

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Свердловской области
«Нижнетагильский педагогический колледж №2»
(ГБПОУ СО «НТПК №2»)

Утверждаю:
Зам. директора по организации
образовательного процесса
_____ Н.Г. Лыжина
«___» _____ 20__ г.

**Комплект контрольно-измерительных материалов
для оценки результатов освоения программы
учебной дисциплины «Анализ финансово – хозяйственной деятельности»
по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»**

Нижний Тагил
2015 г

РАССМОТРЕНО:
на заседании предметно-
цикловой комиссии
«Операционная деятельность в
логистике»

Протокол № _____
от «___» _____ 20___ г.
Председатель цикловой
комиссии
_____ (Антропович Е.В.)

Герлин О.Л., преподаватель, ГБПОУ СО « Нижнетагильский педагогический
колледж №2»

1.1 Область применения оценочных средств

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» разработан в соответствии с учебным планом и предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины. Фонды оценочных средств обеспечивают контроль и оценивание как отдельных элементов дисциплины, так и результатов освоения программы дисциплины в целом.

Совокупность оценочных средств, используемых в ходе текущего контроля, промежуточной аттестации, является основой для проверки различных предметов оценивания, установленных ФГОС СПО. В состав ФОС включены материалы, выполняющие как контролирующие, так и обучающие функции. Они позволяют не только проверить уровень усвоения знаний, освоения умений, но и оценить различные качества личности обучающегося, уровень сформированности профессиональных и общих компетенций. Таким образом, оценка качества подготовки обучающихся осуществляется в двух основных направлениях:

- оценка уровня освоения дисциплины (знаний, умений, практического опыта);
- оценка освоенных компетенций (общих и профессиональных компетенций).

ФОС включает оценочные материалы, которые классифицируются по видам контроля: текущий и промежуточный контроль. Текущий контроль осуществляется преподавателем в процессе изучения обучающимися учебного материала (входной контроль; контроль на практических занятиях). Промежуточный контроль ФОС для промежуточной (семестровой) аттестации обучающихся по дисциплине предназначен для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяет определить качество усвоения изученного материала.

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке Освоение умений и усвоение знаний

Таблица 1

Предметы оценивания	Показатели и критерии оценки	Тип задания
<p>Знание: научные основы экономического анализа; роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики; предмет и задачи экономического анализа; виды экономического анализа;</p> <p>Умение: ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа</p>	<p>Описание роли экономического анализа в условиях рыночной экономики; показ сущности анализа; перечисление видов экономического анализа; обобщение методов и приемов анализа</p>	тест, теоретическое задание
<p>Знание: метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;</p> <p>Умение: пользоваться информационным</p>	<p>Систематизация информационного обеспечения анализа финансово-хозяйственной деятельности</p>	тест, теоретическое задание

обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности		
<p>Знание: факторы, резервы повышения эффективности производства; анализ технико-организационного уровня производства;</p> <p>Умение: проводить анализ технико-организационного уровня производства</p>	Выявления факторов и резервов повышения эффективности производства; анализ технико-организационного уровня производства	тест, практическое задание
<p>Знание: анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;</p> <p>Умение: проводить анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации</p>	Оценка эффективного использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации; расчет факторов, влияющих на показатели материальных, трудовых, финансовых ресурсов	тест, практическое задание
<p>Знание: анализ производства и реализации продукции;</p> <p>Умение: проводить анализ производства и реализации продукции</p>	Оценка и выявление факторов производства и реализации продукции	тест, практическое задание
<p>Знание: анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;</p> <p>Умение: анализировать использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;</p>	Оценка и выявление факторов эффективного использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство. Определение финансовых результатов	тест, практическое задание
<p>Знание: оценка деловой активности организации;</p> <p>Умение: проводить оценку деловой активности организации</p>	Анализ деловой активности организации	тест, практическое задание

1.3. Профессиональные и общие компетенции

В результате контроля и оценки по дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций¹:

Предметы оценивания	Показатели и критерии оценки	Тип задания
---------------------	------------------------------	-------------

<p>ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период. ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации</p>	<p>Применение способов и методов обработки бухгалтерских документов. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Демонстрация интереса к будущей профессии. Обоснование организации применения методов и способов решения профессиональных задач при выполнении практических работ; оценка эффективности и качества выполнения. Рациональная организация самостоятельных занятий при изучении дисциплины</p>	<p>Тест, теоретическое задание, практическое задание</p>
<p>ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки. ПК.5.5 Составлять кассовую отчетность ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях. ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной</p>	<p>Составление и контроль форм бухгалтерской отчетности. Решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества Доказательство эффективного поиска необходимой информации; использование различных источников, включая электронные. Выполнение работ на автоматизированном рабочем месте. Анализ отчетности. Полнота анализа инноваций в области бухгалтерского учета имущества организации</p>	<p>Тест, теоретическое задание, практическое задание</p>

<p>деятельности. ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности</p>		
<p>ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки. ПК.5.1 Работать с нормативно – правовыми актами, положениями, инструкциями, другими руководящими материалами и документами по ведению кассовых операций ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями</p>	<p>Систематизация форм налоговых деклараций. Полнота анализа взаимодействия со студентами, преподавателями и учебной бухгалтерии Обоснование и определение способов и методов обработки бухгалтерских документов. Использование справочной литературы, нормативно – правовых актов, положений, инструкций.</p>	<p>Тест, теоретическое задание, практическое задание</p>
<p>ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности. ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий</p>	<p>Обобщение и анализ показателей финансового состояния и доходности организации. Полнота самоанализа и коррекции результатов собственной работы. Применение полученных профессиональных знаний при прохождении практики</p>	<p>Тест, теоретическое задание, практическое задание</p>

3. Комплект оценочных средств

3.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости студентов

Задания для оценки освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Перечень вопросы для устного опроса:

1. Какое значение имеет термин «анализ»?
2. Что представляет собой анализ финансово-хозяйственной деятельности?
3. Что предприятие необходимо для удовлетворения потребностей общества в своей продукции?
4. Назовите задачи анализа.
5. Какие показатели деятельности предприятия подлежат более глубокому анализу?
6. Из каких этапов состоит организация работы по анализу?
7. Какую аналитическую обработку проходит учетная информация в процессе анализа?
8. Какими способами проводится проверка доброкачественности информации?
9. На какие этапы подразделяется работа по технике оформления анализа?
10. В каком виде обычно оформляются результаты анализа?
11. Назовите основные условия сравнения показателей и их рядов.
12. Что является центральным звеном анализа?
13. На какие виды делится анализ финансово-хозяйственной деятельности по признаку времени?
14. На какие виды делится анализ финансово-хозяйственной деятельности по методике изучения объектов?
15. На какие виды делится анализ финансово-хозяйственной деятельности по степени охвата изучаемых субъектов?
16. На какие группы делится приемы анализа?
17. Что относится к основным приемам анализа?
18. Что относится к вспомогательным приемам анализа?
19. На чем основан трендовый метод анализа?
20. Назовите схему проведения анализа финансово – хозяйственной деятельности.

Комплект тестовых заданий:

Вариант 1

1. Верно ли утверждение: Задачей нормирования является определение потребности в определенном объеме оборотных средств для непрерывной и бесперебойной работы предприятия.
Да Нет
2. Верно ли утверждение: Правительство РФ в законодательном порядке устанавливает тарифные коэффициенты и минимальный уровень оплаты труда.
Да Нет
3. Верно ли утверждение: Запас финансовой прочности показывает насколько можно снизить выручку от реализации продукции, оставаясь при этом безубыточным предприятием.
Да Нет
4. Верно ли утверждение: Отчисление на социальные нужды являются элементом затрат.
Да Нет
5. Верно ли утверждение: Финансовую отчетность представляют все предприятия независимо от форм собственности.
Да Нет
6. Та часть физического капитала, которая переносит свою стоимость на стоимость продукции по частям, в течение нескольких производственных циклов, называется:
 - а) основными средствами
 - б) оборотными средствами
 - в) резервным фондом

7. Какие два вида учета ОФ применяются на предприятии:
- оперативный и статистический
 - стоимостной и натуральный
 - плановый и нормативный
8. Не относится к числу основных сфер деятельности предприятия:
- производство
 - распределение
 - планирование
9. По охвату изучаемых объектов экономический анализ подразделяется на:
- сплошной и выборочный
 - комплексный и тематический
 - оперативный и текущий
10. Современная экономическая ситуация в России в отличие от ситуации в командной экономике характеризуется, прежде всего:
- более высокой ответственностью руководителей предприятия
 - технологическими изменениями
 - нестабильностью
11. При использовании традиционного для России метода учета хозяйственные средства подразделяются на:
- основные и оборотные
 - постоянные и переменные
 - основные и вспомогательные
12. Эффективность основной деятельности предприятия характеризует:
- чистая рентабельность продаж
 - рентабельность продукции
 - валовая прибыль
13. Дайте определение понятию «Производительность – это»
14. Дайте определение понятию «Дебитор – это»
15. Дайте определение понятию «Ассортимент продукции – это разновидность определенной группы реализуемых товаров»
16. Дайте определение понятию «Качество продукции – это совокупность параметрических, эксплуатационных, потребительских, технологических, дизайнерских свойств изделия, уровень ее стандартизации и унификации, надежность и долговечность»
17. Перечислите задачи анализа состояния и использования основных фондов на предприятии:
- изучение состава, структуры, движения ОФ
 - оценка технического состояния ОФ
 - изучение показателей использования ОФ
 - определение влияния факторов на показатели использования ОФ
 - оценка влияния степени использования ОФ на показатели деятельности предприятия
 - выявление резервов улучшения использования ОФ и разработка мероприятий по реализации выявленных резервов
 - все правильные ответы
18. Перечислите источники информации необходимые для анализа объемов производства, реализации и качества продукции:
- отчет о производстве отдельных видов продукции в ассортименте
 - отчет о выполнении плана по производству и реализации продукции
 - форма №2 бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках»
 - данные об отгрузке продукции
 - бизнес-планы, производственные планы, данные предыдущих лет
 - все правильные ответы
19. Перечислите виды информации, которые входят в информационную базу АФХД:
- нормативная

- б) плановая
- в) информация из учетных документов
- г) отчетность предприятия
- д) внеучетная информация
- е) все правильные ответы

20. Объясните: для чего на предприятии необходимо проводить анализ его финансово-хозяйственной деятельности?

Вариант 2

Перечень вопросы для устного опроса:

1. Назовите основные задачи анализа объема производства и реализации продукции.
2. Назовите источники информации для анализа.
3. Что является конечным результатом деятельности предприятия?
4. В каких измерителях оценивается производство продукции?
5. Какие показатели используются для оценки объема производства в стоимостном выражении?
6. Что необходимо проверить при анализе объема произведенной продукции?
7. Что входит в содержание баланса товарной продукции?
8. На какие группы делятся факторы, влияющие на результаты производственной деятельности?
9. Какими способами и методами проводят анализ влияния факторов на объем произведенной продукции?
10. По какой формуле можно определить влияние годовой выработки на выпуск продукции?
11. Как проводится анализ номенклатуры и что для этого используется?
12. Как можно оценить качество плана по ассортименту (уровень его напряженности)?
13. Когда можно считать план по ассортименту выполненным?
14. В каком выражении выполняется расчет продукции по ассортименту?
15. Как определить средний процент по ассортименту?
16. К чему должны стремиться предприятия при выпуске продукции?
17. К каким последствиям может привести неритмичный выпуск продукции?
18. За какой срок можно провести анализ ритмичности выпуска продукции?
19. По какой формуле можно определить коэффициент ритмичности?
20. Какие показатели используются для характеристики качества продукции?
21. Назовите задачи анализа реализации продукции.

Комплект тестовых заданий:

1. Верно ли утверждение: Понятия «основной капитал» и «основные средства» в АФХД означают одно и то же.
Да Нет
2. Верно ли утверждение: Рабочие высокой квалификации и неквалифицированные относятся к разным социальным категориям.
Да Нет
3. Верно ли утверждение: Норма запаса – величина безмерная.
Да Нет
4. Верно ли утверждение: Высокий уровень постоянных затрат увеличивает степень предпринимательского риска (не получение прибыли) при падении спроса на продукцию предприятия.
Да Нет
5. Верно ли утверждение: В случае, когда предприятие достигло точки безубыточности (то есть такой величины дохода, которой хватает на покрытие понесенных затрат), увеличение выпуска продукции приведет к увеличению прибыли предприятия.

Да Нет

6. Что из нижеперечисленного не относится к основным средствам на предприятии:
- а) бурильная установка
 - б) специальная одежда рабочего (роба)
 - в) КАМАЗ (грузовой автомобиль)
7. Нормирование накладных расходов:
- а) унифицирует их учет
 - б) позволяет отнести затраты сверх норм на убытки
 - в) ответ «а» и «б» верны
8. При вычислении показателей фондоотдачи и фондоемкости продукции используют величины:
- а) валовой продукции
 - б) товарной продукции в денежном и натуральном выражении
 - в) валовой прибыли
9. Квалификация рабочих определяется:
- а) исходя из уровня специального образования
 - б) исходя из тарифного разряда
 - в) тарифным коэффициентом
10. В российской практике учета принято оценивать запасы:
- а) по ценам приобретения
 - б) по ценам реализации
 - в) по натуральным показателям
11. Ликвидационной стоимостью основных средств (ОС) называют:
- а) остаточную стоимость ОС с учетом износа
 - б) стоимость ОС в момент вывода из эксплуатации
 - в) остаточную стоимость ОС, выбывающих в результате износа
12. Максимальная прибыль фирмы достигается при таком объеме производства, когда:
- а) на последний рубль затрат приходится рубль дохода
 - б) выручка максимальна
 - в) затраты минимальны
13. Дайте определение понятию «Производственная мощность –.....»
14. Дайте определение понятию «Бизнес-план –.....»
15. Дайте определение понятию «Ликвидность –.....»
16. Дайте определение понятию «Постоянные затраты –.....; переменные затраты – это затраты на производство продукции,.....»
17. Перечислите основные задачи АФХД на предприятии:
18. Перечислите источники информации необходимые для анализа затрат на производство:

Ключ к тесту № 1: по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Вопрос	Ответ
1	да
2	да
3	да
4	да
5	да
6	да
7	б
8	в
9	а
10	в
11	а
12	б
13	Производительность – это производство определенного объема продукции (работ, услуг) работником, оборудованием в единицу времени»
14	«Дебитор – это физическое или/и юридическое лицо, которое должно данному предприятию
15	Ассортимент продукции – это разновидность определенной группы реализуемых товаров»
16	«Качество продукции – это совокупность параметрических, эксплуатационных, потребительских, технологических, дизайнерских свойств изделия, уровень ее стандартизации и унификации, надежность и долговечность»
17	Ж
18	Ж
19	е
20	Для финансового анализа в оценке производственной и коммерческой деятельности предприятия, наличии, размещении и использовании капитала и доходов.

Ключ к тесту №2 по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Вопрос	Ответ
1	нет
2	да
3	нет
4	да
5	да
6	б
7	А,б
8	б
9	б
10	А
11	в
12	А

13	«Производственная мощность –этомаксимально возможный объем производства продукции установленного плана ассортимента при полном использовании производственного оборудования и площадей при условии применения передовых методов организации труда, производства и управления»
14	«Бизнес-план –это документ, который описывает все основные аспекты будущего проекта, анализирует все проблемы, с которыми проект может столкнуться, а также определяет способы решения этих проблем»
15	«Ликвидность –это способность активов предприятия обращаться в наличные деньги»
16	«Постоянные затраты –это стабильные затраты на производство продукции даже при изменении объемов производства; переменные затраты – это затраты на производство продукции, изменяющиеся пропорционально изменению объема производства»
17	<ul style="list-style-type: none"> -научные обоснования текущих и перспективных планов, контроль за выполнением планов и управленческих решений -оценка результатов хозяйственной деятельности -изучение влияния объективных и субъективных, внутренних и внешних факторов на результаты хозяйственной деятельности -поиск резервов повышения эффективности деятельности предприятия на основе изучения передового опыта и достижений науки, техники -разработка рекомендаций по использованию выявленных резервов -прогнозирование ожидаемых результатов и разработка базовых показателей перспективных планов

4. Описание оценочных средств по видам заданий текущего контроля

Рекомендации по оцениванию устных ответов студентов

Критерии оценки:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
 - полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
 - сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей студентов).

Оценка «5» ставится, если студент: 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.

Оценка «4» ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «3» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Оценка «2» ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Рекомендации по оцениванию результатов тестирования студентов

Критерии оценки результатов тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %
«хорошо»	70-79%
«удовлетворительно»	60-69%
«неудовлетворительно»	менее 60%

СОГЛАСОВАНО:
Зав. предметно-цикловой комиссией
протокол №____
от «___» _____ 2015г.

Антропович Е.В.

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по организации
образовательного процесса
ГБПОУ СО « Нижнетагильский
педагогический колледж №2»
Лыжина Н.Г.

«___» _____ 2015 года

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ В ФОРМЕ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ « Анализ финансово- хозяйственной деятельности»

Для обучающихся 3 курса по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»

1. Возникновение экономического анализа, его виды. Роль в управлении производства. Схема проведения анализа.
2. Понятие экономической информации; основные требования к экономической информации. Виды источников информации.
3. Основные этапы организации работы по анализу.
4. Техника проведения и оформления результатов анализа.
5. Метод экономического анализа.
6. Основные и вспомогательные приемы анализа.
7. Задачи и источники информации для анализа затрат на производство продукции.
8. Анализ затрат на рубль товарной продукции
9. Анализ материальных затрат.
10. Анализ трудовых затрат.
11. Анализ комплексных статей затрат.
12. Задачи и источники информации для анализа материальных ресурсов. Показатели использования материальных ресурсов.
13. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
14. Задачи и источники информации для анализа основных средств.
15. Анализ состава, состояния и использования основных средств.
16. Анализ использования оборудования.
17. Анализ использования производственной мощности.
18. Анализ технического состояния основных производственных фондов.
19. Задачи и источники информации для анализа выпуска продукции.
20. Анализ объема произведенной и реализованной продукции. Факторы, влияющие на их объем.
21. Анализ номенклатуры и ассортимента продукции.
22. Анализ ритмичности выпуска продукции.
23. Анализ качества продукции.

24. Анализ результатов по объему реализации и факторов, влияющих на этот показатель.
25. Задачи и источники информации для анализа использования трудовых ресурсов.
26. Анализ численного состава. Анализ движения рабочей силы.
27. Анализ использования рабочего времени.
28. Анализ производительности труда.
29. Понятие о прибыли. Виды прибыли, задачи и источники информации для анализа прибыли.
30. Анализ состава и динамики общей прибыли.
31. Анализ прибыли от реализации основной продукции.
32. Анализ прибыли от прочей реализации
33. Анализ внереализационных операций.
34. Анализ рентабельности.
35. Значение, задачи и источники анализа финансового состояния.
36. Взаимосвязь баланса и финансового состояния.
37. Анализ структуры пассива баланса.
38. Анализ платежеспособности предприятия.
39. Анализ ликвидности баланса.
40. Анализ финансовой устойчивости.

Составитель:

Герлин О.Л., преподаватель