

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

Благовещенский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по учебно-
методической работе

 О.В. Ладоня
«15» ноября_2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

ОП.12 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

специальность **38.02.03** «Операционная деятельность в логистике»

Благовещенск – 2023 г.

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Составитель: Скурихина С.В. – преподаватель высшей квалификационной категории Благовещенского финансово-экономического колледжа – филиала федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии «Финансы и кредит»
Протокол от «15» ноября 2023 г. № 3

Председатель предметной
(цикловой) комиссии



С.В. Скурихина

1. Паспорт фонда оценочных средств
по учебной дисциплине **ОП.12 Анализ финансово-хозяйственной
деятельности**

для специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания) ⁵	Общие и профессиональные компетенции	Наименование темы ⁶	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<p><u>Усвоенные знания:</u> - рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации, - обобщать результаты аналитической работы, - подготавливать соответствующие рекомендации.</p> <p><u>Освоенные умения:</u> - ориентироваться в методиках проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации - рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации</p>	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09	<p>Тема 1. Содержание и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности Тема 2. Планирование аналитической работы. Информационное и методическое обеспечение анализа. Метод, приемы анализа</p>	Расчетно-графическая работа по теме 1.3	Экзамен в форме устного опроса и письменного задания
<p><u>Усвоенные знания:</u> - рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации, - обобщать результаты аналитической работы, - подготавливать соответствующие рекомендации.</p> <p><u>Освоенные умения:</u> - ориентироваться в методиках проведения анализа финансово-</p>	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09 ПК 1.4 ПК 2.2	<p>Тема 3.1. Анализ производства и реализации продукции. Анализ качества продукции Тема 3.2. Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов Тема 3.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов</p>	Контрольная работа по теме 3.1 Контрольная работа по теме 3.4 Расчетно-графическая работа по теме 3.5	Экзамен в форме устного опроса и письменного задания

<p>хозяйственной деятельности организации - рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации</p>		<p>Тема 3.4. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ производительности и труда и трудоемкости. Анализ фонда заработной платы Тема 3.5. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг и рентабельности предприятия. Анализ состава и динамики прибыли Тема 4. Анализ финансового состояния и деловой активности организации</p>		
--	--	---	--	--

Расчетно-графическая работа по теме 1.3

Тема: «Метод, приемы анализа»

по дисциплине

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Вариант 1 По данным бухгалтерского баланса проведите вертикальный анализ актива баланса; постройте диаграмму по основным разделам баланса, сделайте выводы, определив направления дальнейшего анализа.

Вариант 2 По данным бухгалтерского баланса проведите вертикальный анализ пассива баланса; постройте диаграмму по основным разделам баланса, сделайте выводы, определив направления дальнейшего анализа.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Критерии оценки:

- оценка «5» выставляется обучающемуся, если он выполнил правильно все задания.
- оценка «4», выставляется обучающемуся, если он правильно составил корреспонденцию счетов, но допустил незначительные ошибки при заполнении журнала операций и главной книги
- оценка «3» выставляется обучающемуся, если при составлении счетов допущены незначительные ошибки, при заполнении журнала операций и главной книги – значительные ошибки
- оценка «2» , выставляется обучающемуся, если все задания выполнены не верно

3. Максимальное время на выполнение: 2 часа

4. Место проведения: учебная аудитория

Преподаватель _____ С.В.Скурихина

(подпись)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Контрольная работа по теме 3.1

Анализ производства и реализации продукции.

Вариант 1

Задача 1.

Определите влияние структурных сдвигов на товарную продукцию, сделайте выводы.

Вид продукции	Цена, руб.	Объем реализованной продукции, шт.	
		План	Факт
А	16,5	1300	1380
В	18,0	700	650
С	22,4	320	315

Задача 2.

Проанализировать динамику производства продукции за 6 лет по следующим данным:

Год	Объем производства продукции в текущих ценах	Индекс цен
1	18680	1,00
2	19340	1,50
3	22600	1,42
4	28560	1,34
5	36380	1,22
6	40800	1,16

Вариант 2

Задача 1.

Определите влияние структурных сдвигов на товарную продукцию, сделайте выводы.

Вид продукции	Цена, руб.	Объем реализованной продукции, шт.	
		План	Факт
А	16,5	1300	1380

В	18,0	700	650
С	22,4	320	315

Задача 2.

Проанализировать динамику производства продукции за 6 лет по следующим данным:

Год	Объем производства продукции в текущих ценах	Индекс цен
1	19680	1,00
2	20340	1,15
3	22500	1,22
4	28560	1,34
5	36380	1,22
6	38500	1,16

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Критерии оценки:

- оценка «5» выставляется обучающемуся, если он выполнил правильно все задания.
- оценка «4», выставляется обучающемуся, если он правильно составил корреспонденцию счетов, но допустил незначительные ошибки при заполнении журнала операций и главной книги
- оценка «3» выставляется обучающемуся, если при составлении счетов допущены незначительные ошибки, при заполнении журнала операций и главной книги – значительные ошибки
- оценка «2», выставляется обучающемуся, если все задания выполнены не верно

3. Максимальное время на выполнение: 2 часа

4. Место проведения: учебная аудитория

Преподаватель _____ С.В.Скурихина

(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Контрольная работа по теме 3.4
Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Вариант 1

Определите показатели движения численности промышленно-производственного персонала. Сделать выводы.

Показатели	2021	2022	Изменение
Численность рабочих на начало года	190		
Принято	20	30	
Выбыло:	15	20	
а) по собственному желанию	8	9	
б) за нарушение трудовой дисциплины	6	10	

Вариант 2

Определите показатели движения численности промышленно-производственного персонала. Сделать выводы.

Показатели	2021	2022	Изменение
Численность рабочих на начало года	180		
Принято	25	35	
Выбыло:	15	20	
а) по собственному желанию	6	5	
б) за нарушение трудовой дисциплины	6	7	

Вариант 3

Определить размер влияния факторов на годовую выработку.

Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Изменение	
			Абсолютное	Относительное
Количество отработанных дней	276	277		
Продолжительность рабочего дня, час.	7,6	7,8		
Часовая выработка, руб.	280	310		

Вариант 4

Определить размер влияния факторов на годовую выработку.

Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Изменение	
			Абсолютное	Относительное
Количество отработанных дней	278	277		
Продолжительность рабочего дня, час.	7,5	7,8		
Часовая выработка, руб.	380	350		

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. Критерии оценки:

- оценка «5» выставляется обучающемуся, если он выполнил правильно все задания.
- оценка «4», выставляется обучающемуся, если он правильно составил корреспонденцию счетов, но допустил незначительные ошибки при заполнении журнала операций и главной книги
- оценка «3» выставляется обучающемуся, если при составлении счетов допущены незначительные ошибки, при заполнении журнала операций и главной книги – значительные ошибки
- оценка «2», выставляется обучающемуся, если все задания выполнены не верно

3. Максимальное время на выполнение: 45 мин.

4. Место проведения: учебная аудитория

Преподаватель _____ С.В.Скурихина

(подпись)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Расчетно-графическая работа по теме 3.5
Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Вариант 1

Оценить степень выполнения плана по элементам затрат. Проанализировать структуры себестоимости продукции, построить диаграмму, сделать выводы.

Анализ затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма (тыс. руб.)			Структура затрат (%)		
	План	Факт	+;-	План	Факт	+;-
1. Оплата труда	25250	26030				
2. Страховые взносы	5185	5450				
3. Материальные затраты, в том числе:		35900				
- сырье и материалы;	24550					
- топливо;	6220	7080				
- электроэнергия.	5200	5000				
4. Амортизация	7000	8000				
5. Прочие затраты	6000	4500				
6. Полная себестоимость, в том числе:						
- переменные затраты;	40405					
- постоянные затраты.		30000				

Вариант 2

Оценить степень выполнения плана по элементам затрат. Проанализировать структуры себестоимости продукции, построить диаграмму, сделать выводы.

Анализ затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма (тыс. руб.)			Структура затрат (%)		
	План	Факт	+;-	План	Факт	+;-
1. Оплата труда	25550	26080				
2. Страховые взносы	5100	5450				
3. Материальные затраты, в том числе:		36900				
- сырье и материалы;	24550					

- топливо;	6520	7080				
- электроэнергия.	5200	5000				
4. Амортизация	7500	8000				
5. Прочие затраты	6000	5500				
6. Полная себестоимость, в том числе:	40405					
- переменные затраты;		35000				
- постоянные затраты.						

Вариант 3

Оценить степень выполнения плана по элементам затрат. Проанализировать структуры себестоимости продукции, построить диаграмму, сделать выводы.

Анализ затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма (тыс. руб.)			Структура затрат (%)		
	План	Факт	+;-	План	Факт	+;-
1. Оплата труда	28550	27080				
2. Страховые взносы	5150	5850				
3. Материальные затраты, в том числе:		37900				
- сырье и материалы;	24550					
- топливо;	6820	7080				
- электроэнергия.	5200	5500				
4. Амортизация	7500	8500				
5. Прочие затраты	6000	5800				
6. Полная себестоимость, в том числе:	40400					
- переменные затраты;		35500				
- постоянные затраты.						

Инструкция:

- 1. Внимательно прочитайте задание.**
- 2. Критерии оценки:**

- оценка «5» выставляется обучающемуся, если он выполнил правильно все задания.
- оценка «4», выставляется обучающемуся, если он правильно составил корреспонденцию счетов, но допустил незначительные ошибки при заполнении журнала операций и главной книги
- оценка «3» выставляется обучающемуся, если при составлении счетов допущены незначительные ошибки, при заполнении журнала операций и главной книги – значительные ошибки
- оценка «2» , выставляется обучающемуся, если все задания выполнены не верно

3. Максимальное время на выполнение: 2 часа.

4. Место проведения: учебная аудитория

Преподаватель _____ С.В.Скурихина

(подпись)

«___» _____ 20 г.

Благовещенский филиал Финуниверситета

РАССМОТРЕНО

на заседании

ПЦК «Финансы и кредит»

Протокол №

от « » _____ 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по

учебно- методической работе

_____ О.В. Ладоня

Председатель

_____ С.В.Скурихина

« » _____ 2023 г.

ПЕРЕЧЕНЬ

вопросов, выносимых на экзамен по учебной дисциплине

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Понятие и содержание экономического анализа.
2. Принципы экономического анализа.
3. Виды экономического анализа.
4. Основные принципы организации АФХД
5. Организационные формы и исполнители АФХД.
6. Информационное и методическое обеспечение анализа.
7. Планирование аналитической работы.
8. Балансовый способ в АФХД
9. Прием сравнения.
10. Методы и приемы экономического анализа.
11. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
12. Методы статистики в экономическом анализе.
13. Способы измерения влияния факторов в экономическом анализе.
14. Понятие факторного анализа.
15. Способ цепной подстановки.
16. Способы абсолютных и относительных разниц.
17. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
18. Анализ ассортимента и структуры продукции.
19. Анализ качества продукции.
20. Обобщающие показатели качества продукции.
21. Основные задачи анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
22. Показатели движения рабочей силы.
23. Анализ производительности труда.
24. Основные задачи технического состояния основных средств.

25. Анализ состава, состояния основных средств.
26. Показатели движения основных средств.
27. Показатели эффективности использования основных средств.
28. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
29. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
30. Основные задачи анализа финансовых результатов.
31. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
32. Показатели рентабельности.

Перечень экзаменационных задач

1. Задача. Определить размер влияния факторов на выпуск продукции способом цепных подстановок. Сделать выводы.

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Численность рабочих, чел.	270	260
Среднегодовая выработка одним рабочим, руб.	330	360

2. Задача. Определить размер влияния факторов на выпуск продукции способом абсолютных разниц . Сделать выводы.

Исходные данные:

Показатели	2015г.	2016г.
Выпуск продукции, тыс.руб.	880	970
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	420	550

3. Задача. Определить размер влияния факторов на выпуск продукции способом относительных разниц . Сделать выводы.

Исходные данные:

Показатели	2015г.	2016г.

Выпуск продукции, тыс.руб.	850	900
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	430	540

4.Задача. Проанализировать движение рабочей силы. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Численность персонала на начало периода	150	
Принято на работу	30	40
Выбыло	25	30
В том числе		
По собственному желанию	12	10
За нарушение трудовой дисциплины	5	4

5.Задача. Анализ общей суммы затрат на производство продукции: построить диаграмму, сделать выводы. Оплата труда составляет 10300 тыс.руб., отчисления в фонд социальной защиты – 5900 тыс.руб., материальные затраты – 41000 тыс. руб., амортизация – 6400 тыс.руб.,

прочие затраты - 7700 тыс.руб.

6.Задача. Оценить влияние качества на стоимостные показатели работы предприятия. Сделать выводы.

Показатели	Изменение качества	
	До	После
Стоимость продукции, руб.	320	345
Себестоимость , руб.	250	270
Объем выпуска продукции, шт.	1300	1450
Объем реализации продукции, шт	1200	1400

7.Задача. Определить размер влияния факторов на выпуск продукции. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт
Выпуск продукции, тыс. руб.	1000	960
Материальные затраты, тыс.руб.	480	450

8.Задача. Определить экономию (перерасход) капитальных вложений.

Сделать выводы.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Выручка, тыс.руб.	110	135
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	75	70

9.Задача. Проанализировать техническое состояние основных фондов.

Показатели	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Первоначальная стоимость ОПФ	1100	550	220	
Амортизация	285			270

10.Задача. Определить влияние структуры на выпуск продукции. Сделать выводы.

Изделие	Цена ,руб.	Объем производства, шт	
		План	факт
А	200	100	115

Б	350	120	120
В	430	100	130
Итого	-	?	?

11.Задача. Проанализировать динамику производства продукции. Сделать выводы.

Год	Объем производства продукции в текущих ценах	Индекс цен
1	1100	1,00
2	1500	1,10
3	2100	1,16
4	2600	1,18
5	3000	1,14

12.Задача. Рассчитайте средние коэффициенты сортности.

Сорт продукции	Цена единицы, руб.		Объем реализации, шт.	
	Базисный	отчетный	базисный	Отчетный
1	80	90	100	130
2	75	85	80	90
3	60	75	60	55
Итого				

13.Задача. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.

Год	Анализируемое предприятие		Конкурирующее предприятие	
	Уровень, коп.	Темп роста, %	Уровень, коп.	Темп роста, %
1	84,5		86,3	

2	84,4		85,0	
3	82,3		84,0	
4	82,2		83,0	

14.Задача. Определить обобщающие показатели качества продукции.

Выпущено продукции 850 тыс.руб., из них прошло аттестацию 770 тыс.руб.
Присвоено: высшее качество 230 тыс. руб., 1 сорт – 285 тыс. руб., 2 сорт – 180 тыс.руб., прочие - ?