

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

Красноярский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Красноярского филиала  
Финуниверситета  
Верг О.С. Вергейчик  
«04» сентября 2025 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
по учебному предмету / дисциплине

**ОП.14 Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

(наименование учебного предмета/ дисциплины)

**38.02.03 Операционная деятельность в логистике**

(код, наименование специальности)

Красноярск – 2025 г.

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

Составители:

Купьянская Полина Евгеньевна, преподаватель

Фонд оценочных средств по дисциплине рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных модулей

Протокол от «04» 09 2025 г. № 1

Председатель предметной (цикловой)  
комиссии

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

М.В. Шестакова  
(инициалы, фамилия)

1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине  
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»  
38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК, ОК	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций;</li> <li>- принципы, формы и методы организации финансовых отношений;</li> <li>- характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала;</li> <li>- систему показателей рентабельности;</li> <li>- методологию финансового планирования деятельности организации;</li> <li>- способы снижения (предотвращения) финансовых рисков;</li> <li>- принципы и технологию организации безналичных расчетов;</li> <li>- теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля;</li> <li>- информационные технологии в профессиональной деятельности;</li> <li>- роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации;</li> <li>- сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа;</li> <li>- виды экономического анализа;</li> <li>- методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности;</li> <li>- систему показателей комплексного экономического анализа;</li> <li>- факторы интенсивного и экстенсивного развития производства.</li> </ul>	ОК 01-03 05-09 ПК 4.1-4.3	Тема 1 Организационно-методические основы комплексного экономического анализа	Контрольная работа	Экзаменационные вопросы для устного экзамена
	ОК 01-03 05-09 ПК 4.1-4.3	Тема 2 Анализ производства и реализации продукции, работ, услуг	Контрольная работа по теме.	Экзаменационные вопросы для устного экзамена
	ОК 01-03 05-09 ПК 4.1-4.3	Тема 3 Анализ использования основных фондов	Контрольная работа по теме..	Экзаменационные вопросы для устного экзамена
	ОК 01-03 05-09 ПК 4.1-4.3	Тема 4 Анализ использования материальных ресурсов	Контрольная работа по теме.	Экзаменационные вопросы для устного экзамена
	ОК 01-03 05-09 ПК 4.1-4.3	Тема 5 Анализ использования трудовых ресурсов	Контрольная работа по теме	Экзаменационные вопросы для устного экзамена
	ОК 01-03 05-09 ПК 4.1-4.3 ПК 4.4	Тема 6 Анализ затрат и себестоимости продукции	Контрольная работа по теме	Экзаменационные вопросы для устного экзамена
	ОК 01-03 05-09 ПК 4.1-4.3	Тема 7 Анализ финансовых результатов	Контрольная работа по теме	Экзаменационные вопросы для устного экзамена

## 2. Комплект оценочных средств

### 1. Задание для текущего контроля успеваемости

Тема 1 Организационно-методические основы комплексного экономического анализа.

#### Тест №1

1. Цель экономического анализа:

- а) улучшение использования ресурсов предприятия;
- б) выявление хозяйственных резервов и разработка предложений по их освоению;
- в) определение степени выполнения плана;
- г) расчет влияния факторов на эффективность работы предприятия.

2. Предмет экономического анализа:

- а) экономические результаты хозяйствования предприятия;
- б) кругооборот капитала;
- в) общие экономические законы;
- г) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

3. Принципы экономического анализа:

- а) анализ должен обеспечивать системный подход при оценке процессов;
- б) анализ должен быть комплексным;
- в) анализ должен быть объективным и конкретным;
- г) анализ должен быть итоговым.

4. Что не относится к принципам экономического анализа:

- а) анализ должен быть систематическим;
- б) анализ должен быть демократичным;
- в) анализ должен быть факторным;
- г) анализ должен быть эффективным.

5. По полноте охвата изучаемых явлений выделяют анализ:

- а) сплошной и выборочный;

- б) итоговый и оперативный;
- в) внешний и внутренний;
- г) комплексный и тематический.

6. Анализ как способ познания заключается:

- а) в обособленном изучении каждого элемента объекта исследования;
- б) в объединении всех элементов исследуемого объекта и их обобщенном изучении;
- в) в разделении исследуемого объекта на составляющие элементы и изучении их во взаимосвязи.

7. Цель перспективного (предварительного) анализа состоит в том, чтобы:

- а) оценить результат деятельности;
- б) постоянно контролировать выполнение производственных заданий;
- в) избежать негативных последствий принимаемых решений.

8. Оперативный анализ проводится:

- а) ежедневно;
- б) по итогам года;
- в) по важным отчетным датам хозяйствования.

9. Теоретической основой анализа является:

- а) планирование;
- б) статистика;
- в) бухгалтерский учет;
- г) экономика.

10. Способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений:

- а) фундаментальный анализ;
- б) количественный анализ;
- в) экспресс-анализ;
- г) качественный анализ.

## Тема 2 Анализ производства и реализации продукции, работ, услуг.

### Тест №1

1. Какой из перечисленных показателей является качественным:
  - а) численность работников;
  - б) объем производимой продукции;
  - в) производительность труда.
2. Какой из перечисленных показателей является количественным:
  - а) уровень рентабельности;
  - б) численность работников;
  - в) производительность труда.
3. Какой показатель является специфическим:
  - а) прибыль;
  - б) себестоимость продукции;
  - в) производительность труда.
4. Что относится к внеучетным источникам информации:
  - а) решения собраний коллектива;
  - б) годовой отчет предприятия;
  - в) данные первичного учета;
  - г) статистическая отчетность.
5. Что относится к учетным источникам информации в АХД:
  - а) данные об основных конкурентах предприятия;
  - б) первичные бухгалтерские документы;
  - в) приказы и распоряжения руководителей предприятия;
  - г) акты ревизий и проверок.
6. Назовите по порядку этапы работы с информацией:
  - а) изучение информации в динамике и в сравнении с планом;
  - б) анализ информации на основе абсолютных и относительных показателей;
  - в) оценка информации на достоверность;

г) прогнозирование основных показателей на перспективу.

7. Укажите последовательно этапы проведения аналитической работы на предприятии:

- а) планирование аналитической работы;
- б) информационное обеспечение анализа;
- в) выбор объектов и субъектов экономического анализа;
- г) аналитическая обработка данных о работе предприятия;
- д) контроль за внедрением в производство предложений, разработанных по результатам анализа;
- е) оформление результатов анализа.

8. Что означает принцип аналитичности экономической информации:

- а) информация должна объективно отражать исследуемые явления и объекты;
- б) информация, поступающая из разных источников, должна быть единой;
- в) система информации должна требовать минимум затрат на сбор и хранение данных;
- г) система информации должна обеспечивать поступление данных о тех направлениях деятельности, которые в данный момент нужны аналитику.

9. План аналитической работы включает:

- а) объект, цель, источники информации и сроки проведения анализа;
- б) субъект, направление аналитической работы, источники и время;
- в) оба пункта.

10. Для внешних пользователей анализа составляется:

- а) заключение по результатам анализа;
- б) пояснительная записка;
- в) справка.

Тема 3 Анализ использования основных фондов.

**Тест №1**

1. Укажите важнейшие факторы первого порядка изменения фондоотдачи:

- а) объем производства продукции;
- б) рост производительности труда;
- в) качество продукции;
- г) среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

2. Укажите факторы второго порядка, вызывающие повышение фондоотдачи:

- а) резервы роста производительности;
- б) площадь арендованных земель;
- в) оптимальная структура основных фондов;
- г) уровень использования ресурсов предприятия.

3. Какой показатель характеризует движение основных фондов:

- а) фондовооруженность;
- б) фондоотдача;
- в) фондоемкость;
- г) коэффициент выбытия.

4. Фондоемкость прямо пропорциональна стоимости основных средств и обратно пропорциональна:

- а) производительности труда;
- б) объему производства;
- в) количеству работников;
- г) сумме прибыли.

5. Покажите соответствие методик расчета и показателей, характеризующих обеспеченность предприятия средствами труда:

1. фондообеспеченность	а) отношение стоимости основных производственных фондов к численности работников;
2. фондовооруженность	б) отношение стоимости основных производственных фондов к производительности труда;
3. энерговооруженность	в) отношение количества энергетических мощностей к численности работников.



6. Укажите показатель, характеризующий эффективность использования основных фондов:

- а) фондовооруженность;
- б) фондооснащенность;
- в) фондоотдача;
- г) коэффициент выбытия фондов.

7. На производственном предприятии к активной части основных средств относятся:

- а) земельные участки;
- б) здания и сооружения;
- в) многолетние насаждения;
- г) машины и оборудование.

8. Если стоимость оборудования увеличилась, следует сделать вывод:

- а) об увеличении возможности для роста производительности труда;
- б) об улучшении организации производства;
- в) о повышении качества продукции.

9. Коэффициент обновления основных средств рассчитывается:

а) делением остаточной стоимости поступивших основных средств на остаточную стоимость основных средств, имеющих на начало года;

б) делением остаточной стоимости поступивших основных средств на остаточную стоимость основных средств, имеющих на конец года;

в) делением первоначальной стоимости поступивших основных средств на первоначальную стоимость основных средств, имеющих на конец года.

Тема 4 Анализ использования материальных ресурсов.

Задача. По данным таблицы определить способом цепных подстановок влияние факторов на эффективность использования материалов. Сделать выводы.

Показатель	Ед. изм.	Базовый период	Отчётный период
1 . Объём производства продукции в натуральном измерении	шт.	4730	4850
2. Материальные затраты на производство продукции	тыс. руб.	15120	15100
3. Среднереализационная цена одного изделия	тыс. руб.	38,36	37,54
4. Материалоотдача	тыс.руб.	?	?

## Тема 5 Анализ использования трудовых ресурсов.

### Тест №1

1. Изучение качественного состава трудового коллектива предприятия включает группировка работников:

- а) по возрасту;
- б) по полу;
- в) по образованию;
- г) по трудовому стажу;
- д) по заработной плате.

2. Покажите соответствие методик расчета и показателей, характеризующих движение рабочей силы:

1. коэффициент оборота по приему	а) отношение количества уволенных по собственному желанию или по инициативе администрации за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности работников; б) отношение количества уволенных работников к среднесписочной численности работников; в) отношение количества принятых на работу работников к их среднесписочной численности.
2. коэффициент оборота по выбытию	

3. Установите последовательность проведения анализа трудовых ресурсов:

- а) изучение динамики изменения численности работников предприятия;
- б) оценка обеспеченности предприятия рабочей силой;
- в) выявление причин нерационального использования рабочего времени;
- г) изучение показателей эффективности использования трудовых ресурсов;
- д) исследование использования рабочего времени;

- е) выявление резервов улучшения использования труда на предприятии;
- ж) разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

4. Отношение числа работников, проработавших весь год, к среднесписочной численности работников характеризует:

- а) коэффициент текучести кадров;
- б) оборот рабочей силы по приему;
- в) оборот рабочей силы по выбытию;
- г) коэффициент постоянства состава кадров.

5. Назовите основные направления поиска резервов роста производительности труда и соответствующие им факторы:

1. увеличение производства продукции;	а) механизация трудовых процессов;
2. сокращение затрат на производство продукции.	б) улучшение организации труда;
	в) сокращение потерь продукции;
	г) повышение уровня интенсивности труда.

6. С увеличением удельного веса трудоемких изделий в общем объеме производства средний уровень трудоемкости продукции:

- а) не изменяется;
- б) увеличивается;
- в) уменьшается.

7. Оценочным показателем эффективной кадровой политики является:

- а) коэффициент текучести кадров;
- б) коэффициент постоянства состава кадров;
- в) оба показателя.

8. При определении обеспеченности предприятия рабочей силой плановую численность необходимо:

- а) разделить на фактическую численность работников;
- б) вычесть из фактической численности работников.

Тема 6 Анализ затрат и себестоимости продукции.

Задача. На основании приведенных данных, используя приём цепных подстановок, рассчитайте влияние факторов на изменение прибыли от реализации продукции (без учета налогов и отчислений). Сделайте вывод.

Исходные данные:

Показатель	Ед. изм.	План	Факт
1 .Объём реализации продукции	шт.	1250	1500
2.Средняя цена реализации	тыс. руб.	4,0	4,2
3.Себестоимость изделия	тыс. руб.	3,2	3,0
4.Прибыль от реализации	тыс. руб.	?	?

Тема 7 Анализ финансовых результатов.

### Тест №1

- Что не является фактором изменения суммы прибыли:
  - структура товарной продукции;
  - объем валовой продукции;
  - уровень цен реализации;
  - себестоимость продукции.
- Как влияет на сумму прибыли рост цен на продукцию:
  - уменьшает;
  - увеличивает;
  - не изменяет;
  - может произойти как повышение, так и понижение.
- Как влияет на сумму прибыли снижение себестоимости продукции:
  - уменьшает;
  - увеличивает;
  - не изменяет;
  - может произойти как увеличение, так и уменьшение.
- Как влияет на сумму прибыли рост объема реализации продукции:
  - положительно;
  - отрицательно;

- в) не влияет;
- г) может повлиять как положительно, так и отрицательно.

5. Как влияет на сумму прибыли изменение структуры товарной продукции:

- а) положительно;
- б) отрицательно;
- в) не влияет;
- г) может повлиять как положительно, так и отрицательно.

6. Какой фактор не влияет на величину прибыли от реализации продукции:

- а) объем продаж продукции;
- б) структура товарной продукции;
- в) прибыль от продажи товарно-материальных ценностей;
- г) себестоимость реализованной продукции.

7. Назовите факторы увеличения прибыли и соответствующие им факторы второго порядка:

1. увеличение объема продаж продукции;	а) повышение качества товарной продукции;
2. повышение цен реализации;	б) сокращение затрат на производство продукции;
3. снижение себестоимости продукции.	в) реализация продукции в оптимальные сроки;
	г) поиска более выгодных каналов сбыта продукции;
	д) снижение потерь продукции при хранении и транспортировке;
	е) увеличение объема производства продукции;
	ж) экономное использование продукции на внутрихозяйственные нужды.

8. Укажите факторы, влияющие на уровень рентабельности по отдельным видам продукции:

- а) объем продаж;
- б) себестоимость единицы продукции;
- в) цена реализации продукции;
- г) структура реализованной продукции.

9. Установите последовательно этапы проведения анализа финансовых

результатов деятельности предприятия:

- а) анализ состава, структуры и динамики балансовой прибыли;
- б) факторный анализ прибыли;
- в) анализ размера прибыли от продаж;
- г) анализ прочих доходов и расходов предприятия;
- д) анализ распределения и использования прибыли;
- е) выявление и обобщение резервов роста прибыли.

### 3. Вопросы и задание для промежуточной аттестации

Экзаменационные вопросы для устного экзамена:

1. Бухгалтерский баланс как основа финансового анализа: его структура и значение.
2. Дайте классификацию видов экономического анализа по различным признакам.
3. Дайте классификацию экономического анализа по организационному признаку и периодичности проведения.
4. Какие внутренние и внешние факторы влияют на объём производства и реализации продукции?
5. Какие основные информационные источники используются для комплексного экономического анализа?
6. Какова роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в осуществлении финансового контроля?
7. Каковы интересы различных групп пользователей экономической информации?
8. Назовите и охарактеризуйте объекты комплексного экономического анализа.
9. Назовите источники информации для анализа использования материальных ресурсов.
10. Назовите основные задачи анализа производства и реализации продукции, работ, услуг.
11. Объясните методику расчёта влияния факторов на результат с применением метода абсолютных разниц.
12. Объясните сущность анализа интенсивности использования основных фондов.
13. Объясните сущность анализа эффективности использования основных фондов.
14. Опишите методы анализа и оценки качества продукции.
15. Опишите методы анализа и оценки конкурентоспособности продукции.
16. Опишите методы анализа использования трудовых ресурсов (рабочее время, производительность).
17. Опишите методы анализа состояния трудовых ресурсов предприятия (численность, состав).
18. Опишите объекты анализа производства и реализации продукции, работ, услуг.
19. Опишите основные подходы к методике экономического анализа.
20. Опишите принципы комплексного экономического анализа.
21. Опишите этапы (стадии) проведения комплексного экономического анализа.

22. Определите основных пользователей экономической информации о финансово-хозяйственной деятельности.
23. Определите предмет комплексного экономического анализа.
24. Охарактеризуйте систему показателей комплексного экономического анализа.
25. Перечислите и опишите основные группы показателей, используемых в комплексном экономическом анализе.
26. Перечислите и раскройте основные задачи комплексного экономического анализа.
27. Представьте классификацию типов финансовой устойчивости организации.
28. Проведите факторный анализ материалоёмкости продукции.
29. Раскройте методику анализа производства продукции по стоимостным показателям.
30. Раскройте методы анализа движения трудовых ресурсов и показатели текучести кадров.
31. Раскройте показатели фондовооружённости и методику их анализа.
32. Раскройте показатели фондоёмкости и методику их анализа.
33. Раскройте показатели фондоотдачи и методику их анализа.
34. Раскройте понятие комплексного экономического анализа.
35. Раскройте понятия трудовых ресурсов организации.
36. Раскройте сущность и основные приёмы метода экономического анализа.
37. Сравните методы абсолютных и относительных разниц, указав их преимущества и недостатки.
38. Сформулируйте задачи анализа обеспеченности материальными ресурсами.
39. Сформулируйте задачи анализа эффективности использования материальных ресурсов.
40. Сформулируйте цели анализа производства и реализации продукции, работ, услуг.
41. Сформулируйте цели комплексного экономического анализа.



#### 4. Критерии оценки

##### 1. Критерии оценки задач

При оценке задач учитываются все ошибки (грубые и негрубые) и недочёты.

Грубыми считаются ошибки:

- незнание определения основных понятий, правил, незнание формул, общепринятых символов обозначений величин, единиц их измерения;
- неумение применять знания, алгоритмы для решения задач;
- неправильное решение задания (пропуск действия, неправильный выбор действий, лишние действия);
- нерешенная до конца задача или пример;
- невыполненное задание;
- вычислительные ошибки, если они не являются опиской;
- логические ошибки.

К негрубым ошибкам следует отнести:

- неточность формулировок, определений, понятий, теорий, вызванная неполнотой охвата основных признаков определяемого понятия или заменой одного - двух из этих признаков второстепенными;
- неточность графика;
- нерациональный метод решения задачи или недостаточно продуманный план ответа (нарушение логики, подмена отдельных основных вопросов второстепенными);
- неумение решать задачи, выполнять задания в общем виде.

Недочетами являются:

- нерациональные приемы вычислений и преобразований;
- небрежное выполнение записей, чертежей, схем, графиков.

Примечание: за грамматические ошибки, допущенные в решении заданий, оценка не снижается. За неряшливо оформленное задание, несоблюдение правил каллиграфии оценка снижается на 1 балл, но не ниже «3».

##### Критерии оценки выполнения задач

Оценка уровня подготовки		Имеющийся результат
Балл (отметка)	Вербальный аналог	
5	Отлично	- задача выполнена полностью. - в логических рассуждениях и обоснованиях нет пробелов и ошибок; - в решении нет математических ошибок (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала)
4	Хорошо	- задача выполнена полностью, но обоснования шагов решения недостаточны (если умения обосновывать рассуждения не являлись специальным объектом проверки); - допущена одна ошибка или два-три недочета в выкладках, чертежах или графиках (если эти виды работы не являлись специальным объектом проверки)

3	Удовлетворительно	- допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов в выкладках, чертежах или графика, но обучающийся владеет обязательными умениями по проверяемой теме
2	Неудовлетворительно	- допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не владеет обязательными знаниями по данной теме в полной мере; - выполненное задание показало полное отсутствие у обучающегося обязательных знаний, умений по проверяемой теме или значительная часть заданий выполнена не самостоятельно.

## 2. Критерии оценки устного опроса:

Оценка «отлично» выставляется студенту, сформулировавшему полный и правильный ответ на вопрос, логично структурировавшему и изложившему материал. При этом студент должен показать знание специальной литературы. Для получения отличной оценки необходимо продемонстрировать умение обозначить проблемные вопросы в соответствующей области, проанализировать их и предложить варианты решений, дать исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, который дал полный правильный ответ на вопрос, с соблюдением логики изложения материала, но допустил при ответе отдельные неточности, не имеющие принципиального характера. Оценка «хорошо» может выставляться студенту, недостаточно чётко и полно ответившему на уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, показавшему неполные знания, допустившему ошибки и неточности при ответе на вопрос, продемонстрировавшему неумение логически выстроить материал ответа и сформулировать свою позицию по проблемным вопросам. При этом хотя бы по одному из заданий ошибки не должны иметь принципиального характера. Студент, ответ которого оценивается «удовлетворительно», должен опираться в своем ответе на учебную литературу.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не дал ответа на вопрос; дал неверные, содержащие фактические ошибки ответы на все вопросы; не смог ответить на дополнительные и уточняющие вопросы. Неудовлетворительная оценка выставляется студенту, отказавшемуся отвечать на вопросы семинара

## 3. Критерии оценки теста:

- оценка «5» - правильных ответов 90–100%;
- оценка «4» - правильных ответов 68–87%;
- оценка «3» - правильных ответов 50–67%;
- оценка «2» - правильных ответов < 50%.

## 4. Критерии оценки экзамена:

Оценка «5» ставится, если:

- студент свободно применяет знания на практике;

- не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала;
- студент выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется в ответах на видоизмененные вопросы;

- студент усваивает весь объем программного материала;
- материал оформлен аккуратно в соответствии с требованиями.

Оценка «4» ставится, если:

- студент знает весь изученный материал;
- отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- студент умеет применять полученные знания на практике;
- в ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя;

- материал оформлен недостаточно аккуратно и в соответствии с требованиями;

Оценка «3» ставится, если:

- студент обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя;

- предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы;

- материал оформлен неаккуратно или не в соответствии с требованиями;

Оценка «2» ставится, если:

- у студента имеются отдельные представления об изучаемом материале, но все, же большая часть не усвоена;

- материал оформлен не в соответствии с требованиями.