

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение инклюзивного высшего образования
«Московский государственный
гуманитарно-экономический университет»


КАЛМЫЦКИЙ ФИЛИАЛ ФГБОУ ИВО «МГГЭУ»



Комплект контрольно-оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине
ОП.14 Анализ финансово-хозяйственной деятельности
в рамках программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности СПО
38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Элиста, 2022 г.

Разработчик:

Калмыцкий филиал ФГБОУ ИВО «Московский государственный гуманитарно-экономический университет», преподаватель,
Н.Е. Ковалева 

Рассмотрено на заседании предметно-цикловой комиссии
общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей

Протокол № 3 от «06» 10 2022 г.

Председатель ПЦК  / Г.А.Тарасенко /

Одобрено научно-методическим советом

Протокол № 2 от «20» 10 2022 г.

Председатель НМС  / Н.С. Бамбушева /

I. Паспорт комплекта оценочных средств

1. Область применения комплекта оценочных средств

Комплект оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения учебной дисциплины ОП.14 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Таблица 1

Результаты освоения (объекты оценивания)	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания, № задания	Форма аттестации (в соответствии с учебным планом)
Умение ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	демонстрация умений ориентирования в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;	теоретическое задание №1, практическое задание №2	Дифференцированный зачет
Умение пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и	Демонстрация навыков пользования информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности	теоретическое задание №1, практическое задание №2	

<p>личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>			
<p>Умение анализировать технико-организационный уровень производства ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Демонстрация навыков анализа технико-организационного уровня производства</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	
<p>Умение анализировать эффективность использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной</p>	<p>Демонстрация навыков анализа эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	

<p>сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>			
<p>Умение проводить анализ производства и реализации продукции ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Демонстрация навыков анализа производства и реализации продукции;</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	
<p>Умение проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в</p>	<p>Демонстрация навыков анализа использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	

различных жизненных ситуациях			
<p>Умение проводить оценку деловой активности организации</p> <p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Демонстрация навыков проведения оценки деловой активности организации</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	
<p>Знание научных основ экономического анализа</p> <p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Понимание научных основ экономического анализа</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	
<p>Знание роли и перспектив развития экономического анализа в условиях</p>	<p>Демонстрация знаний роли и перспектив развития экономического</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	

<p>рыночной экономики ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>анализа в условиях рыночной экономики</p>		
<p>Знание предмета и задач, методов, приемов экономического анализа ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Демонстрация знаний предмета и задач, методов, приемов экономического анализа</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	
<p>Знание информационного обеспечения анализа финансово-хозяйственной деятельности ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной</p>	<p>Демонстрация знаний информационного обеспечения анализа финансово-хозяйственной деятельности</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	

<p>деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>			
<p>Знание видов экономического анализа ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Демонстрация знаний видов экономического анализа</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	
<p>Знание определения факторов, резервов повышения эффективности производства ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное</p>	<p>Демонстрация знаний определения факторов, резервов повышения эффективности производства</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	

<p>профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>			
<p>Знание методики анализа технико-организационного уровня производства ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Демонстрация знаний методики проведения анализа технико-организационного уровня производства</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	
<p>Знание методики анализа технико-организационного уровня производства ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать</p>	<p>Демонстрация знаний методики проведения анализа технико-организационного уровня производства</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	

<p>знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>			
<p>Знание методики анализа эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Демонстрация знаний методики проведения анализа эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	
<p>Знание методики анализа производства и реализации продукции ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Демонстрация знаний методики проведения анализа производства и реализации продукции</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	

<p>Знание методики анализа использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Демонстрация знаний методики проведения анализа использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	
<p>Знание оценки деловой активности организации ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>Демонстрация знаний методики проведения оценки деловой активности организации.</p>	<p>теоретическое задание №1, практическое задание №2</p>	

1. Комплект оценочных средств

1.1. Задания для проведения дифференцированного зачета

Задание (теоретическое) №1

Дайте устные ответы на вопросы из перечня вопросов:

Вопросы для дифференцированного зачета

1. Научные основы экономического анализа. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.
2. Понятие о хозяйственном учете.
3. Виды финансово-хозяйственного анализа. Приемы и методы проведения финансово-хозяйственного анализа.
4. Методы оценки степени влияния факторов на результативные показатели при проведении финансово-хозяйственного анализа.
5. Анализ технико-организационного уровня производства.
6. Анализ состояния, движения и технического уровня основных средств.
7. Анализ эффективности использования основных средств.
8. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
9. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
10. Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации.
11. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
12. Анализ использования фонда заработной платы.
13. Анализ затрат на производство.
14. Оценка влияния факторов на размер затрат на производство.
15. Анализ производства и реализации продукции по стоимостным и натуральным показателям.
16. Факторный анализ производства и реализации продукции.
17. Анализ финансовых результатов от основной и прочих видов деятельности организации (предприятия).
18. Анализ финансового состояния предприятия.
19. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.
20. Анализ деловой активности предприятия и риска банкротства.

Задание (практическое) №2

Задача №1.

Проанализируйте выполнение плана по структуре товарной продукции

Изделие	Цена за единицу изделия (руб.)	ТП в действующих ценах (тыс. руб.)		Выполнение плана по структуре (%)	Абсолютное отклонение (+,-)
А	500	28 800	25 200		
Б	600	33 600	33 264		
В	700	19 200	22 176		
Г	750	14 400	20 160		
Итого:					

Ответы:

1. Фонды предприятия делятся на промышленно-производственные и непромышленные, а также фонды непромышленного назначения. Принято выделять активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть фондов, а также подгруппы в соответствии с их функциональным назначением

(здания производственного назначения, склады, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные приборы и устройства, транспортные средства и т.д.). Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования.

Для оценки движения и технического состояния ОПФ рассчитываются показатели:

Кобновления = Стоимость поступивших ОПФ/Стоимость ОПФ на конец периода

Квыбытия=Стоимость выбывших ОПФ/Стоимость ОПФ на начало периода

К прироста=Сумма прироста ОПФ/Стоимость ОПФ на начало периода

К износа=Сумма износа основных фондов/Первоначальная стоимость основных фондов на соответствующую дату

К годности=Остаточная стоимость основных фондов/Первоначальная стоимость основных фондов

В процессе анализа ОПФ проверяется выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту основных средств. Для характеристики возрастного состава и морального износа фонды группируются по продолжительности эксплуатации (до 5, 5-10, 10-20, и более 20 лет). Средний возраст оборудования рассчитывается по формуле: $X = \sum X_c \cdot a$, где X – средний возраст оборудования; X_c – середина интервала i-й группы оборудования;

a – удельный вес оборудования каждой интервальной группы в общем количестве.

Обеспеченность предприятия основными производственными фондами устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, являются фондовооруженность труда и техническая вооруженность труда.

Общая фондовооруженность труда = Среднегодовая стоимость ППФ/среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену.

Уровень технической вооруженности труда = Стоимость производственного оборудования/среднесписочное число рабочих в наибольшую смену.

Задача №2.

Проанализируйте выполнение плана по структуре товарной продукции

Изделие	Цена за единицу изделия (тыс. руб. за 1 тыс. шт.)	Объем производства продукции, тыс. ед.		ТП в действующих ценах (тыс. руб.)			Выполнение плана по структуре (%)	Абсолютное отклонение (+,-)
		План	факт	план	Фактически при плановой структуре	факт		
А	500	57600	50400	28 800	29550	25200	85	-4350
Б	600	56000	55440	33 600	34475	33264	94	-1211
В	700	27430	31680	19 200	19700	22176	112,6%	2476
Г	750	19200	26880	14 400	14775	20160	136,4%	5385
Итого:		160230	164400	324630	98500	100800	102,3%	2300

1) Кв.п.=164400/160230=1,026- коэффициент выполнения плана по товарной продукции.

Если бы запланированная структура сохранилась, то товарная продукция составила бы фактически при плановой структуре:

А: 28800*1,026=29550 т.р.

Б: $33600 \cdot 1,026 = 34475$ т.р.

В: $19200 \cdot 1,026 = 19700$ т.р.

Г: $14400 \cdot 1,026 = 14775$ т.р.

Выполнение плана по структуре:

А: $25200/29550 = 85\%$

Б: $33264/34475 = 94\%$

В: $22176/19700 = 112,6\%$

Г: $20160/14775 = 136,4\%$

Итого:

$100800/98500 = 102,3\%$

Т.е. план по структуре не довыполнен по продукции А и Б, но перевыполнен по продукции В и Г (продукция более дорогостоящая). Нарушение выполнения плана по структуре, не смотря на увеличение выручки, должен соблюдаться, т.к. влечет за собой изменения использования производственных ресурсов, что, в конечном счете приведет к невыполнению плана по выпуску товарной продукции.

Задача 3:

Задание: На основе следующих данных по ОАО «Новая заря»:

– Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
1. Собственный капитал, тыс.руб.	611	322	
2. Активы, тыс.руб.	1722	1634	
3. Заемный капитал, тыс.руб.	1111	1312	
4. Краткосрочные обязат-ва, тыс.руб.	1111	1271	

Рассчитайте:

- коэффициент автономии;
- коэффициент финансовой зависимости.

Задача 4:

Задание: По представленным данным проведите анализ финансового результата, сделайте вывод.

Анализ финансового результата ОАО «Весна», тыс.руб.

Показатели	2020г	2021г	2022г	Изменение, +/-	
				2021 к 2020	2022 к 2021
Выручка от продаж товаров	68881	66763	119777		
Себестоимость	57611	52525	98564		
Валовая прибыль					
Прибыль (убыток) от продаж					
Проценты к уплате	3140	6145	8344		
Прочие доходы	30499	19709	14049		
Прочие расходы	7130	5340	950		
Прибыль (убыток) до налогообложения					
Налог на прибыль	499	462	878		
Чистая прибыль (убыток)	31000	22000	16500		

Задача 5:
Задание: Используя данные таблицы, вычислите коэффициенты и напишите выводы.
Таблица

Анализ структуры источников капитала
за 2020 – 2022 гг. АОТ «Заря»

Показатель	Оптимальное значение	2020г	2021г	2022г	Отклонение (+,-)	
					2021г к 2020г	2022г к 2021г
1. Собственный капитал, тыс.руб.	–	541	352	121		
2. Активы, тыс.руб.	–	1622	1584	1762		
3. Заемный капитал, тыс.руб.	–	1238	1435	1278		
4. Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	–	1001	1232	1100		
5. К-нт автономии	$\geq 0,5$					
6. К-нт финансовой зависимости	$< 0,5$					

Задача 6:
Задание: Проведите анализ собственного и заемного капитала предприятия, используя данные таблицы.

Анализ собственного и заемного капиталов
ОАО «Весна» 2019-2021 гг., тыс. руб.

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение (+,-)	
				2020/2019гг.	2021/2020 гг.
Уставный капитал	150	150	150		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-35203	-111589	-261680		
Собственный капитал: итого					
Кредиторская задолженность	175452	245994	475436		
В т. ч: поставщики и подрядчики	87525	229547	0		
Задолженность перед персоналом организации	15	-110	0		
Прочие кредиторы	75282	14372	0		
Доходы будущих периодов	70955	80117	79841		
Заемный капитал: итого					

Критерии оценок

Задание №1 (теоретическое)

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УСТНОГО ОПРОСА

Оценка	Критерии	Примечания
Отлично	глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, свободное ориентирование в программном	

	материале, уверенное владение экономической терминологией, знание содержания правовых норм, грамотное логичное изложение ответа, грамотное использование междисциплинарных связей, свободное ориентирование в постоянных изменениях нормативно-правовых актов, аргументированное суждение по поставленным вопросам, отсутствуют затруднения в ответах на дополнительные или уточняющие вопросы.	
Хорошо	полное овладение содержанием учебного материала, ориентирование в программном материале, владение экономической терминологией, знание содержания правовых норм, грамотное изложение ответа, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности, использование междисциплинарных связей, на большинство дополнительных или уточняющих вопросов дан правильный ответ.	
Удовлетворительно	знание и понимание содержания основных положений программного материала, но неполное, непоследовательное изложение ответа, допуск неточностей в определении понятий, слабое владение экономической терминологией, неуверенность при анализе правовых норм и использовании междисциплинарных связей, аргументы по поставленным вопросам недостаточны, затруднения в ответах на дополнительные или уточняющие вопросы.	
Неудовлетворительно	не усвоена значительная часть программного материала, неумение выделять главное и второстепенное, искажение смысла понятийного аппарата и экономической терминологии, беспорядочное и неуверенное изложение ответа с существенными ошибками, невладение навыками аргументации своих суждений, незнание междисциплинарных связей.	

Критерии оценок

Задание № 2(практическое)

Оценка	Критерии
«Отлично»	Обучающийся правильно и точно выполнил практическое задание, показал умение работать с учебной литературой, проявив самостоятельность.
«Хорошо»	Обучающийся в выполнении практического задания имеет незначительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся может самостоятельно добывать знания, работать с учебной литературой.
«Удовлетворительно»	Обучающийся в выполнении практического задания имеет значительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся не в полной мере умеет работать с учебной литературой, знания и умения у него сформированы частично.
«Неудовлетворительно»	Обучающийся в выполнении практического задания имеет значительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся не умеет самостоятельно работать с учебной литературой, у него не сформированы знания и умения.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов,
дополнительной литературы:

Основные источники:

1. Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечкина И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - Москва :ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 288 с. - (Профессиональное образование) (O)ISBN 978-5-8199-0614-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/556741>
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 378 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-006707-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043833>

Дополнительные источники:

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433544>
2. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 381 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-7946-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452238>

Интернет – ресурсы

1. www.garant.ru - Система «Гарант», правовые базы российского законодательства;
2. www.consultant.ru - Общероссийская сеть распространения правовой информации (Консультант-Плюс);
3. www.minfin.ru -электронный ресурс Министерства финансов РФ.
4. Электронная библиотека издательства «Юрайт» - Режим доступа: <https://bibli-online.ru/>.