обладать следующими профессиональными компетенциями (далее - ПК), соответствующими основным видам деятельности:

3.4.1. Ведение расчетных операций:

- ПК 1.1. Осуществлять расчетно-кассовое обслуживание клиентов;
- ПК 1.2. Осуществлять безналичные платежи с использованием различных форм расчетов в национальной и иностранной валютах;
- ПК 1.3. Осуществлять расчетное обслуживание счетов бюджетов различных уровней;
- ПК 1.4. Осуществлять межбанковские расчеты;
- ПК 1.5. Осуществлять международные расчеты по экспортно-импортным операциям;
- ПК 1.6. Обслуживать расчетные операции с использованием различных видов платежных карт.

3.4.2. Осуществление кредитных операций:

- ПК 2.1. Оценивать кредитоспособность клиентов;
- ПК 2.2. Осуществлять и оформлять выдачу кредитов;
- ПК 2.3. Осуществлять сопровождение выданных кредитов;
- ПК 2.4. Проводить операции на рынке межбанковских кредитов;
- ПК 2.5. Формировать и регулировать резервы на возможные потери по кредитам.

3.5. Обучающиеся, осваивающие образовательную программу, осваивают также профессию рабочего (одну или несколько) в соответствии с перечнем профессий рабочих, должностей служащих, рекомендуемых к освоению в рамках образовательной программы по специальности (приложение № 2 к ФГОС СПО).

3.6. Минимальные требования к результатам освоения основных видов деятельности образовательной программы указаны в приложении № 3 к настоящему ФГОС СПО.

3.7. Образовательная организация самостоятельно планирует результаты обучения по отдельным дисциплинам (модулям) и практикам, которые должны быть соотнесены с требуемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников). Совокупность запланированных результатов обучения должна обеспечивать выпускнику освоение всех ОК и ПК, предусмотренных настоящим ФГОС СПО»...

3. Формы контроля и оценки результатов освоения

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и формирующихся общих и профессиональных компетенций в рамках освоения ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с учебным планом, ФГОС СПО по специальности 38.02.07 Банковское дело и рабочей программой ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предусматривается текущий и промежуточный контроль результатов освоения.

3.1. Формы текущего контроля

Текущий контроль успеваемости представляет собой проверку усвоения учебного материала, регулярно осуществляемую на протяжении курса обучения.

Текущий контроль результатов освоения ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с рабочей программой и тематическим планом происходит при использовании следующих форм контроля:

- выполнение практических работ,
- проверка выполнения самостоятельной работы студентов,
- проверка выполнения контрольных работ.

Во время проведения учебных занятий дополнительно используются следующие формы текущего контроля – устный опрос, выполнение упражнений.

Выполнение практических работ.

Практические работы проводятся с целью усвоения и закрепления практических умений и знаний, овладения профессиональными компетенциями. В ходе практической работы студенты приобретают умения, предусмотренные рабочей программой ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности, учатся анализировать полученные результаты и делать выводы, опираясь на теоретические знания.

Содержание, этапы проведения и критерии оценивания практических работ представлены в методических указаниях по проведению практических работ.

Проверка выполнения самостоятельной работы.

Самостоятельная работа направлена на самостоятельное освоение и закрепление студентами практических умений и знаний, овладение профессиональными компетенциями.

Самостоятельная подготовка студентов по ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предполагает следующие виды и формы работы:

Пример заданий практических и самостоятельной работы:

Задание 1.

Постройте КПВ для изготовления автомобилей и мотоциклов, используя таблицу. Охарактеризуйте эффективность использования ресурсов в точках т.С(7;2); т.Г(3;3);т.Ф(6;4)

Показатель	А	В	С	Д	Е
автомобили	0	1	2	3	4
мотоциклы	10	9	7	4	0

Задание 2.

В таблице приведены данные об изменении структуры производства в стране X в условиях военного режима. Постройте КПВ и дайте интерпретацию точек: F(40;2); N(40;3); M(20;2).

Варианты	Тракторы	Минометы
A	7	0
B	6	10
C	5	19
D	4	27
E	3	34
F	2	40
G	1	45
H	0	49

Задание 3.

Определите располагаемый доход:

1. ВВП – 2000 млрд. руб.
2. Ам – 150 млрд. руб.
3. Косвенные налоги на бизнес (КН) – 240 млрд. руб.
4. Взносы на соц. Страхование (Сс) – 102 млрд. руб.
5. Нераспределенные прибыли корпораций (Пр) – 505 млрд. руб.
6. Налоги на прибыль (Нпр) – 384 млрд. руб.
7. Трансфертные платежи (ТП) – 281 млрд. руб.
8. Индивидуальные налоги (Иин) – 174 млрд. руб.

Задание 4.

Четыре прямоугольника на графике имеют прямой экономический смысл. Обозначим эти прямоугольники:

1. ODD1D2;
2. OCC1C2;
3. OBB1B2;
4. OAA1A2;

Какой из данных прямоугольников показывает наибольшую выручку фирмы от продаж?

Задание 5.

Население страны составляет 100 млн. чел. Численность занятых приблизительно 50% от всего населения. В качестве безработных зарегистрировано 8% от занятых. Численность нетрудоспособных и обучающихся с отрывом от производства 36 млн. чел. Численность неработающих и нежелающих, по каким либо причинам, работать составило 4 млн. чел. Определить уровень безработицы в стране по МОТ.

Темы рефератов (докладов, сообщений):

1. Этапы комплексного экономического анализа. Бизнес-план.
2. Анализ наличия, движения технического состояния основных средств.
3. Классификация основных средств. Задачи и источники информации анализа основных средств.

4. Основные показатели эффективного использования основных средств.
5. Анализ нормирования и материально - технического снабжения.
6. Анализ наличия и изменения оборотных средств.
7. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.
8. Анализ численности и состава работающих на предприятии.
9. Анализ структуры персонала.
10. Анализ движения рабочей силы.
11. Анализ рабочего времени.
12. Резервы повышения эффективности трудозатрат и роста производительности труда.
13. Основные показатели объема производства и реализации продукции.
14. Анализ ассортимента и качества продукции.
15. Товар и рынок товара. Анализ ритмичности производства.
16. Факторный анализ производства и реализации продукции.
17. Анализ классификации затрат на производство и реализацию продукции.
18. Анализ предельных затрат. Точка безубыточности.
19. Определение финансового результата. Анализ финансового результата.
20. Анализ прибыли.
21. Анализ показателей рентабельности.
22. Финансовый и операционный рычаги.
23. Финансовое планирование.
24. Резервы улучшения финансовых показателей.
25. Платежеспособность и кредитоспособность предприятия.
26. Оценка имущественного Анализ ликвидности.
27. Состояния и движения средств.
28. Относительные показатели финансовой устойчивости.
29. Абсолютные показатели финансовой устойчивости.
30. Оценка возможной утраты и восстановления платежеспособности предприятия.
31. Анализ эффективности управления капиталом.
32. Анализ динамики кредиторской задолженности.
33. Анализ динамики дебиторской задолженности.
34. Анализ эффективности работы предприятия.

Задания для выполнения самостоятельной работы, методические рекомендации по выполнению и критерии их оценивания представлены в методических рекомендациях по организации и проведению самостоятельной работы студентов.

Проверка выполнения контрольных работ.

Контрольная работа проводится с целью контроля усвоения умений и знаний и последующего анализа типичных ошибок и затруднений студентов в конце изучения темы или раздела.

Согласно календарно-тематическому плану ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предусмотрено проведение контрольных работ, спецификация которых приведена ниже в данном ФОС.

Примерные темы контрольных работ:

1. Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности

2. Виды, организация и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности
3. Анализ объёма производства и реализации продукции, работ, услуг
4. Анализ использования основных фондов Анализ использования материальных ресурсов
5. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Вопросы для устного опроса, примеры задач по темам отдельных занятий представлены в методических рекомендациях по организации и проведению самостоятельной работы студентов.

3.2. Форма промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности – зачет/экзамен, спецификация которого содержится в данном ФОС. Студенты допускаются к сдаче зачета/экзамена при выполнении всех видов самостоятельной работы, практических и контрольных работ, предусмотренных рабочей программой и календарно-тематическим планом ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Система оценивания комплекта КИМ текущего контроля и промежуточной аттестации

Система оценивания каждого вида работ описана в соответствующих методических рекомендациях и в спецификации к контрольным работам и промежуточной аттестации. При оценивании практической и самостоятельной работы студента учитывается следующее:

- качество выполнения практической части работы;
- качество оформления отчета по работе;
- качество устных ответов на вопросы при защите самостоятельной работы.

II. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

Вопросы для устного опроса

1. Предмет и метод финансового анализа
2. Место финансового анализа в системе экономического анализа. Классификация видов финансового анализа.
3. Содержание финансового анализа, цели, задачи и последовательность проведения.
4. Классификация методов финансового анализа
5. Методика финансового анализа
6. Анализ интенсификации производственной деятельности организации
7. Расчет и оценка динамики качественных показателей использования ресурсов. Оценка влияния изменения затрат на прирост выручки от продаж.
8. Факторный анализ уровня затрат производственной деятельности.
9. Анализ финансовых результатов организации

10. Анализ динамики доходов и расходов организации по обычным видам деятельности.
11. Факторный анализ прибыли от продаж: традиционным методом и с использованием маржинальной концепции.
12. Система показателей рентабельности, методика из расчета.
13. Анализ рентабельности продукции по основным видам деятельности.
14. Факторный анализ рентабельности общих доходов, увеличивающих чистую прибыль организации.
15. Анализ состояния и использования основного капитала организации
16. Анализ показателей состояния и движения основных средств.
17. Анализ показателей использования производственной мощности.
18. Анализ использования основных средств по балансовой отчетности.
19. Анализ влияния использования основных средств на приращение выручки от продаж, прибыли, рентабельности основных средств.
20. Анализ состояния и использования оборотного капитала организации
21. Анализ показателей оборачиваемости оборотного капитала.
22. Факторный анализ использования оборотного капитала.
23. Анализ состояния и использования капитала организации.
24. Анализ состояния и структуры источников покрытия имущества организации.
25. Анализ и оценка обеспеченности собственными средствами оборотных активов.
26. Анализ эффективности использования собственного капитала организации
27. Анализ факторов, влияющих на коэффициент устойчивости экономического роста.
28. Оценка ликвидности и платежеспособности организации
29. Анализ ликвидности баланса с помощью финансовых коэффициентов ликвидности.
30. Система критериев для оценки несостоятельности (банкротства) организации. Прогнозирование платежных возможностей организации.
31. Анализ финансовой устойчивости организации
32. Определение типа финансовой устойчивости организации
33. Анализ уровня финансовой устойчивости организации с помощью относительных показателей
34. Анализ использования заемных средств, эффект финансового рычага.
35. Анализ инвестиционной деятельности организации
36. Методика анализа и прогнозирования текущих инвестиций организации. 37. Методы оценки реальных инвестиций.
38. Методы расчета эффективности реальных инвестиций, основанные на учетной и дисконтированной величине денежных потоков. Анализ инвестиционных возможностей лизинга
39. Характеристика вероятностных методов оценки риска инвестиционной деятельности.
40. Оценка риска с помощью методов корректировки нормы дисконта.
41. Анализ эффективности портфеля инвестиций.
42. Анализ денежных потоков организации

43. Методы анализа движения денежных потоков: прямой и косвенный методы, их достоинства и недостатки.
44. Методика анализа денежных потоков организации
45. Финансовое планирование деятельности организации

Тестовые задания для проведения среза знаний по ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Тест 1

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

1. макроэкономический анализ;
- 2. микроэкономический анализ;**
3. статистический анализ;
4. анализ производства товаров и услуг.

Вопрос 2. Роль анализа в управлении предприятием - это:

- 1. основа разработки планов и принятия управленческих решений;**
2. разработка бюджета предприятия;
3. одна из функций управления;
4. составляющая системы контроля на предприятии;
5. составляющая внутреннего аудита предприятия.

Вопрос 3. Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности является:

1. планирование, учет, анализ и принятие управленческого решения;
2. экономические результаты деятельности предприятия;
- 3. причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;**
4. изучение характера действий экономических явлений и процессов в конкретных условиях производства.

Вопрос 4. По отраслевому признаку АФХД делится на:

1. маржинальный;
2. внутривозвращаемый, межхозяйственный;
- 3. межотраслевой, отраслевой;**
4. межхозяйственный.

Вопрос 5. По объектам управления АФХД делится на:

- 1. социально - экономический;**
- 2. финансово - экономический;**
3. тематический;
- 4. технико-экономический;**
5. организационно-технический.

Вопрос 6. По методике изучения объектов АФХД делится на:

1. тематический;
2. комплексный;
- 3. факторный;**
- 4. сравнительный;**
5. периодический.

Вопрос 7. По периодичности изучения объектов АФХД делится на:

1. ретроспективный;

2. систематический;
3. перспективный;
4. **разовый;**
5. **периодический.**

Вопрос 8. По пространственному признаку АФХД делится на:

1. перспективный;
2. **межхозяйственный;**
3. комплексный;
4. **внутрихозяйственный;**
5. региональный.

Вопрос 9. По временному признаку АФХД делится на:

1. разовый;
2. **перспективный;**
3. периодический;
4. **ретроспективный;**
5. годовой.

Вопрос 10. По методике изучения объектов АФХД делится на:

1. тематический;
2. **диагностический;**
3. системный;
4. **маржинальный.**

Вопрос 11. По объектам управления АФХД делится на:

1. внутрихозяйственный;
2. **аудиторский или бухгалтерский;**
3. тематический;
4. межхозяйственный

Вопрос 12. Основными требованиями, предъявляемыми к АФХД, являются:

1. охват одного из направлений финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования;
2. **объективность, конкретность и точность, отражение объективной действительности;**
3. **охват всех сторон и звеньев финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования;**
4. учет факторов и условий производства.

Тест 2

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности можно рассматривать как:

- Макроэкономический анализ
- Статистический анализ
- + Микроэкономический анализ

2. Какие показатели используются для характеристики трудовых ресурсов?

- + Полнота использования фонда рабочего времени; производительность труда
- Фондоотдача; трудоемкость
- Затраты на 1 руб. выпущенной продукции; фонд заработной платы

3. Укажите, что относится к исходным условиям деятельности предприятия:

- Выбор и обоснование целей деятельности предприятия; наличие необходимых материальных и финансовых ресурсов
- Сопоставление с аналогичными предприятиями; укомплектованность кадрами
- + Наличие необходимых материальных и финансовых ресурсов; организационно-технический уровень предприятия

4. Показателями, характеризующими себестоимость, являются:

- Товарные остатки; затраты на производство единицы продукции
- Фондоотдача; фондоемкость
- + Затраты на единицу услуг; сумма затрат по статьям и элементам затрат

5. По каким признакам группируются показатели АФХД?

- + По целям анализа
- Качественным и количественным
- По статьям и элементам затрат

6. Укажите цели, для которых применяется многомерное рейтинговое сравнение.

- Построение рейтинга предприятий; сравнение выполнения плановых показателей
- Прогнозирование показателей деятельности предприятия на будущий отчетный период; выявление лучшего предприятия по определенной группе показателей
- + Характеристика результатов деятельности каждого из рассматриваемых предприятий; оценка конкурентоспособности предприятий

7. Какие виды группировок существуют?

- Однородные и неоднородные
- + Аналитические и структурные
- Интервальные; аналитические; числовые

8. Что является предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности?

- Производство и реализация продукции
- Социально-экономическое состояние предприятия
- + Причины, следствия, а также связи между ними для экономических явлений и процессов

9. Чистая прибыль – это:

- + Разница между балансовой прибылью и обязательными платежами из прибыли в пользу государственного бюджета
- Разница между выручкой от реализации продукции и затратами на ее производство
- Разница между выручкой от реализации продукции и отчислениями в резервные фонды предприятия

10. К оборотным производственным фондам относят:

- Дебиторскую задолженность
- + Кредиторскую задолженность
- Сырье и материалы; продукцию на складе

11. Коэффициент износа характеризует:

- Количественное состояние оборотных средств
- Количественное состояние основных производственных фондов
- + Качественное состояние основных производственных фондов

12. Что из перечисленного относится к категории оборотных производственных фондов?

- + Материалы и сырье
- Денежные средства на банковском счете
- Незавершенное строительство

13. Какой показатель определяется по данной формуле?

$$FO = \frac{ВП}{СОФ}$$

где *ВП* – объем выпущенной продукции, *СОФ* – стоимость основных фондов

- Финансовые обязательства
- + Фондоотдача
- Фондоемкость

14. Укажите строку, в которой перечислены показатели, не относящиеся к накладным расходам.

- Общехозяйственные и общепроизводственные расходы
- Расходы на управление производством
- + Заработная плата производственных рабочих

15. При снижении трудоемкости продукции:

- Растет фондоемкость
- + Растет производительность труда
- Снижается себестоимость

16. Какой показатель характеризует качественное состояние основных производственных фондов?

- Фондоотдача
- Коэффициент текущей ликвидности
- + Коэффициент износа

17. Величина материальных затрат, приходящихся на 1 руб. выпущенной продукции – это:

- + Материалоемкость продукции
- Себестоимость продукции
- Материалоотдача продукции

18. Что показывает показатель ликвидности предприятия?

- Способность предприятия рассчитываться по краткосрочным обязательствам
- + Способность предприятия трансформировать различные виды активов в деньги
- Скорость оборачиваемости оборотных средств

19. Наиболее дешевым для предприятия видом оборотных средств является:

- Банковский краткосрочный кредит
- Облигационный заем
- + Кредиторская задолженность

20. Порог рентабельности – это:

- + Показатель, который характеризует объем реализованной продукции, при котором сумма чистого дохода предприятия и общая сумма издержек равны между собой

- Показатель, равный сумме выручки и условно-переменных затрат
- Показатель, характеризующий минимальный в отчетном году уровень рентабельности предприятия

21. Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия.

- Производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства; коэффициент оборачиваемости прибыли; размер дебиторской задолженности
- Коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент маневренности собственных средств; материалоотдача; фондоотдача
- + Коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов

22. Расчет влияния факторов индексным методом опирается на следующие типы детерминированных факторных моделей:

- Кратная; аддитивная
- + Кратная; мультипликативная
- Мультипликативная; стохастическая

23. Анализ финансово-хозяйственной деятельности должен основываться на принципах диалектики, учитывать экономические законы развития производства, использовать достижения научно-технического прогресса и самые современные подходы к экономическим исследованиям. Это принцип:

- + Научности
- Преемственности
- Всесторонности

24. Все хозяйственные операции предприятия, а также связанные с ними движения денежных средств отражаются в следующем виде документации:

- Статистический учет
- Производственно-хозяйственный учет
- + Бухгалтерский учет

25. Представим, что $C_{пл.i}$ — плановая цена i -го вида продукции, $УД_{фi}$ — удельный вес i -го вида продукции в общем объеме. В этом случае средневзвешенная цена при фактической структуре продукции определяется по формуле:

$$\begin{aligned}
 & - \Sigma (C_{пл.i} \div УД_{фi}) / 100 \\
 & + \Sigma (C_{пл.i} \times УД_{фi}) / 100 \\
 & - \Sigma (УД_{фi} \div C_{пл.i}) / 100
 \end{aligned}$$

26. Коэффициент ... рассчитывается путем деления стоимости поступивших основных производственных фондов на стоимость основных производственных фондов в конце отчетного периода.

- Прироста
- Обновления
- + Износа

27. Удельный вес продукции, выпущенной в первой декаде к третьей декаде месяца – это:

- Прямой показатель ритмичности производства
- + Косвенный показатель ритмичности производства
- Показатель интенсивности производства

28. Укажите виды причин невыполнения плана по ассортименту.

- Устранимые и неустраимые
- Постоянно действующие и временные
- + Внешние и внутренние

29. Резервы, связанные с использованием в производстве дополнительных ресурсов (трудовых, материальных и т.п.) относятся к:

- + Экстенсивным
- Перспективным
- Относительным

30. Непрерывный процесс выполнения работ, изображенный на сетевом графике, называется:

- + Путь
- Событие
- Движение

III. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Комплект оценочных средств зачета/экзамена по ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Назначение зачета/экзамена – оценить уровень подготовки студентов по ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности с целью установления их готовности к дальнейшему усвоению специальности 38.02.07 Банковское дело

Содержание зачета/экзамена определяется в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.07 Банковское дело, рабочей программой ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Структура зачета/экзамена:

Задания зачета/экзамена предлагаются в традиционной форме.

Устный (письменный) зачет/экзамен состоит из трех пунктов: 1, 2 – теоретические вопросы, третий – практическое задание.

Варианты устного (письменного) зачета/экзамен равноценны по трудности, одинаковы по структуре, под одним и тем же порядковым номером.

Вопросы для устного опроса зачета/экзамена

1. Методика комплексного АХД
2. Понятие, типы, задачи факторного анализа
3. Задачи и информационное обеспечение анализа

4. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
5. Анализ ассортимента и структуры продукции
6. Анализ качества произведенной продукции
7. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
8. Анализ производительности труда
9. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
10. Анализ трудоемкости продукции
11. Анализ фонда заработной платы
12. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства
13. Анализ интенсивности и эффективности использования ОПФ
14. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
15. Анализ использования материальных ресурсов
16. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции
17. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных затрат
18. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
19. Анализ прямых материальных затрат
20. Анализ прямых трудовых затрат
21. Анализ косвенных затрат
22. Задачи анализа финансовых результатов
23. Анализ состава и динамики прибыли
24. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг
25. Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли
26. Анализ рентабельности предприятия
27. Понятие и значение маржинального анализа
28. Предельный анализ и оптимизация прибыли
29. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия
30. Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия
31. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации
32. Анализ формирования и распределения чистой (нераспределенной) прибыли
33. Содержание бухгалтерского баланса. Порядок отражения в нем хозяйственных операций
34. Анализ источников формирования капитала предприятия
35. Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры
36. Анализ структуры активов предприятия
37. Анализ состава структуры и динамики основного капитала
38. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов
39. Анализ состояния запасов
40. Анализ состояния дебиторской задолженности
41. Анализ остатков и движения денежной наличности
42. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости

43. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала
44. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности баланса
45. Оценка платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств

**Тестовые задания для проведения среза знаний по
ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

Часть А

1. Экономическая информация - это ...

- а). единица наблюдения.
- б). совокупность сведений, характеризующих экономическую сторону производства и является объектом хранения, передачи и преобразования.
- в). единица статистической совокупности.
- г). совокупность признаков изучаемого явления.

2. Субъект экономического анализа...

- а). инструкция.
- б). формуляр.
- в). налоговые органы.
- г). макет разработочных таблиц

3. Сущность экономического анализа...

- а). информационно-аналитическое обеспечение принимаемых управленческих решений
- б). абсолютные показатели
- в). показатели, применяемые при анализе всех видов экономической деятельности
- г). специфические показатели для отдельных видов деятельности (сортность, влажность).

4. Предмет экономического анализа – это ..

- а). хозяйственные процессы предприятия, их социально-экономическая эффективность и конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности, складывающиеся под воздействием субъективных и объективных факторов и получающих свое отражение через систему экономической информации, а также причинно-следственные ее взаимосвязи экономических процессов
- б). научное обоснование текущих и перспективных бизнес-планов, нормативов, обеспечение их оптимальности и реальности.
- в). контроль за выполнением бизнес-планов и управленческих решений, рациональным использованием производственных и финансовых ресурсов
- г). оценка результатов деятельности организации по выполнению бизнес-планов, достигнутого уровня развития, использования имеющихся возможностей

5. Метод экономического анализа – это

- а) результаты маркетингового исследования рынка с применением аналитических приемов и способов трансформируются и используются при разработке

ассортиментной, ценовой стратегии и тактики, стратегии продвижения продукта на рынок

б) анализ внешней среды, оценка уровня концентрации рынка и конкурентных позиций организации

в) первичная документация, записи в регистрах синтетического и аналитического учета, финансовая и внутренняя отчетность

г) системное, комплексное измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности фирмы путем обработки специальными и традиционными приемами с целью повышения эффективности производства.

6. Бухгалтерская отчетность отражает ...

а). имущественное состояние, финансовые источники и результаты работы организации, снабжает широкий круг пользователей сведениями о состоянии хозяйственной деятельности объекта анализа по качественному признаку.

б). имущественное состояние, финансовые источники и результаты работы организации, снабжает широкий круг пользователей сведениями о состоянии хозяйственной деятельности объекта анализа по количественному признаку.

в). имущественное состояние, финансовые источники и результаты работы организации, снабжает широкий круг пользователей сведениями о состоянии хозяйственной деятельности объекта анализа как по качественному, так и по количественному признаку .

г). имущественное состояние, финансовые источники и результаты работы организации, снабжает широкий круг пользователей сведениями о состоянии хозяйственной деятельности объекта анализа по всем признакам

7. Абсолютные величины могут выражаться в единицах измерения:

а). килограммах, штуках, метрах, тоннах, километрах, рублях, трудозатратах и т.п.

б). коэффициентах, процентах, промилле, продецимилле

в). в экономических индексах

г). коэффициентах, процентах

8. Способ цепных подстановок...

а). более упрощенные расчеты отклонения по анализируемому показателю надо умножить на фактическое значение сомножителей, расположенных слева и на базисные значения тех, которые справа.

б). нахождение отклонения каждого фактического показателя и умножение его на соответствующую величину исходного результирующего показателя.

в). используется во всех моделях; для измерения влияния одного из факторов его базовое значение заменяется на факторное, при этом значение других факторов не изменено.

г). рассчитывается доля каждого фактора в общей сумме их изменений, а затем она умножается на общее отклонение результирующего показателя.

9. Перспективный анализ....

- а). система постоянного изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в необходимых случаях в процессе производства для обеспечения непрерывного и эффективного функционирования хозяйственного комплекса
- б). система периодического всестороннего изучения результатов хозяйственной деятельности для объективной оценки выполнения бизнес-планов и достигнутой эффективности производства, комплексного выявления внутрипроизводственных резервов, мобилизация их для роста эффективности хозяйствования
- в). система тщательного изучения, анализа информации о настоящем и прошлом предприятия, предвидении новых факторов и явлений хозяйственной деятельности.
- г). способность повышения эффективности производственной, хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации и поддержание ее конкурентоспособности

10. Оперативный анализ...

- а). система постоянного изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в необходимых случаях в процессе производства для обеспечения непрерывного и эффективного функционирования хозяйственного комплекса
- б). система периодического всестороннего изучения результатов хозяйственной деятельности для объективной оценки выполнения бизнес-планов и достигнутой эффективности производства, комплексного выявления внутрипроизводственных резервов, мобилизация их для роста эффективности хозяйствования
- в). система тщательного изучения, анализа информации о настоящем и прошлом предприятия, предвидении новых факторов и явлений хозяйственной деятельности.
- г). способность повышения эффективности производственной, хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации и поддержание ее конкурентоспособности

Часть Б

11. 6 торговых центров ООО "Лента" имеют следующий объем товарооборота за месяц:

Экономический показатель	Торговый центр						Итого т/об млн.руб	Средний месячный товарооборот в расчете на один центр, млн. руб.
	1	2	3	4	5	6		
Товарооборот (млн. руб.)	217	254	248	265	219	242		

Определите средний месячный товарооборот в расчете на один центр.

12. Результаты торгов акциями ОАО "Гермес"

Сделка	Количество проданных акций,	Курс продажи, руб	Доход от	Средний курс
--------	-----------------------------	-------------------	----------	--------------

	шт.		реализации акций, руб.	продажи одной акции, руб.
1	360		1020	*
2	650		1190	*
3	1720		1295	*
ИТОГО			*	

Определите средний курс продажи одной акции.

13. Средние цены оптовых рынков на товар "Лосось дальневосточный"

Оптовый рынок	Средняя цена, руб./кг	Объем продаж, кг	Товарооборот, руб.	Средняя цена, руб.
1	460	2800		*
2	400	3800		*
3	420	2900		*
ИТОГО				

Определить среднюю цену за товар "Лосось дальневосточный" по трем рынкам вместе взятым.

14. Известны следующие данные о собственном производстве продукции общественного питания ООО "Олимп" 2023 и 2024 году :

Показатель	2023 год	2014 год	Относительный показатель динамики
Объем производства, в % к 2012 г.	106,8	112,6	

15. Произведенные затраты на продукцию собственного производства ООО "Олимп" за год составили:

Статья затрат	Объем затрат, тыс. руб.	Структура затрат, в %
Сырье	2654,8	
Тепло, электроэнергия, водоснабжение	1036,2	
Оплата труда	866,9	
Амортизация	768,6	
Накладные расходы	526,4	
Итого:		

Вычислите относительные показатели структуры затрат.

16. По имеющимся данным о цене на товар определите недостающие значения показателей:

Месяц	Цена, руб.	Индивидуальные индексы цен	
		Цепные	Базисные
Январь			100,0
Февраль	150	104,0	
Март		110	

17. Рассчитать абсолютные и относительные отклонения экономических показателей деятельности торговой организации.

Показатели	2023 год	2014 год	Абсолютное отклонение (+,- млн.руб)	Относительное отклонение(темп прироста)(+,- %)
Товарооборот, млн. руб	1088,3	1119,8		
Издержки обращения, млн.руб	99,8	124,2		
Прибыль, млн. руб	112,6	122,3		

18. Определить показатели:
абсолютного прироста;
темпов роста;
темпов прироста;

если известно:

Показатели	Базовый период	Отчетный период	Абсолютный прирост	Темп роста	Темп прироста
Выпуск продукции, тыс. руб.:					
Предприятие № 1	2600	2 800			
Предприятие № 2	10 320	10 860			

19. По рядам динамики построить графики показателей
Рассчитать цепные и базисные абсолютные и относительные отклонения

Год	Товарооборот, млн. руб	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
		цепные	базисные	Цепные	базисные
2020	25,6				
2021	28,8				
2022	27,9				

2023	31,6				
2024	33,2				

20. Определите стоимость основных средств предприятия по стоимости (тыс. руб.) элементов следующих хозяйственных средств:

Здания и сооружения	48320
Транспортные средства.....	4566
Запасные части для ремонта	542
Сырье и материалы	487
Денежные средства в кассе и на расчетном счете	639
Стоимость торговой марки	22
Программа 1С.....	28

21. Первоначальная стоимость автомобиля 426 тыс. руб. Всего за 5 лет эксплуатации он должен был преодолеть 500 тыс. км. Ликвидационная стоимость автомобиля 18 тыс. руб. В первый год эксплуатации автомобиль проехал 80 тыс. км, во второй - 120 тыс. км, в третий - 100 тыс. км, в четвертый - 150 тыс. км. В пятый год он проехал 12 км и попал в аварию. Рассчитайте суммы начисленного износа за каждый год эксплуатации автомобиля.

год	Километраж (тыс км)	% износа	Сумма износа
1			
2			
3			
4			
5			
всего		100	

22. По данным учета запасов организации рассчитайте обеспеченность запасами для каждого вида материалов, средневзвешенный остаток материалов в днях расхода в базовом и отчетном периодах. Определите. Ускорился или замедлился оборот материалов в запасах.

Материал	Базовый период				Отчетный период			
	Среднемесячный остаток, тыс. руб.	Доля в общей сумме запасов, %	Средневзвешенный расход материалов, руб	Обеспеченность запасами в днях	Среднемесячный остаток, тыс. руб.	Доля в общей сумме запасов, %	Средневзвешенный расход материалов, руб	Обеспеченность запасами в днях
Сахарный	943		90020		1245		101280	

песок								
Масл о сливо чное	409,3		19520		628,6		259370	
Мука	128,4		14410		188,3		21360	
Всего				*				*
Средневзвешенный остаток, дн					Средневзвешенный остаток, дн			

23. На основании приведенных в таблице данных рассчитайте:

-объем реализации в базовом и отчетном периодах (Q, тыс. руб.)

-удельный вес каждой позиции в общем объеме реализации в каждом периоде (Y, %)

-коэффициент роста объема реализации по каждому виду продукции

Вид прод укци и	Базовый п-д				Отчетный п-д				Y2 - -Y1 %	Q2 - Q1 Тыс руб	Q2 /Q1
	Объём м прод укци и тыс. шт.	Цена за ед. руб.	Q1, тыс. руб.)	Y1 %	Объём м проду кции тыс. шт.	Цена за ед. руб.	Q2, тыс. руб.)	Y2 %			
А	68	117			77	122					
Б	76	125			76	138					
В	43	153			168	146					
Всего	*	*			*	*			*		

Часть С

24. Определить и количественно измерить влияние на изменение прибыли факторов:

- объемов реализации;
- цены продукции;
- себестоимости реализованной продукции;

Исходная информация:

Показатели		Базовый период	Отчетный период
1.	Объем реализованной продукции, тыс. шт.	5000	5640
2.	Цена за 1 ед., руб.	200	188,60

3.	Выручка от реализации, тыс. руб.		
4.	Себестоимость за 1 ед., руб.	148	146,80
5.	Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.		
6.	Прибыль, тыс. руб.		
	Расчеты	Прибыль, т. р.	Отклонение от базового периода (+,-), тыс. руб.
	<i>Расчет I. При базовых величинах всех факторов.</i>		
	<i>Расчет II. При отчетной величине I фактора и базовых величинах остальных двух факторов.</i>		
	<i>Расчет III. При отчетных величинах I и II фактора и Базовой величине III фактора.</i>		
	<i>Расчет IV. При отчетных величинах всех трех факторов.</i>		
	Итого:	X	

25. Исследуйте показатели выполнения плана по производству джетов. Постройте кумуляту плана и кумуляту выполнения плана. Дайте оценку уровню организации производства, используя данные приведенной ниже таблицы

Показатель	Месяцы						Итого за полугодие
	1	2	3	4	5	6	
План, тыс. шт.	4	4,3	4,53	5,02	5,06	6,2	
Выполнение плана, тыс. шт.	3,88	4,32	4,44	4,89	5,01	6,3	
Выполнение месячного плана, %							
Кумулята плана							
Кумулята выполнения плана							
План, % к итогу							
Выполнение плана, % к итогу							
Цепные							

индексы объема по плану							
Фактические индексы объема							

ОТВЕТЫ 1 вариант

Часть А

1.б

2.в

3.а

4.а

5.г

6.в

7.а

8.в

9.в

10.а

Часть Б

11. Рассчитать абсолютные и относительные отклонения экономических показателей деятельности торговой организации.

Показатели	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение (+,- млн. руб.)	Относительное отклонение(темп прироста)(+,- %)
Товарооборот, млн. руб	1088,3	1119,8	+31,5	+2,89
Издержки обращения, млн.руб	99,8	124,2	+24,4	+24,45
Прибыль, млн. руб	112,6	122,3	+9,7	+8,62

12. Определить показатели:

абсолютного прироста;

темпов роста;

темпов прироста;

если известно:

Показатели	Базовый период	Отчетный период	Абсолютный прирост	Темп роста	Темп прироста
Выпуск продукции, тыс. руб.:					
Предприятие № 1	1 000	1 200	+200	120%	+20%
Предприятие № 2	10 000	10 500	+500	105%	+5%

13. По рядам динамики построить графики показателей

Рассчитать цепные и базисные абсолютные и относительные отклонения

Год	Товарооборот, млн. руб	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
		цепные	базисные	Цепные	базисные
2020	25,6	-	-	100	100
2021	28,8	+3,2	+3,2	112,5	112,5
2022	27,9	- 0,9	+2,3	0,97	108,98
2023	31,6	+ 3,7	+6,0	113,26	123,44
2024	33,2	+1,6	+7,6	105,06	129,69

14. Определите стоимость основных средств предприятия по стоимости (тыс. руб.) элементов следующих хозяйственных средств:

Здания и сооружения	48320
Транспортные средства.....	4566
Запасные части для ремонта	542
Сырье и материалы	487
Денежные средства в кассе и на расчетном счете	639
Стоимость торговой марки	22
Программа 1С.....	28

ОТВЕТ: 52886 тыс. руб.

15. Первоначальная стоимость автомобиля 426 тыс. руб. Всего за 5 лет эксплуатации он должен был преодолеть 500 тыс. км. Ликвидационная стоимость автомобиля 18 тыс. руб. В первый год эксплуатации автомобиль проехал 80 тыс. км, во второй - 120 тыс. км, в третий -100 тыс.км. в четвертый -150тыс. км. В пятый год он проехал 12 км и попал в аварию. Рассчитайте суммы начисленного износа за каждый год эксплуатации автомобиля.

Решение: $426 - 18 = 408$

год	Километраж (тыс км)	% износа	Сумма износа, тыс. руб.
1	80	17,3	70,58
2	120	26	106,1
3	100	21,6	88,12
4	150	32,5	132,6
5	12	2,6	10,6
всего	462	100	408

16. Известны следующие данные о собственном производстве продукции общественного питания ООО "Олимп" 2023 и 2024 году :

Показатель	2023 год	2024 год	Относительный показатель
------------	----------	----------	--------------------------

			динамики
Объем производства, в % к 2012 г.	106,8	112,6	+5,8

17. Произведенные затраты на продукцию собственного производства ООО "Олимп" за год составили:

Статья затрат	Объем затрат, тыс. руб.	Структура затрат, в %
Сырье	2654,8	45,36
Тепло, электроэнергия, водоснабжение	1036,2	17,7
Оплата труда	866,9	14,81
Амортизация	768,6	13,13
Накладные расходы	526,4	8,99
Итого:	5852,9	100

Вычислите относительные показатели структуры затрат.

18. По имеющимся данным о цене на товар определите недостающие значения показателей:

Месяц	Цена, руб.	Индивидуальные индексы цен	
		Цепные	Базисные
Январь	144,23	100	100,0
Февраль	150	104,0	104,0

19. По данным учета запасов организации рассчитайте обеспеченность запасами для каждого вида материалов, средневзвешенный остаток материалов в днях расхода в базовом и отчетном периодах. Определите. Ускорился или замедлился оборот материалов в запасах.

Материал	Базовый период				Отчетный период			
	Среднемесячный остаток, тыс. руб.	Доля в общей сумме запасов, %	Среднедневной расход материалов, руб	Обеспеченность запасами в днях	Среднемесячный остаток, тыс. руб.	Доля в общей сумме запасов, %	Среднедневной расход материалов, руб	Обеспеченность запасами в днях
Сахарный песок	943	63,69	90002	10,5	1245	60,38	101280	12,3
Масло	409,3	27,64	19520	21,0	628,6	30,49	259370	2,4

сливочно								
Мука	128,4	8,67	14410	8,9	188,3	9,13	21360	8,8
Всего	1480,7	100		*	2061,9	100		*
Средневзвешенный остаток, дн $10,5*0,6369+21*0,2764+8,9*0,0867=6,69+5,8+0,77=$				13,3	Средневзвешенный остаток, дн $12,3*0,6038+2,4*0,3049+8,8*0,0913=7,43+0,73+0,8=$			8,96

20. 6 торговых центров ООО "Лента" имеют следующий объем товарооборота за месяц:

Экономический показатель	Торговый центр						Итого т/об млн.руб	Средний месячный товарооборот в расчете на один центр, млн. руб.
	1	2	3	4	5	6		
Товарооборот (млн. руб.)	217	254	248	265	219	242	1445	240,83

Определите средний месячный товарооборот в расчете на один центр.

21. Результаты торгов акциями ОАО "Гермес"

Сделка	Количество проданных акций, шт.	Курс продажи, руб	Доход от реализации акций, руб.	Средний курс продажи одной акции, руб.
1	360	1020	367200	*
2	650	1190	773500	*
3	1720	1295	2227400	*
ИТОГО	2730	*	3368100	1233,74

Определите средний курс продажи одной акции.

22. Средние цены оптовых рынков на товар "Лосось дальневосточный"

Оптовый рынок	Средняя цена, руб./кг	Объем продаж, кг	Товарооборот, руб.	Средняя цена, руб.
1	460	2800	1288000	*
2	400	3800	1520000	*
3	420	2900	1218000	*
ИТОГО		9500	4026000	423,79

Определить среднюю цену за товар "Лосось дальневосточный" по трем рынкам вместе взятым.

23. На основании приведенных в таблице данных рассчитайте:

-объем реализации в базовом и отчетном периодах (Q, тыс. руб.)

-удельный вес каждой позиции в общем объеме реализации в каждом периоде (Y, %)

-коэффициент роста объема реализации по каждому виду продукции

Вид прод укци и	Базовый п-д				Отчетный п-д				Y2- -- Y1 %	Q2 - Q1 Тыс руб	Q2 /Q1
	Объём прод укци и тыс. шт.	Цена за ед. руб.	Q1, тыс. руб.)	Y1 %	Объём про дук ции тыс .шт.	Цен а за ед. руб.	Q2, тыс. руб.)	Y2 %			
А	68	117	7956	33,1	77	122	9394	21,2	-11,9	+1438	1,18
Б	76	125	9500	39,5	76	138	10488	23,6	-15,9	+988	1,1
В	43	153	6579	27,4	168	146	24528	55,2	+27,8	+17949	3,73
Всего	*	*	24035	100	*	*	44410	100	*	+20035	1,85

Часть С

24. Определить и количественно измерить влияние на изменение прибыли факторов:

- объемов реализации;
- цены продукции;
- себестоимости реализованной продукции;

Исходная информация:

Показатели	Базовый период	Отчетный период	Отклонения +;-
1. Объем реализованной продукции, тыс. шт.	5000	5640	+640
2. Цена за 1 ед., руб.	200	188,60	-11,4
3. Выручка от реализации, тыс. руб.	1000000	1063704	63704
4. Себестоимость за 1 ед., руб.	148	146,80	-1,2
5. Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	740000	827952	+87952
6. Прибыль, тыс. руб.	260000	235752	-24248

Расчеты	Прибыль, т. р.	Отклонение от базового периода (+,-), тыс. руб.	Причина
<i>Расчет I. При базовых величинах всех факторов.</i>	260000	0	-
<i>Расчет II. При отчетной величине I фактора и базовых величинах остальных двух факторов.</i>	293280	+33280	Увеличение объема реализованной продукции
<i>Расчет III. При отчетных величинах I и II фактора и Базовой величине III фактора.</i>	195704	-64296	Снижение цены за ед.продукции
<i>Расчет IV. При отчетных величинах всех трех факторов.</i>	266768	+6768	Увеличение суммы затрат за счет увеличения объема реализованной продукции
Итого:	X	-24248	Влияние всех факторов в совокупности

25. Исследуйте показатели выполнения плана по производству джетов. Постройте кумуляту плана и кумуляту выполнения плана. Дайте оценку уровню организации производства, используя данные приведенной ниже таблицы

Показатель	Месяцы						Итого за полугодие
	1	2	3	4	5	6	
План, тыс. шт.	4	4,3	4,53	5,02	5,06	6,2	29,11
Выполнение плана, тыс. шт.	3,88	4,32	4,44	4,89	5,01	6,3	28,84
Выполнение месячного плана, %	97	100,5	98	97,4	99	101,6	99,07
Кумулята плана	4	8,3	12,83	17,85	22,91	29,11	29,11
Кумулята выполнения плана	3,88	8,2	12,64	17,53	22,54	28,84	28,84
План, %к итогу	13,7	14,8	15,6	17,3	17,3	21,3	100
Выполнение плана. % к	13,5	14,99	15,4	17,0	17,37	21,84	100

итогу							
Цепные индексы объема по плану	1,0	1,08	1,05	1,11	1,01	1,23	-
Фактические индексы объема	1,0	1,11	1,03	1,1	1,03	1,26	-

Оценка (пример):

по данным полученных расчетов видно, что производство ежемесячно наращивает объемы, однако первые 5 месяцев идет постоянное отставание от планируемых показателей; в 6 месяце месячный план был перевыполнен на 1,6 %. Анализируя цепные индексы объема по плану и фактические, можно увидеть неравномерность плановых показателей, а рост фактического показателя в 6 месяце дает уверенность в выполнении годового плана.

VI. СПЕЦИФИКАЦИЯ ЗАЧЕТА/ЭКЗАМЕНА

Обучающиеся допускаются к сдаче зачета/экзамена при выполнении всех видов самостоятельной работы, контрольных работ, предусмотренных рабочей программой ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности и кредит и календарно-тематическим планом

При оценке учитывается глубина и прочность знаний, полученных в рамках обучения по рабочей программе ОП.ОО. 06 Анализ финансово-хозяйственной деятельности и кредит.

В целях повышения объективности при выставлении отметки экзаменатором анализируется ответ выпускника по следующим позициям:

- понимание вопросов экзаменационного билета, соответствие содержания ответа поставленным проблемам;
- привлечение необходимого объема литературного материала для ответа на вопросы, цитирование наизусть, точность в передаче фактического материала - аргументированность суждений, убедительность приводимых доказательств и обоснованность выводов;
- использование необходимых для ответа терминов и понятий;
- композиционная стройность ответа;
- ясность и точность изложения мысли, речевая грамотность.

При оценке ответа экзаменуемого используется пятибалльная система оценивания. Общая экзаменационная оценка выводится из оценок за ответ на каждый вопрос билета и является их средним арифметическим (по законам округления).