

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
«НОВОРОССИЙСКИЙ КОЛЛЕДЖ РАДИОЭЛЕКТРОННОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»
ИМЕНИ ГЕНЕРАЛ МАЙОРА СУХОВЕЦКОГО А.А.

Комплект оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена
по учебной дисциплине ОП. 05 Анализ финансово-хозяйственной
деятельности

в рамках программы подготовки специалистов среднего звена (СПССЗ)


по специальности СПО

38.02.07 Банковское дело

2023

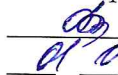
СОГЛАСОВАНО

Зам. директора по НМР


Е.В. Кужилева
01 07 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УР



Т.В. Трусова
01 07 2023 г.

Одобен

УМО общепрофессиональных
и специальных дисциплин специальности
35.02.05 и 35.02.07

Протокол от 30.06.2022 г. № 10

Председатель УМО



О.И. Татарина

Комплект оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине ОП. 05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.07 Банковское дело (утв. приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 67, зарегистрирован в Минюст России от 26.02.2018 г. № 50135), рабочей программы дисциплины ОП. 05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности (утв. директором колледжа), Положения по организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ГБПОУ КК НКРП (утв. директором колледжа), Положения по формированию КОС по дисциплине, МДК (утв. директором колледжа)

Организация-разработчик: ГБПОУ КК «Новороссийский колледж радиоэлектронного приборостроения» (далее ГБПОУ КК НКРП)

Разработчик:

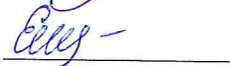
Преподаватель ГБПОУ КК НКРП)


Н.Н. Ашла
(подпись)

Рецензенты:



Васильева Н.А., преподаватель ГБПОУ КК НКРП
(ФИО, должность место работы)



Ершова Е.И., преподаватель ГБПОУ КК НКРП
(ФИО, должность место работы)

Рецензия

на комплекс оценочных средств учебной дисциплины ОП. 05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности специальности 38.02.07 Банковское дело

Комплект оценочных средств для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета по учебной дисциплине ОП. 05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности специальности разработан на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.07 Банковское дело.

Методическая разработка содержит:

- Паспорт комплекта оценочных средств
- Комплект оценочных средств
- Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и практического опыта, характеризующие этапы формирования компетенций.

В соответствии с ФГОС СПО контрольно-оценочные средства являются составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения студентами ППССЗ СПО.

Паспорт комплекта оценочных средств имеет содержательные связи общих и профессиональных компетенций с их компонентами (знаниями, умениями, элементами практического опыта) в контексте требований к результатам подготовки по программе учебной дисциплины ОП. 05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Объем комплекта оценочных средств соответствует учебному плану подготовки. По качеству комплект оценочных средств в целом обеспечивает объективность и достоверность результатов при проведении оценивания с различными целями, дает возможность определить соответствие студентов конкретной квалификационной характеристики.

Структура комплекта соответствует современным требованиям. Содержание каждого его элемента разработано с достаточной степенью полноты и законченности.

Таким образом, рецензируемый комплект оценочных средств содержит все необходимые элементы рекомендуемой структуры, обладает достаточной полнотой и законченностью, является ценным практическим документом данной дисциплины.

Рецензент:

Васильев А. А.



Григорьевская, Г.Б.ПО.Ф.К.К.Н.К.Р.А.
(должность, место работы)

Квалификация по диплому:

Экономист

30.06.2022

Рецензия

на комплекс оценочных средств учебной дисциплины ОП. 05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности
специальности 38.02.07 Банковское дело

Содержание комплекта оценочных средств для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета по учебной дисциплине ОП. 05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности соответствует уровню знаний выпускников среднего специального учебного заведения.

Структура комплекта соответствует современным требованиям, необходимый объем знаний, умений и навыков студентов соответствует обязательному минимуму содержания среднего специального учебного заведения.

Паспорт комплекта оценочных средств содержательные связи общих и профессиональных компетенций с их компонентами (знаниями, умениями, элементами практического опыта) в контексте требований к результатам подготовки по программе учебной дисциплине ОП. 05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Контрольно-оценочные материалы для экзамена, представленные в КОС предназначены для контроля и оценки результатов освоения учебной дисциплине 38.02.07 Банковское дело

При помощи комплекта оценочных средств осуществляется контроль и управление процессом приобретения студентами необходимых знаний, умений, практического опыта и компетенций, определенных ФГОС СПО по специальности 38.02.07 Банковское дело

Объем комплекта оценочных средств соответствует учебному плану подготовки. По качеству комплект оценочных средств в целом обеспечивает объективность и достоверность результатов при проведении оценивания с различными целями, дает возможность определить соответствие студентов конкретной квалификационной характеристики.

Таким образом, рецензируемый комплект оценочных средств содержит все необходимые элементы рекомендуемой структуры, обладает достаточной плотностью и законченностью.

Рецензент:

Ершова Е.И.



(подпись)

Женюшина, ООО "Элму"

(должность, место работы)

Квалификация по диплому:

педагогическая

10.06.22

I. Паспорт комплекта оценочных средств

1. Область применения комплекта оценочных средств

Комплект оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения учебной дисциплины ОП. 05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица 1

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания, объекты оценивания)	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания; № задания	Форма аттестации (в соответствии с учебным планом)
уметь:			
рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации. Обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации	Обоснованность определения основных экономических показателей, характеризующих деятельность организации	Устный опрос. Практические занятия Контрольная работа	Текущий контроль выполнения ПР, КР, дифференцированный зачет
использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации	Результативность информационного поиска	Практические занятия Устный опрос.	Текущий контроль выполнения ПР, дифференцированный зачет

знать:			
состав бухгалтерской, финансовой, статистической отчетности организации	Точность и полнота знаний в области состава бухгалтерской, финансовой, статистической отчетности организации	Устный опрос. Тестирование	Текущий контроль, дифференцированный зачет
основные методы и приемы экономического анализа	Обоснованность применения основных методов и приемов экономического анализа	Устный опрос. Контрольная работа	Текущий контроль, дифференцированный зачет
методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.	Обоснованность применения методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации	Устный опрос.	Текущий контроль дифференцированный зачет

. Комплект оценочных средств

2.1. Объект оценивания «Умение:

- распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте;
- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию,
- необходимую для решения задачи и/или проблемы;
- составить план действия; определить необходимые ресурсы;
- владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
- реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;
- применять современную научную профессиональную терминологию; определять и
- выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;
- ориентироваться в методиках проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации
- применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;
- использовать современное программное обеспечение

Практическое занятия

Тема: Информационная база экономического анализа

Задание 1

Установите соответствие между источником информации и видами источников информации.

Наименование источников информации	Виды источников информации
А) Акт ревизии	1) Нормативно-плановые
Б) Договор на оказание транспортных услуг	2) Учетные
В) Бухгалтерский баланс	3) Внеучетные
Г) Отчет по труду	
Д) Бизнес план	
Е) Смета	
Ж) Проектное задание	
З) Отчет о прибылях и убытках	

И) Техническая и технологическая документация	
К)	

Запишите в таблицу выбранные цифры:

А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К

Задание 2

К исходной информации в экономическом анализе предъявляются определенные требования. Поясните сущность и значение каждого требования.

Наименование требования к информации	Пояснение
<i>Объективность отражения экономических и других процессов</i>	
<i>Единство информации учетных и плановых позиций</i>	
<i>Оперативность информации</i>	
<i>Рациональность</i>	
<i>Полезность</i>	
<i>Уместность (релевантность) учетной и отчетной информации</i>	
<i>Достоверность информации</i>	

Задание 3

Расставьте в правильной последовательности этапы подготовки информации для проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия.

- А) обеспечение сопоставимости
- Б) аналитическая обработка данных
- В) проверка данных

Ответ: _____

Тема: «Использование способа цепной подстановки для проведения факторного анализа экономических показателей»

Задание 1

На основе нижеприведенных исходных данных с помощью метода цепной подстановки проанализируйте влияние факторов на результативный показатель – себестоимость перегрузки 1 тонны груза.

На себестоимость перевозки (погрузочно-разгрузочных работ) (S_T), в первую очередь, влияют два фактора:

- 1) сумма расходов, относимых на себестоимость погрузочно-разгрузочных работ ($R_{ПРР}$);
- 2) объем грузопереработки (Q).

$$S_m = \frac{R_{ПРР}}{Q}$$

Вариант	Наименование показателей			
	Объем перегрузки груза, тыс.тонн		Расходы на погрузочно-разгрузочные работы, тыс.руб.	
	Базовый период	Отчетный период	Базовый период	Отчетный период
1	15000	16000	750000	960000
2	20000	18000	800000	900000
3	30000	36000	1200000	1584000
4	20000	18000	1200000	1188000
5	15000	16000	750000	912000
6	10000	12000	1200000	1536000
7	20000	13000	2400000	1690000
8	20000	13000	2500000	1755000
9	10000	13000	1600000	2301000
10	10000	13000	1600000	2444000

Анализ выполнения плана и динамика расходов

Показатели	Отчетный год		Отклонение от плана	Выполнение плана, %
	план	факт		
Объем перегрузки груза, тыс.руб.				
Расходы на погрузочно-разгрузочные работы, тыс.руб.				
Себестоимость перегрузки 1 тонны, руб./тонну				

Себестоимость перегрузки 1 тонны груза увеличилась по сравнению с прошлым годом увеличилась на _____% и составила _____ рублей за 1 тонну.

По сравнению с плановым заданием себестоимость перегрузки увеличилась на _____%.

Тема: «Применение способа абсолютных и относительных разниц для проведения факторного анализа экономических показателей».

Задание 1

На основе нижеприведенных исходных данных с помощью метода абсолютных разниц проанализируйте влияние факторов на результативный показатель - прямые материальные затраты.

Вариант	Наименование показателей					
	Объем производства продукции		Удельный расход сырья и материалов по единицу		Цена единиц сырья и материалов руб	
	план	факт	план	факт	план	факт
1	12 000	12 500	1,2	1,4	164	168
2	21 000	22 100	2	2,05	31	37
3	18 000	18 400	3	2,8	12	15
4	36 000	35 400	3	3,05	37	39
5	42 000	39 600	2	1,95	50	52
6	33 000	34 900	3	3,10	105	109
7	15 000	15 440	5	4,9	117	121
8	41 000	40 270	5	4,8	68	72
9	51 000	50 460	5	5,1	72	70
10	90 000	85 570	5	6	46	43

Материальные затраты на выпуск конкретного вида продукции определяются по формуле:

$$MZ = VBП \times UP \times ЦМ$$

где $VBП$ - объем производства продукции, шт;

UP - удельный расход материалов на единицу продукции, кг;

$ЦМ$ - средняя стоимость сырья и материалов, руб. за 1 кг.

Определим значение материальных затрат по плану:

$$MZ_0 = VBП_0 \times UP_0 \times ЦМ_0 =$$

Определим значение материальных затрат по факту:

$$MZ_1 = VBП_1 \times UP_1 \times ЦМ_1 =$$

Отклонение материальных затрат от плана в отчетном периоде:

$$\Delta MZ = MZ_1 - MZ_0 =$$

Способ абсолютных разниц.

$$\Delta MZ_{VBП} = VBП \times UP_0 \times ЦМ_0 =$$

$$\Delta MZ_{UP} = \Delta UP \times VBП_1 \times ЦМ_0 =$$

$$\Delta MZ_{ЦМ} = VBП_1 \times UP_1 \times \Delta ЦМ =$$

Проверка: $\Delta MZ = \Delta MZ_{VBП} + \Delta MZ_{UP} + \Delta MZ_{ЦМ} =$

Тема: «Использование индексного метода для проведения факторного анализа экономических показателей»

Задание 1

Используя индексный метод, рассчитать влияние тарифной ставки за перевозку одной тонны груза и объема перевозки груза на величину дохода от перевозки грузов транспортного предприятия:

Вариант	Показатели			
	Тарифная ставка, руб./тонн.		Объем перевозки грузов,	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1	190	250	670	635
2	250	235	720	790
3	130	150	1205	1326
4	560	520	550	578
5	170	190	1250	1354
6	230	260	1750	1950
7	87	93	27000	27100
8	90	120	50000	49500
9	300	320	5500	4900
10	320	300	16500	17200

Определим индекс доходов от перевозки грузов:

$$I_D = \frac{Q_1 f_1}{Q_0 f_0} =$$

Индекс объема перевозки грузов:

$$I_Q = \frac{Q_1}{Q_0} =$$

Индекс тарифной ставки::

$$I_f = \frac{f_1}{f_0} =$$

Взаимосвязь индекса результативного показателя с индексами факторов аналогична взаимосвязи самого результативного показателя:

$$I_D = I_Q \times I_f =$$

Влияние на доходы изменения объема перевозки груза:

$$\Delta D_Q = (I_Q - 1) \cdot D_0 =$$

$$\Delta D_f = (I_f \cdot I_Q - I_Q) \cdot D_0 =$$

Проверка $\Delta D = \Delta D_Q - \Delta D_f =$

Вывод: доходы возросли (сократились) на _____% за счет роста тарифной

ставки. В результате увеличения (снижения) объема перевозки груза доходы возросли (сократились) на _____ %.

Тема: Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

Задание 1.

Провести анализ динамики и выполнения плана по численности в стивидорной компании.

Таблица 1 - Анализ динамики и выполнения плана по численности работников

Показатель	Прошлый год	Отчетный период		Абсолютное отклонение от		Темп роста, %	Процент выполнения, %
		план	факт	прошлого года	плана		
Численность всего	3956	3950	3880				
в том числе производственный персонал	3800	3700	3650				
из них докеры-механизаторы	1500	1550	1520				
Объем перегрузки груза, тыс.тонн	11400	11600	11800				

По производственному персоналу рассчитывают относительное отклонение численности. Для этого из фактической численности вычитают плановую пересчитанную на индекс выполнения плана по объему производства:

$$\Delta C_{отн} = C_1 - C_0 \cdot I_V,$$

где C_1, C_0 – среднесписочная численность производственного персонала фактическая и плановая в отчетном периоде;

I_V – индекс выполнения плана по объему работ.

Расчет данного показателя позволяет сделать вывод о перерасходе (+) или об экономии (-) численности в связи с отклонением фактического объема работ.

$$I_V = Q_{факт} / Q_{план} = \underline{\hspace{10em}}$$

$$\Delta C_{отн} = C_1 - C_0 \cdot I_V = \underline{\hspace{10em}}$$

Вывод:

Задание 2

Рассчитать и проанализировать показатели движения персонала

Таблица 2 - Анализ динамики показателей движения кадров

Показатели	Номер строки	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
Среднесписочная работников, чел	01	3956	3880	
Принято рабочих всего	02	220	180	
Выбыло рабочих – всего	03	296	280	
В том числе:				
- по собственному желанию	04	170	200	
- за нарушение трудовой дисциплины	05	15	20	
Количество работников, проработавших весь год	06	3440	3420	
Коэффициент оборота по приему (стр.02 : стр.01)	07			
Коэффициент оборота по выбытию (стр.03 : стр.01)	08			
Коэффициент общего оборота (стр.02+стр.03) : стр.01	09			
Коэффициент текучести (стр.04+стр.05) : стр.01	10			
Коэффициент замещения кадров (стр.02 – стр.03): стр.01	11			
Коэффициент постоянства состава персонала (стр.06 : стр.01)	12			

Вывод:

Задание 3.

Провести анализ использования рабочего времени по данным баланса рабочего времени.

Таблица 3 - Анализ динамики и структуры баланса рабочего времени

	Человеко-дни			Структура, %			Темп роста
	Базо-	Отчет-	Откло	Базо-	Отчет	Откло	

Показатели	вый период	ный период	- нение (+/-)	вый перио д	-ный перио д	- нение (+/-)	, %
1. Отработано всего	829206	880957					
2. Неявки на работу – всего В том числе:	532864	579002					
Трудовой отпуск	91526	107802					
Учебный отпуск	1452	1686					
Болезнь	43064	44294					
Государственн ые обязанности	3209	3471					
По разрешению администрации	16293	13949					
Прогулы и аресты	748	493					
Выходные и праздничные	376522	407007					
3. Всего:	136207 0	145995 9					

Для оценки степени использования бюджета времени рассчитываются и анализируются коэффициенты использования календарного времени и табельного времени.

Коэффициент использования календарного времени определяется по формуле:

$$K_{\text{кал}} = \frac{T_{\text{отр}}}{T_{\text{кал}}}$$

Коэффициент использования табельного времени:

$$K_{\text{таб}} = \frac{T_{\text{отр}}}{(T_{\text{кал}} - T_{\text{вых.,празд}})}$$

где $T_{\text{отр}}$ – отработанные человеко-дни;

$T_{\text{кал}}$ – календарный фонд времени;

$T_{\text{вых.,празд}}$ – количество выходных и праздничных человеко-дней.

Положительной тенденцией является рост этих показателей.

Тема: Анализ состояния и использования основных средств

Задание 1

По данным бухгалтерской отчетности:

1) проанализируйте обеспеченность предприятия основными средствами в отчетном году;

2) рассчитайте и проанализируйте динамику показателей движения основных средств, износа и годности.

3) рассчитайте показатели эффективности использования основных фондов;

4) определите влияния фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных фондов на показатель выпуск продукции в стоимостном выражении.

Сделайте вывод по результатам расчетов.

В Приложении 1 приведены данные для проведения анализа состояния и использования основных средств.

Таблица 1 - Анализ динамики состава и структуры основных средств предприятия

Группа основных средств	На начало года		На конец года		Изменение за год (+,-)		Темп роста %
	сумма тыс.руб.	Уд.вес %	Сумма Тыс.руб.	Уд.вес %	сумма тыс.руб.	Уд.вес %	
Здания	5623400		5625600				
Сооружения и передаточные устройства	3354800		6523550				
Машины и оборудование	5224321		7554800				
Транспортные средства	890000		890000				
Производственный и хозяйственный инвентарь	362550		658920				
Всего основных средств							

Вывод:

Таблица 2 - Показатели движения и технического состояния основных средств

Группа основных средств	Коэффициент обновления	Коэффициент выбытия	Коэффициент прироста	Коэффициент износа	Коэффициент годности
Здания					
Сооружения и передаточные устройства					
Машины и оборудование					
Транспортные средства					
Производственн					

ый и хозяйственный инвентарь					
Итого за год					

Движение основных фондов характеризуется следующими показателями:

- коэффициент обновления характеризует степень обновления средств труда:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\Phi_{\text{введ}}}{\Phi_{\text{к.г.}}}$$

- коэффициент выбытия показывает интенсивность выбытия основных фондов:

$$K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{н.г.}}}$$

- коэффициент прироста показывает уровень прироста основных фондов:

$$K_{\text{прир}} = \frac{\Phi_{\text{введ}} - \Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{н.г.}}}$$

где $\Phi_{\text{введ}}$ – стоимость введенных основных фондов;

$\Phi_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных фондов;

$\Phi_{\text{н.г.}}$ – стоимость основных фондов на начало периода;

$\Phi_{\text{к.г.}}$ – стоимость основных фондов на конец периода.

Следует учесть, что коэффициент прироста рассчитывается только при условии $\Phi_{\text{введ}} > \Phi_{\text{выб}}$.

Для характеристики технического состояния основных средств используются следующие показатели:

- коэффициент износа;
- коэффициент годности.

Коэффициент износа ($K_{\text{изн}}$) отражает удельный вес суммы накопленного износа на определенную дату в их балансовой стоимости на ту же дату:

$$K_{\text{изн}} = \frac{I}{\Phi_n} \times 100\%;$$

где I – накопленный износ на определенную дату, тыс. руб.

Φ_n – первоначальная стоимость основных средств на соответствующую дату, тыс.руб.

Коэффициент годности ($K_{\text{год}}$) отражает удельный вес остаточной стоимости основных средств ($\Phi_{\text{ост}} = \Phi_n - I$) в их балансовой стоимости и может быть рассчитан по следующим формулам:

$$K_{\text{год}} = \frac{\Phi_{\text{ост.}}}{\Phi_n} \times 100\%;$$

$$K_{год} = 100\% - K_{изн} \dots$$

Вывод:

Таблица 3 - Анализ эффективности использования основных производственных средств

Показатель	Номер строки	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение за год	Темп роста, %
Объем производственной деятельности	01				
Выручка, тыс. руб.	02				
Прибыль от реализации, тыс.руб.	03				
Балансовая прибыль, тыс.руб.	04				
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	05				
Среднесписочная численность производственного персонала, чел	06				
Фондоотдача (стр. 02/ стр.05)	07				
Фондорентабельность - по прибыли от реализации (стр.03/ стр.05) - по балансовой прибыли (стр.04/ стр.05)	08 09				
Фондовооруженность труда (стр.05/ стр.06)	10				
Производительность труда в натуральном выражении (стр.01/ стр.06)	11				

$$\mathcal{Э}_{ОПФ} = \Phi_{ср.}^I - \Phi_{ср.}^0 \cdot I_{ВВП} =$$

где $\Phi_{ср.}^I, \Phi_{ср.}^0$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов соответственно в отчетном и базисном периоде;

$I_{V\Pi}$ – индекс объема производства продукции.

Расчет данного показателя позволяет сделать вывод о перерасходе (+) или об экономии (-) стоимости основных производственных фондов в связи с изменением фактического объема работ.

Вывод:

4. На основе вышеприведенных определим влияние факторов на результативный показатель - фондоотдачи основных фондов.

$$\text{Фондоотдача основных средств: } \Phi_o = \frac{B}{\Phi_{cp}}$$

где B - выручка от реализации продукции;

Φ_{cp} - среднегодовая стоимость основных средств.

1) Определим влияние изменения выручки от реализации на показатель фондоотдачи:

$$\Phi_{o(B)} = \frac{B_1}{\Phi_{cp0}} = \underline{\hspace{10em}}$$

$$\Delta\Phi_{o(B)} = \Phi_{o(B)} - \Phi_{o0} = \underline{\hspace{10em}}$$

2) Определим влияние изменения среднегодовой стоимости основных производственных средств:

$$\Delta\Phi_{o(\Phi_{cp})} = \Phi_{o1} - \Phi_{o(B)} = \underline{\hspace{10em}}$$

3) Проверка:

$$\Delta\Phi = \Delta\Phi_{o(B)} + \Delta\Phi_{o(\Phi_{cp})} = \underline{\hspace{10em}}$$

Вывод:

Тема: «Анализ использования материальных ресурсов»

Задача

На основании приведенных в таблице данных :

- рассчитайте показатели эффективности использования материальных ресурсов и охарактеризуйте их;
- определите влияние факторов на изменение суммы прибыли на рубль материальных затрат.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Прибыль от основной деятельности, тыс.руб.	20 500	31 000
Выручка, тыс.руб.	113 300	136 600
Объем производства продукции, тыс.руб.	110 000	134 000
Материальные затраты, тыс.руб.	40 000	50 000
В том числе:		
сырье и материалы	30 600	39 900
топливо	5 400	5 600
энергия	4 000	4 500

Задача

Используя нижеприведенные данные:

- 1) рассчитайте общую материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий;
- 2) определите за счет из-за каких факторов изменилась общая материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий, и оцените полученные результаты.

Тема: «Анализ ликвидности предприятия»

Задание

По данным бухгалтерского баланса требуется дать оценку ликвидности баланса предприятия и сделать соответствующие выводы

Контрольная работа

Вариант 1

Задание

Провести анализ динамики объема выпуска продукции; определить показатели: среднегодовой абсолютный прирост, темпы роста, среднегодовой темп роста, среднегодовой темп прироста по данным, приведенным в таблице.

Годы	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	90000	94000	98000	102000	110000	115000

Сделайте выводы по результатам анализа.

Вариант 2

Задание

На основе данных таблицы провести анализ динамики выпуска продукции и оценить выполнение плана по объему выпуска и ассортименту выпущенной продукции. Сделайте выводы.

Наименование изделий	Выпуск продукции, тыс.руб.		
	Предыдущий год	Отчетный год	
		план	факт
Электродвигатели	466	500	590
Генераторы	436	400	350
Передвижные электростанции	330	350	480
Стиральные машины	260	200	210
Всего:	1192	1450	1530

Вариант 3

Задание

Проведите анализ качества продукции по данным таблицы. Рассчитайте коэффициент сортности, индекс роста качества.

Сорт продукции	Цена за 1 единицу, руб.	Выпуск продукции, шт.	
		Базовый период	Отчетный период
I	60	2360	3540
II	45	1750	1930
III	20	3420	2230
Итого	x	7530	7700

Рассчитаем коэффициент сортности в базовом периоде ($K_0^{сорт}$):

Рассчитаем коэффициент сортности в отчетном периоде ($K_1^{сорт}$):

Определим индекс роста качества продукции:

Вывод:

Вариант 4

Задание

По данным таблицы провести расчеты по оценке резервов увеличения прибыли за счет повышения качества продукции. Выводы обосновать.

Вид продукции	Средняя цена за единицу продукции, тыс.руб.		Себестоимость единицы продукции, тыс.руб.		Количество реализованной продукции в будущем периоде после повышения качества, шт.
	До повышения качества	После повышения качества	До повышения качества	После повышения качества	
А	1810	1926	1690	1785	9000
Б	2580	2783	2470	2563	15000

Вариант 5

Задание

Провести анализ показателей движения персонала. Данные по движению персонала представлены в таблице

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год
Всего работников	3956	4005
В том числе механизаторов	1249	1210
Принято – всего	177	246
В том числе механизаторов	2	5
Уволено – всего	288	197
В том числе механизаторов	30	44

2.2 Объект оценивания

Знать:

- актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить;
 - основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;
 - алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах;
 - структуру плана для решения задач;
 - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации, обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации.
 - содержание актуальной нормативно-правовой документации;
 - современная научная и профессиональная терминология;
 - возможные траектории профессионального развития и самообразования;
 - нормативно-правовое регулирование анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
 - состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации.
- современные средства и устройства информатизации;
- порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности

Вопросы для проведения устного опроса (теоретические)

1. Способ сравнения: условия применения и виды сравнительного анализа.
2. Способ цепных подстановок и способ долевого участия.
3. Метод расстояний. Таксонометрический метод.
4. Метод суммы мест. Балансовый способ анализа.
13. Графический способ, построение аналитических таблиц.
5. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц.
6. Интегральный способ и метод группировки.
7. Способ средних величин и индексный прием.
8. Метод экспертных оценок.
9. Понятие факторного анализа, его виды, задачи, этапы.
10. Моделирование в детерминированном факторном анализе
11. Классификация резервов и способы их подсчета
12. Система экономических показателей.
13. Анализ объема выпуска продукции, анализ ассортимента и структуры продукции.

14. Анализ влияния факторов на объем производства, анализ ритмичности производства.
15. Анализ реализации продукции.
16. Анализ конкурентоспособности продукции.
17. Анализ обновления продукции.
18. Анализ качества выпускаемой продукции
19. Анализ технического уровня производства.
20. Анализ организации производства.
21. Анализ организации труда и управления.
22. Анализ условий труда и охраны здоровья работников.
23. Анализ показателей социального развития предприятия.
24. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
25. Анализ эффективности использования материальными ресурсами.
26. Анализ объема, состава и динамики основных фондов.
27. Анализ обобщающих показателей эффективности основных фондов.
28. Анализ использования машин и оборудования.
29. Анализ использования производственной мощности и площади.
30. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции
31. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
32. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.
33. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
34. Анализ использования рабочего времени.
35. Анализ производительности труда.
36. Анализ фонда заработной платы.
37. Анализ формирования прибыли предприятия.
38. Факторный анализ прибыли от продаж продукции.
39. Анализ использования и распределения прибыли.
40. Методика факторного анализа прибыли в системе директ-костинг.
41. Анализ показателей рентабельности.
42. Оценка динамики и структуры статей баланса.
43. Анализ ликвидности баланса и расчет показателей платежеспособности.
44. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
45. Анализ показателей деловой активности предприятия.
46. Анализ уровня безубыточности предприятия..
47. Прогнозирование банкротства и оценка возможности восстановления платежеспособности. Модели оценки вероятности банкротства.

Тест

1 Экономический анализ – это

а) осмысление и понимание информации о деятельности

- предприятия;
- б) функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений;
 - в) диалектический тандем «анализ-синтез»;
 - г) теоретическая и методологическая основа анализа;
 - д) нет верного ответа.

2 По пространственному признаку выделяют анализ

- а) технико-экономический;
- б) итоговый или заключительный;
- в) аудиторский или бухгалтерский;
- г) внутрихозяйственный и межхозяйственный;
- д) межотраслевой и отраслевой.

3 Системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияние факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана и других источников информации

- а) это определение метода анализа;
- б) это определение анализа;
- в) это задача анализа;
- г) это функция анализа;
- д) это один из принципов анализа.

4 Фондоемкость – это

- а) отношение прибыли к стоимости оборотного фонда;
- б) отношение реализации к стоимости основного фонда;
- в) отношение стоимости основных фондов к рентабельности предприятия;
- г) отношение стоимости основных производственных фондов к стоимости товарной продукции.
- д) нет правильного ответа

5 Штрафы за некачественную продукцию, относятся к показателям

- а) обобщающим;
- б) индивидуальным;
- в) косвенным;
- г) единичным;
- д) факторным.

Тест

1. Деятельность предприятия, ставящая основной целью извлечение

прибыли либо не имеющая в качестве главной задачи получение прибыли (производство промышленной продукции, выполнение строительно-монтажных работ, сельское хозяйство, продажа товаров, сдача имущества в аренду и т.д.) называется

инвестиционной
текущей
финансовой

2. Если возрастет себестоимость, то при прочих равных условиях, прибыль

возрастет
не изменится
снизится

3. Коэффициент ритмичности продаж определяется отношением суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме планового объема продаж

суммы фактического объема продаж не выше плана за исследуемый период к сумме планового объема продаж

суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме затрат

4. Материалоотдача показывает долю материальных затрат в себестоимости
долю сырья и материалов в себестоимости
размер выпущенной продукции, приходящейся на каждый рубль потребленных материальных ресурсов

размер потребленных материальных ресурсов в расчете на каждый рубль выпущенной продукции

5. Между изменением среднечасовой выработки одного рабочего и трудоемкостью работ существует зависимость

прямо-пропорциональная
обратно-пропорциональная
корреляционная

6. Наиболее ликвидная часть оборотных средств предприятия

незавершенное производство
дебиторская задолженность
сырье и материалы
денежные средства

7. Основные обобщающие показатели, применяемые в анализе себестоимости

смета затрат, калькуляция себестоимости
условно-переменные и условно-постоянные затраты
общая сумма затрат, затраты на 1 рубль объема продаж, себестоимость единицы продукции

прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты, косвенные затраты

8. Относительные показатели применяются для расчета
темпа роста, абсолютного отклонения, удельного веса
абсолютного отклонения, темпа прироста
темпа прироста, темпа роста, удельного веса
9. Отношение всех текущих активов к краткосрочным обязательствам
называется коэффициентом
текущей ликвидности
абсолютной ликвидности
срочной ликвидности
10. При анализе показателей производительности труда, если темпы
роста годовой выработки рабочих отстают от темпов роста
производительности труда всего промышленно-производственного
персонала Это означает, что имело место
ухудшение структуры персонала
целодневные потери рабочего времени
внутрисменные потери рабочего времени
11. При факторном анализе прибыли от продаж НЕ рассчитывают
влияние фактора
структуры и ассортимента продукции
проценты к уплате
себестоимость продукции
цену единицы продукции
12. Рентабельность активов (норма прибыли) — отношение
прибыли до налогообложения к средней стоимости активов (капитал)
организации
чистой прибыли организации к средней стоимости собственного
капитала организации
прибыли от продаж к выручке от продаж продукции
13. Рост постоянных затрат может происходить в результате
повышения цен на реализуемую продукцию
увеличения натурального объема реализации
повышения оплаты труда работников
14. Темпы роста фондоотдачи активной части основных средств выше,
чем темпы фондоотдачи всех производственных фондов Причина различий
темпов роста этих показателей отражает
рост доли активной части
снижение доли активной части
улучшение использования активной части ОПФ
15. Увеличение потребления товара А при увеличении его цены можно
объяснить тем, что
снизилось предложение товара А
повысился спрос на товар А
снизились спрос на товар А, и его предложение
повысилось предложение товара А

3 Комплект оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

3.1 Перечень вопросов для проведения дифференцированного зачета

1. Сущность анализа хозяйственной деятельности, его становление и развитие
2. Виды анализа хозяйственной деятельности
3. Значение анализа хозяйственной деятельности в организации. Место анализа хозяйственной деятельности в системе экономических наук
4. Предмет, объекты, задачи и принципы анализа хозяйственной деятельности
5. Метод анализа хозяйственной деятельности. Методика экономического анализа деятельности организации.
6. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.
7. Организация информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности
8. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
9. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.
10. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции организации
11. Анализ обеспеченности персоналом организации и использования фонда рабочего времени.
12. Анализ производительности труда.
13. Анализ трудоемкости продукции.
14. Анализ эффективности использования персонала организации.
15. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования
16. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами
17. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
18. Анализ использования производственной мощности предприятия
19. Резервы улучшения использования основных средств и увеличения выпуска продукции
20. Задачи и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
21. Анализ использования материальных ресурсов организации
22. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции. Анализ затрат на производство продукции (работ, услуг). Анализ издержкоемкости продукции (работ, услуг).

23. Определение резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).
24. Задачи анализа финансовых результатов деятельности организации. Сущность и содержание финансовых результатов.
25. Анализ состава, динамики и факторов, влияющих на прибыль организации.
26. Анализ показателей рентабельности. Определение резервов увеличения прибыли и рентабельности
27. Понятие и значение маржинального анализа.
28. Маржинальный анализ прибыли. Маржинальный анализ рентабельности.
29. Безубыточный объем продаж и методика его определения и анализа.
30. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа
31. Анализ объемов инвестиционной деятельности. Оценка и прогнозирование реальных инвестиций.
32. Анализ источников формирования капитала организации
33. Методика оценки стоимости капитала организации и оптимизация его структуры.
34. Анализ состава, структуры и динамики активов организации
35. Показатели интенсивности и эффективности использования капитала организации и методика их расчета и анализа. Анализ рентабельности капитала.
36. Оценка эффективности использования заемного капитала (эффект финансового рычага). Анализ собственного капитала и его доходности. Анализ оборачиваемости капитала.
37. Экономическая сущность денежного потока, виды денежных потоков. Анализ динамики денежных потоков.
38. Анализ сбалансированности денежных потоков. Анализ интенсивности и эффективности денежного потока. Оптимизация денежных потоков
39. Понятие, значение и задачи анализа финансовой устойчивости организации. Оценка финансовой устойчивости организации на основе соотношения собственного и заемного капитала.
40. Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости. Оценка финансовой устойчивости на основе анализа активов и пассивов.
41. Методика анализа финансовой устойчивости и платежеспособности субъектов хозяйствования.
42. Понятие платежеспособности и ликвидности организации. Анализ ликвидности баланса. Оценка платежеспособности организации.
43. Прогнозирование финансового состояния и платежеспособности организации. Анализ чувствительности финансовых показателей.

Условия выполнения задания

- 1 Место (время) выполнения задания: аудитория
- 2 Максимальное время выполнения задания: 45 минут
- 3 Пакет экзаменатора

Критерии оценивания:

№	Тип (вид) задания	Проверяемые знания и умения	Критерии оценки
1	Тесты	Знание основ Анализа-финансово-хозяйственной деятельности	«5» - 100 – 90% правильных ответов «4» - 89 - 80% правильных ответов «3» - 79 – 70% правильных ответов «2» - 69% и менее правильных ответов
2	Устные ответы	Знание состава бухгалтерской, финансовой, статистической отчетности организации основных методов, приемов и методик экономического анализа	Устные ответа на вопросы должны соответствовать материалам учебника «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» для студентов учреждений среднего профессионального образования
3	Практического занятия	Умение самостоятельно выполнять практические задания	Выполнение практического занятия (не менее 80%) – положительная оценка
4	Контрольная работа	Знание и умение расчетов показателей деятельности организации в соответствии с пройденной темой.	Контрольная работа состоит из 2 заданий «5» - 2 правильных задания «4» - 2 правильных задания, при этом допущены несущественные ошибки «3» - 1 правильное задание «2» - все задания выполнены неправильно
6	Дифференцированный зачет	Знание состава бухгалтерской, финансовой, статистической отчетности организации основных методов, приемов и методик экономического анализа	Отметка «5»: ответ полный правильный на основании изученных теорий; материал изложен определенной логической последовательности, литературным языком. Ответ самостоятельный. Отметка «4»: ответ полный и правильный на основании изученных теорий; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя. Отметка «3»: ответ полный, но

			<p>при этом допущена существенная ошибка, или неполный, несвязный.</p> <p>Отметка «2»: при ответе обнаружено непонимание обучающимся основного содержания учебного материала или допущены существенные ошибки, которые он не смог исправить при наводящих вопросах преподавателя.</p>
--	--	--	--

Литература:

Основные источники:

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник.- 6-е изд., испр. и доп.-Москва: ИНФРА-М, 2023 (Среднее профессиональное образование)

2. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 533 с. — (Профессиональное образование)

Дополнительные источники:

1. Гуськов С.В., Графова Г.Ф. Оценка эффективности производственно-хозяйственной деятельности организаций: учебник, ГРИФ. Академия, 2013 г.

2. Шеремет А.Д. Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческого предприятия.-М.:ИНФРА-М, 2009

Интернет-ресурсы:

<http://www.businesslearning.ru/>

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
«НОВОРОССИЙСКИЙ КОЛЛЕДЖ РАДИОЭЛЕКТРОННОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»
ИМЕНИ ГЕНЕРАЛ-МАЙОРА СУХОВЕЦКОГО А.А.

Комплект оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена
по учебной дисциплине ОП.14 Основы экономической теории
(код, наименование дисциплины)

в рамках программы подготовки специалистов среднего звена (СПССЗ)

по специальности СПО

38.02.07 Банковское дело