

Нестеренко
Ирина Юрьевна

Подписано цифровой
подписью: Нестеренко Ирина
Юрьевна
Дата: 2025.04.23 17:26:07 +05'00'



УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора Ур СЭИ (филиал)
ОУП ВО «АТиСО» по УиВР

О.В. Зубкова

«18» марта 2025 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**Экономика и основы анализа финансово-хозяйственной деятельности торговой
организации**

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

38.02.08 Торговое дело

(код профессии, специальности СПО)

Специалист торгового дела

(наименование квалификации)

Кафедра: экономики

Разработчики программы:

Разработчики программы: преподаватель кафедры экономики М.Н. Степанова

ФОС обсужден на заседании кафедры экономики
протокол № 6 от «11» марта 2025 г.

Заведующий кафедрой экономики

С.М. Осташевский

«11» марта 2025 г.

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке.....	3
3. Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний и умений текущего контроля	7
4. Требования к результатам освоения компетенций, знаниям и умениям	8
5. Оценочные средства и контрольно-измерительные материалы для проведения текущего контроля по учебной дисциплине.....	8
5.1 Оценочные средства для проведения текущего контроля по учебной дисциплине.....	8
5.2 Контрольно-измерительные материалы для проведения текущего контроля по учебной дисциплине	16
6. Оценочные средства и контрольно-измерительные материалы для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине	18
6.1 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине.....	18
6.2 Контрольно-измерительные материалы для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине	23

1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) разработаны в соответствии с требованиями программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) и Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.08 Торговое дело, квалификация Специалист торгового дела.

Контрольно-оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Экономика и основы анализа финансово-хозяйственной деятельности торговой организации» для специальности СПО 38.02.08 Торговое дело, квалификация Специалист торгового дела.

КОС включают материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Коды формируемых общих и профессиональных компетенций	Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)
ПК 1.1; ПК 2.3; ПК 2.6; ПК 2.7	У1, У2, У3, У4, У5, У6, У7, У8, У9, У10, У11, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Знать (знание): методов и инструментов работы с базами данных о состоянии внутренних и внешних рынков порядок составления итоговых документов в сфере прогнозирования и экспертизы цен. методов финансового и экономического анализа деятельности организации; методов сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, в т.ч. с использованием специализированных программных продуктов; методов, способов и приемов для решения задач по анализу финансово-хозяйственной деятельности; типы факторных моделей; схемы формирования и анализа основных групп показателей в системе комплексного экономического анализа; методику анализа эффективности использования производственных и финансовых ресурсов.	правильно подбирает необходимую информацию для проведения анализа данных; обеспечивает сохранность полученной информации. знает структуру цены товара; правильно выбирает формы итоговых документов для отражения результатов проведения анализа цен на товары; правильно применяет формулы и алгоритм расчета финансовых, технико-экономических показателей для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. правильно называет основные группы показателей в системе комплексного экономического анализа; правильно раскрывает содержание экономических терминов и определений; раскрывает сущность показателей эффективности использования экономических ресурсов организации; распознает, анализирует задачу и/или проблему в профессиональном и/или	Оценка результатов устного опроса; Оценка результатов практической работы; Оценка результатов тестирования; Самооценка своего знания, осуществляемая обучающимися

методических материалов по анализу, прогнозированию и планированию деятельности организации.	социальном контексте; выделяет составные части и определяет этапы решения задачи; выявляет и эффективно осуществляет поиск информации, необходимой для решения задачи и/или проблемы; составляет план действия и определяет необходимые ресурсы; Демонстрирует владение актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализует составленный план и оценивает результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) определяет задачи для поиска информации, необходимые источники и планирует процесс поиска; структурирует получаемую информацию, выделяет наиболее значимое в перечне информации и оценивает практическую значимость результатов поиска; оформляет результаты поиска, применяя средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использует современное программное обеспечение и различные цифровые средства для решения профессиональных задач. применяет современную научную профессиональную терминологию; Демонстрирует умения организовывать работу коллектива и команды; в ходе профессиональной деятельности взаимодействует с коллегами, руководством, клиентами, опираясь на знания психологических основ.	
---	---	--

	выполняет работы с соблюдением принципов бережливого производства и ресурсосбережения. понимает общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы и тексты на базовые профессиональные темы; участвует в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; кратко обосновывает и объясняет свои действия; составляет простые связные сообщения на знакомые или интересующие	
Уметь (умение): обобщать и систематизировать коммерческую информацию; формировать базы данных с информацией о ценах на товары, работы, услуги, требованиях внешних и внутренних рынков к товарной продукции; статистически ее обрабатывать в формате электронных таблиц; формулировать аналитические выводы. обрабатывать и анализировать информацию о ценах на товары, работы, услуги. собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность торговой организации; использовать методы финансового и экономического анализа; анализировать предпринимательскую деятельность с применением программных продуктов. разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности товара; оптимально использовать материальные, трудовые и	отбирает актуальную информацию из баз данных для проведения анализа; проводит расчеты финансовых, технико-экономических показателей; составляет схемы и алгоритмы для проведения финансового и экономического анализа; применяет специализированные программные продукты для проведения расчетов технико-экономических показателей и проведения аналитических процедур. систематизирует полученные в результате проведения анализа информацию. делает выводы по результатам анализа. формулирует предложения по итогам финансового и экономического анализа. оформляет итоговые документы по результатам анализа. распознает, анализирует задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; выделяет составные части и определяет этапы решения задачи; выявляет и эффективно осуществляет поиск информации, необходимой для	Оценка результатов устного опроса; Оценка результатов практической работы; Оценка результатов тестирования; Экспертное наблюдение за ходом выполнения учебных заданий Экспертная оценка результатов деятельности обучающихся в процессе освоения образовательной программы: – на практических занятиях; – при проведении экзамена.

финансовые ресурсы торговой организации; предлагать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности торговой организации.	решения задачи и/или проблемы; составляет план действия и определяет необходимые ресурсы; демонстрирует владение актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализует составленный план и оценивает результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) определяет задачи для поиска информации, необходимые источники и планирует процесс поиска; структурирует получаемую информацию, выделяет наиболее значимое в перечне информации и оценивает практическую значимость результатов поиска; оформляет результаты поиска, применяя средства информационных технологий для решения профессиональных задач; используя современное программное обеспечение и различные цифровые средства для решения профессиональных задач. применяет современную научную профессиональную терминологию; демонстрирует умения организовывать работу коллектива и команды; в ходе профессиональной деятельности взаимодействует с коллегами, руководством, клиентами в ходе, опираясь на знания психологических основ. выполняет работы с соблюдением принципов бережливого производства и ресурсосбережения. понимает общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы и тексты на	
---	---	--

	базовые профессиональные темы; участвует в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; кратко обосновывает и объясняет свои действия; создает простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	
--	---	--

3. Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний и умений текущего контроля

Содержание учебного материала по программе учебной дисциплины	Знания и умения	Вид текущего контроля
Раздел 1. Основы экономики и анализа хозяйственной деятельности торговой организации Тема 1.1. Основы экономики торговой организации Тема 1.2. Основы анализа хозяйственной деятельности торговой организации	У1, У2, У3, У4, У5, УУ6, У7, 31, 32, 33-37,	Устный опрос; диктант по ходу изучения терминологии курса; доклады; письменный опрос, рассмотрение практических кейс-ситуаций
Раздел 2. Экономические ресурсы торговой организации Тема 2.1. Экономическая сущность и состав экономических ресурсов торговой организации	У1, У2, У3, У4, У5, УУ6, У7, 31, 32, 33-37, 310	Устный опрос; наблюдение и оценка практического занятия; доклады.
Раздел 3. Товарооборот торговых организаций Тема 3.1. Система экономических показателей торговой организации Тема 3.2. Анализ товарооборота торговой организации	У1, У2, У3, У4, У7, 31, 32, 37, 310	Рассмотрение практических кейс-ситуаций, устный опрос; наблюдение и оценка практического занятия.
Раздел 4. Расходы, ценообразование, доходы и показатели эффективности деятельности торговых организаций Тема 4.1 Доходы и расходы торговых организаций Тема 4.2. Оценка экономической эффективности деятельности торговой организации	У1, У2, У3, У4, У5, У6, У7, У8, У9, У10, У11, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39	Рассмотрение практических кейс-ситуаций, устный опрос; наблюдение и оценка практического занятия.

Виды аттестации:

Текущий контроль: Тестирование. Устный опрос. Выполнение практических заданий. Подготовка докладов

Промежуточная аттестация: Экзамен

4. Требования к результатам освоения компетенций, знаниям и умениям

Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Понимание смысла компетенции	Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач (1 балл) Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. (2 балла) Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости (3 балла)	Минимальный уровень Базовый уровень Высокий уровень
Освоение компетенции в рамках изучения учебной дисциплины	Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче (1 балл) Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. (2 балла) Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии. (3 балла)	Минимальный уровень Базовый уровень Высокий уровень
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач. (1 балл) Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспособливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы (2 балла) Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам. (3 балла)	Минимальный уровень Базовый уровень Высокий уровень

5. Оценочные средства и контрольно-измерительные материалы для проведения текущего контроля по учебной дисциплине

5.1 Оценочные средства для проведения текущего контроля по учебной дисциплине

Формируемые компетенции – ПК 1.1; ПК 2.3; ПК 2.6; ПК 2.7

Раздел 1. Основы экономики и анализа хозяйственной деятельности торговой организации

Вопросы для собеседования

1. Какие виды приемов финансового анализа вы знаете?
2. Методика проведения финансового анализа.
3. Каким математическим действием определяют относительные величины?
4. Что является предметом экономического анализа?
5. Назовите основные задачи экономического анализа.
6. На знаниях каких дисциплин базируется экономический анализ?
7. Какова роль экономического анализа в управлении предприятием?
8. Перечислите основные приемы экономического анализа, используемые для обработки данных..
9. Назовите непереносимое условие сравнения данных.
10. Перечислите основные виды относительных величин.
11. Какова роль средних величин в экономическом анализе?
12. Охарактеризуйте виды средних величин, используемых в экономическом анализе.
13. Назовите приемы, используемые в экономическом анализе для оценки влияния отдельных факторов на совокупный показатель.
14. Приведите примеры относительных величин.
15. Приведите примеры относительных величин интенсивности

Кейс-задачи

Вариант 1

Задание 1.

На основании приведенных данных определите темпы роста реализации продукции и постройте график динамики продаж продукции:

Год	1	2	3	4	5	6
Объем производства продукции	2500	2630	2560	2720	2900	3000

Задание 2.

На основании приведенных данных, используя способ цепных подстановок и способ абсолютных разниц, определите влияние факторов на объем выпуска продукции:

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Изменение
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	4800	5920	
Среднесписочная численность персонала, чел.	15	16	
Выработка на одного работника, тыс. руб.	320	370	

Вариант 2

Задание 1

На основании приведенных данных рассчитайте показатели динамики объема производства продукции в стоимостном выражении, сделайте выводы и предложите рекомендации по повышению объема производства продукции:

Вид продукции	Цена 1 т продукции, тыс. руб.	Объем производства, т	Объем производства, тыс. руб.	Изменение объема производства (+; -)	Темп изменения
---------------	-------------------------------	-----------------------	-------------------------------	--------------------------------------	----------------

	Прош лый год	Отче т ный год	Прош лый год	Отче т ный год	Прошлы й год		Отчетный год		тыс. руб.	уд. весу, %	нения , %
					тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %			
А	100	120	5500	6120							
Б	30	25	5880	4500							
Итого	-	-									

Задание 2.

В таблице приведены показатели, характеризующие объем реализации продукции производственного предприятия за отчетный период. Рассчитайте недостающие показатели; сделайте выводы и предложите рекомендации по повышению объема реализации продукции на предприятии:

Квартал	По плану		Фактически		Изменение (+;-)		Темп изменения, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
I	5200			21,0			
II	5860			24,0			
III	6000			27,5			
IV	5900			27,5			
Итого за год		100,0		100,0			

Раздел 2. Экономические ресурсы торговой организации

Вопросы для собеседования

1. Приведите методику проведения анализа производительности труда работников торговых предприятий
2. Приведите методику проведения анализа численности работников по составу и по уровню квалификации.
3. Приведите методику проведения анализа расходов на оплату труда. Взаимосвязь показателей по труду.
4. Какой показатель эффективности использования основных производственных фондов показывает и отражает количество продукции, произведенной в расчете на один рубль производственных фондов?
5. Какой показатель эффективности использования трудовых ресурсов представляет собой затраты рабочего времени на производство единиц продукции в натуральном выражении по всей номенклатуре выпускаемой продукции?
6. Назовите относительные величины, характеризующие эффективность использования трудовых ресурсов.
7. Основные фонды: сущность, классификация и оценка
8. Амортизация основных фондов торгового предприятия
9. Анализ использования основных фондов и организационно-технического уровня производства
10. Назовите относительные величины, характеризующие эффективность основных фондов предприятия.

Кейс-задачи

Вариант 1.

Задача 1.

Стоимость оборудования цеха составила на начало отчетного года 15 000 тыс. руб. В течение года введено в эксплуатацию оборудование на сумму 45,6 тыс. руб.; выбыло оборудование стоимостью 20,4 тыс. руб. Норма амортизации 10%. Рассчитайте показатели, характеризующие движение и техническое состояние основных средств. Дайте характеристику рассчитанным показателям.

Задача2.

В таблице приведены данные о деятельности предприятия за два периода:

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Объем производства продукции, тыс. руб.	660 000	762 500	
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	790 500	915 000	
Уд. вес продаж в стоимости произведенной продукции, %			
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	190 000	276 000	
Рентабельность продаж, %			
Прибыль на одного работника (рентабельность), %			
Среднесписочная численность персонала, чел.	1000	1200	
в том числе рабочих, чел	800	900	
Отработано дней всеми рабочими за год	160 000	184 500	
Отработано часов всеми рабочими за год	1 280 000	1 383 750	
Средняя продолжительность рабочего дня, часов			
Уд. вес рабочих в общей численности персонала, %			
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.			
Выработка одного рабочего, тыс. руб.			
• среднегодовая			
• среднедневная			
• среднечасовая			
Фонд заработной платы, тыс. руб.	85 200	118080	
Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.			
Доля постоянной части заработной платы, %	30	32	

1. Рассчитайте недостающие показатели.
2. Рассчитайте размер влияния факторов на изменение производительности труда.
3. Проведите анализ эффективности использования персонала.
4. Проведите анализ использования фонда рабочего времени.
5. Рассчитайте размер влияния факторов на изменение фонда заработной платы и определите относительное отклонение по ФЗП.
6. Рассчитайте размер влияния трудовых факторов (производительности труда и численности работников) на изменение объема производства продукции

Вариант 2**Задача 1**

По имеющимся данным о стоимости основных фондов предприятия на начало и конец отчетного года проведите анализ движения и структуры основных фондов и сделайте выводы.

Группа основных средств	На начало года		Поступило за год		Выбыло за год		На конец года	
	млн. руб.	уд. вес, %	млн. руб.	уд. вес, %	млн. руб.	уд. вес, %	млн. руб.	уд. вес, %
Производственные основные фонды	13200		2500		900			
Непроизводственные основные фонды	1300		200		500			
Всего основных фондов								
В том числе: активная часть	7650		2250		750			

Задача2.

В таблице приведены данные о деятельности предприятия за два периода:

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Объем производства продукции, тыс. руб.	860 000	862 500	
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	990 500	995 000	
Уд. вес продаж в стоимости произведенной продукции, %			
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	150 000	236 000	
Рентабельность продаж, %			
Прибыль на одного работника (рентабельность), %			
Среднесписочная численность персонала, чел.	1000	1200	
в том числе рабочих, чел	800	900	
Отработано дней всеми рабочими за год	160 000	184 500	
Отработано часов всеми рабочими за год	1 280 000	1 383 750	
Средняя продолжительность рабочего дня, часов			
Уд. вес рабочих в общей численности персонала, %			
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.			
Выработка одного рабочего, тыс. руб.			
• среднегодовая • среднедневная • среднечасовая			
Фонд заработной платы, тыс. руб.	85 200	118080	
Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.			
Доля постоянной части заработной платы, %	30	32	

1. Рассчитайте недостающие показатели.
2. Рассчитайте размер влияния факторов на изменение производительности труда.
3. Проведите анализ эффективности использования персонала.

4. Проведите анализ использования фонда рабочего времени.
5. Рассчитайте размер влияния факторов на изменение фонда заработной платы и определите относительное отклонение по ФЗП.
6. Рассчитайте размер влияния трудовых факторов (производительности труда и численности работников) на изменение объема производства продукции

Раздел 3. Товарооборот торговых организаций

Кейс-задачи

Вариант 1

Задание 1. На основании данных о деятельности торгового предприятия за 1 квартал текущего года проведите анализ товарооборота по общему объему и ассортиментной структуре, сделайте выводы и предложите рекомендации по повышению объема товарооборота:

Товарные группы	По плану		Фактически		Изменение (+;-)		% выполнения плана
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
Мужская обувь	850			36,0			
Женская обувь	900			42,1			
Детская обувь	450			21,9			
Итого			2 000	100,0		-	

Задание 2. На основании приведенных данных проведите анализ товарооборота торговой фирмы «Мечта» по общему объему и по отдельным товарным группам за два отчетных периода, сделайте выводы, предложите рекомендации по повышению объема реализации товаров:

Товарные группы	Прошлый год	Отчетный год				Изменение по сравнению с прошлым годом	Темп изменения по сравнению с прошлым годом, %
		План, тыс. руб.	фактически, тыс. руб.	Изменение (+;-), тыс. руб.	% выполнения плана		
Одежда	12 562	12700	11 925				
Обувь	9 425	9500	9580				
Парфюмерия	5 740	6 000	5 443				
Итого							

Вариант 2

Задание 1. На основании данных о деятельности торгового предприятия за 3 квартал текущего года проведите анализ товарооборота по общему объему и ассортиментной структуре, сделайте выводы и предложите рекомендации по повышению объема товарооборота:

Товарные группы	По плану		Фактически		Изменение (+;-)		% выполнения плана
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
Мужская обувь	1850			36,0			
Женская обувь	1900			42,1			
Детская обувь	450			21,9			

Итого			4100	100,0		-	
-------	--	--	------	-------	--	---	--

Задание 2. На основании приведенных данных проведите анализ товарооборота торговой фирмы «Ромашка» по общему объему и по отдельным товарным группам за два отчетных периода, сделайте выводы, предложите рекомендации по повышению объема реализации товаров:

Товарные группы	Прошлый год	Отчетный год				Изменение по сравнению с прошлым годом	Темп изменения по сравнению с прошлым годом, %
		План, тыс. руб.	фактически, тыс. руб.	Изменение (+;-), тыс. руб.	% выполнения плана		
Одежда	12000	12700	11 900				
Обувь	9200	9500	9800				
Парфюмерия	5800	6 000	6100				
Итого							

Раздел 4. Расходы, ценообразование, доходы и показатели эффективности деятельности торговых организаций

Вопросы для собеседования

1. Укажите источники информации для анализа финансового состояния предприятия.
2. Что такое ликвидность баланса предприятия?
3. Какое предприятие называется платежеспособным?
4. По какой формуле рассчитывается коэффициент абсолютной ликвидности и каково его допустимое значение?
5. Перечислите показатели, характеризующие ликвидность предприятия.
6. Как отражается на финансовом положении предприятия наличие просроченной дебиторской задолженности?
7. Перечислите показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия.
8. О чем свидетельствует возросшая кредиторская задолженность по данным бухгалтерского баланса?
9. Как по данным бухгалтерского баланса рассчитать величину собственных средств предприятия и их долю в общем объеме имущества?
10. Что показывает коэффициент оборачиваемости текущих активов и как его рассчитать

Кейс-задачи

Вариант 1

Задание 1.

По имеющимся данным за два квартала отчетного года определите размер прибыли предприятия-производителя и рассчитайте влияние различных факторов на изменение суммы прибыли:

Показатели	1 квартал	2 квартал	Изменение	Темп изменения, %
Объем продаж, шт.	5600	6000		
Цена изделия, тыс. руб.	100	120		
Полная себестоимость единицы изделия, тыс. руб.	70	80		
В том числе переменные затраты на единицу продукции, тыс. руб.	50	56		

Сумма постоянных расходов на весь выпуск, тыс. руб.				
Прибыль, тыс. руб.				

Задание 2.

На основании приведенных данных:

1. проанализируйте факторы изменения рентабельности в целом по предприятию;
2. определите безубыточный объем продаж и зону безопасности предприятия.

Показатели	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Объем продаж, шт.	5600	6000	4400	6000
Цена изделия, тыс. руб.	100	120	25	30
Полная себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	70	80	20	24
В том числе переменные затраты единицы продукции, тыс. руб.	50	56	12,5	15
Постоянные затраты на весь объем продаж, тыс. руб.				

Вариант 2

Задание 1.

По имеющимся данным о деятельности предприятия розничной торговли за два отчетных года рассчитайте прибыль от реализации товаров и рассчитайте влияние факторов на изменение суммы прибыли:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Темп изменения, %
Розничный товарооборот, тыс. руб.	7580	10240		
Валовой доход, тыс. руб.				
Уровень валового дохода, %	20,0	19,2		
Издержки обращения, тыс. руб.				
Уровень издержек обращения, %	14,0	14,6		
Прибыль от реализации, тыс. руб.				
Рентабельность, %				

Задание №1.

По имеющимся данным о деятельности предприятия за два отчетных периода рассчитайте показатели рентабельности, дайте оценку изменениям, предложите рекомендации по повышению рентабельности:

Показатели	Факт за прошлый год	Отчетный год			Изменение		В % к прошлому году
		план	факт	% выполнения плана	от плана	от прошлого года	
Объем реализации продукции, тыс. руб.	22520	22600	22550				
Себестоимость, тыс. руб.	18420	17380	17545				
Прибыль от реализации, тыс. руб.	4100	5220	5005				

Балансовая прибыль, тыс. руб.	4176	5329	5591				
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	23672	29793	30419				
В том числе внеоборотные активы, тыс. руб.	5102	6230	6623				
Оборотные активы, тыс. руб.	18570	23563	23796				
Среднегодовая сумма капитала, тыс. руб.	23672	29793	30419				
В том числе собственного капитала, тыс. руб.	10000	9800	9620				
Рентабельность продукции, %							
Рентабельность оборота, %							
Рентабельность активов, %							
Рентабельность внеоборотных активов, %							
Рентабельность оборотных активов, %							
Рентабельность капитала, %							
Рентабельность собственного капитала, %							

5.2. Контрольно-измерительные материалы для проведения текущего контроля по учебной дисциплине

Шкала оценки для проведения текущего контроля по учебной дисциплине в устной форме

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	- полно раскрыто содержание материала; - материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; - точно используется терминология; - показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; - продемонстрированные знания и умения позволяют самостоятельно решать поставленные задачи; - ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; - продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; - допущены одна - две неточности при освещении

		второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию. - количество баллов за освоение компетенций от 8 до 9
2	Хорошо	- вопросы излагаются систематизировано и последовательно; - продемонстрированные знания и умения позволяют самостоятельно решать поставленные задачи, однако требуют определенного контроля; - продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; - ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; приобретенный практический опыт, знания и умения требуют не значительной корректировки в процессе выполнения задания; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. - количество баллов за освоение компетенций от 5 до 7
3	Удовлетворительно	- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; - при неполном знании теоретического материала выявлен недостаточный уровень знаний и умений; студент не может применить теоретические знания на практике; - количество баллов за освоение компетенций от 3 до 4
4	Неудовлетворительно	- не раскрыто основное содержание учебного материала; - обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; - допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов - отсутствуют практический опыт, знания и умения по предлагаемым ситуационным вопросам или задачам, количество баллов за освоение компетенций менее 3. - отказ от ответа или отсутствие ответа

Шкала оценки для проведения текущего контроля по учебной дисциплине в письменной форме

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания Количество баллов за освоение материала от 8 до 9
2	Хорошо	Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности Количество баллов за освоение материала от 5 до 7
3	Удовлетворительно	Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая. Количество баллов за освоение материала от 3 до 4
4	Неудовлетворительно	Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено не

		знание основных положений темы. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Количество баллов за освоение компетенций менее 3 Ответ на вопрос отсутствует
--	--	--

Преподаватели имеют право использовать критерии оценки при проведении текущего контроля успеваемости отличные от указанных в разделе 5.2.

6. Оценочные средства и контрольно-измерительные материалы для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине

6.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине

Контрольные вопросы для подготовки к экзамену

1. Понятие и признаки торговых предприятий
2. Классификация видов торговых предприятий
3. Предмет и объекты экономического анализа
4. Содержание и задачи экономического анализа
5. Принципы анализа хозяйственной деятельности
6. Виды экономического анализа и их классификации
7. Метод экономического анализа, его характерные черты
8. Методика комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия
9. Классификация факторов в анализе финансово-хозяйственной деятельности
10. Экономическая сущность резервов и их классификация
11. Информационная база экономического анализа
12. Методика анализа объемных и качественных показателей в торговых предприятиях
13. Товарооборот как основная характеристика деятельности торговых предприятий
14. Основные фонды: сущность, классификация и оценка
15. Амортизация основных фондов торгового предприятия
16. Анализ использования основных фондов
17. Понятие и виды персонала, его основные характеристики
18. Оплата труда персонала
19. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов
20. Экономическая сущность издержек обращения
21. Экономическое содержание доходов и прибыли торгового предприятия
22. Формирование и распределение чистой прибыли предприятия.
23. Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг.
24. Система показателей финансового состояния торговых предприятия и способы их определения
25. Показатели финансовой устойчивости
26. Показатели ликвидности
27. Показатели деловой активности
28. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования

Итоговые тестовые задания.

Вариант 1.

Выберите правильный ответ.

К каждому заданию даны несколько вариантов ответов, из которых также несколько может быть верных.

Вопрос 1 Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического значения исследуемого показателя от его базового значения используется стандартный способ анализа:

- а) вертикальный;
- б) трендовый;
- в) горизонтальный.

Вопрос 2 Стандартным приемом финансового анализа является:

- а) корреляционный анализ; б) вертикальный анализ;
- в) операционный рычаг.

Вопрос 3 Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

- а) рейтинг анализируемой организации в отрасли; б) динамику и тенденции развития организации; в) степень выполнения бизнес-плана организации.

Вопрос 4. Какую аналитическую задачу можно решить, используя данные финансовой отчетности организации:

- а) факторный анализ выручки от продаж; б) маржинальный анализ;
- в) анализ финансовой устойчивости.

Вопрос 5. Информация, используемая для проведения финансового анализа, должна отвечать требованию:

- а) сопоставимости;
- б) оперативности;
- в) конфиденциальности.

Вопрос 6 Совокупность средств труда, функционирующих в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени и переносящих свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа

- а) основные средства
- б) оборотные средства
- в) фонды обращения
- г) производственные запасы

Вопрос 7 По степени участия в производственном процессе основные средства делятся на:

- а) стоимостные и натуральные
- б) активные и пассивные
- в) движимые и недвижимые
- г) собственные и арендованные.

Вопрос 8 По функциональному назначению основные средства делятся на:

- а) производственные и непроизводственные
- б) здания, сооружения, передаточные устройства в) активные и пассивные
- г) собственные и арендованные

Вопрос 9 Основные средства, находящиеся в эксплуатации:

- а) действующие
- б) бездействующие
- в) активные;
- г) пассивные

Вопрос 10. Под рабочей силой понимается:

- а) величина возможного участия трудящихся в производстве с учетом их совокупных качественных характеристик;
- б) трудоспособная часть населения, обладающая физическим развитием, умственными способностями и знаниями, необходимыми для осуществления полезной трудовой деятельности в народном хозяйстве;
- в) совокупность физических и духовных способностей, которыми обладает человек и которые он использует каждый раз, когда производит какие-либо материальные блага;
- г) целесообразная деятельность человека по производству товаров (работ, услуг), в процессе которой происходит использование его физической и умственной энергии.

Вопрос 11. Согласно классификации Международной организации труда (МОТ), население трудоспособного возраста включает следующие основные категории:

- а) занятые и безработные;
- б) рабочая сила и лица вне рабочей силы;
- в) работающие и временно неработающие;
- г) занятые и лица вне рабочей силы.

Вопрос 12. Согласно концепции управления трудовыми ресурсами, трудовой потенциал характеризуется:

- а) степенью подготовленности работника в настоящий момент к занятию той или иной должности;
- б) возможностями работника в долгосрочной перспективе с учетом возраста, образования, практического опыта, деловых качеств, уровня мотивации;
- в) способностью работника в перспективе изнашиваться по мере использования знаний и навыков, что приводит к ухудшению здоровья и условий жизнедеятельности.

Вопрос 13. Прибыль от реализации продукции (товаров, услуг) равна

- а) разнице между выручкой от реализации продукции (без НДС) и издержками производства и обращения;
- б) разнице между валовым доходом и себестоимостью продукции;
- в) разнице между выручкой от реализации продукции и прямыми расходами.

Вопрос 14 Бухгалтерская прибыль рассчитывается как:

- а) разность между доходами предприятия и суммой явных и неявных издержек;
- б) разность между доходами и текущими явными затратами, отраженными в бухучете;
- в) разность между доходами и неявными издержками предприятия.

Вопрос 15 Состав прибыли изучается путем определения:

- а) изменения суммы отдельных видов прибыли;
- б) удельного веса каждого элемента прибыли в общей ее сумме и изменения ее доли.

Вопрос 16 На сумму прибыли влияет изменение объема реализации продукции:

- а) увеличение объема продаж при положительной ставке маржи покрытия приводит к увеличению суммы прибыли;
- б) увеличение объема продаж при отрицательной ставке маржи покрытия приводит к увеличению суммы прибыли;
- в) уменьшение объема продаж при положительной ставке маржи приводит к увеличению суммы прибыли.

Вопрос 17. Скорость оборота совокупных активов характеризует:

- а) коэффициент оборачиваемости активов;
- б) сумму выручки от реализации продукции;
- в) среднюю величину активов.

Вопрос 18. Продолжительность одного оборота активов предприятия:

- а) 360 дней / оборачиваемость активов;
- б) дебиторская задолженность / текущие активы $\times 100$
- в) выручка от реализации I средняя дебиторская задолженность $\times 100$.

Вопрос 19. Ликвидность предприятия - это

- а) наличие у него оборотных средств в размере, достаточном для погашения долгосрочных обязательств;
- б) способность его текущих активов трансформироваться в денежные средства для погашения краткосрочной задолженности;
- в) величина собственных оборотных средств.

Вариант 2.

Выберите правильный ответ.

К каждому заданию даны несколько вариантов ответов, из которых также несколько может быть верных.

Вопрос 1. К стандартным приемам анализа бухгалтерской отчетности относится:

- Варианты ответов а) корреляционный;
- б) трендовый;
- в) цепных подстановок.

Вопрос 2. В группу традиционных методов анализа финансовой отчетности включается:

- а) сравнение;
- б) дифференциальное исчисление;
- в) линейное программирование.

Вопрос 3. Для получения многофакторной детерминированной модели, отражающей характер влияния факторов на результативный показатель, используется прием:

- а) матричный;
- б) среднегеометрический;
- в) сокращения.

Вопрос 4. Абсолютные величины измеряются:

- а) килограммах, тоннах, метрах, штуках, кубических метрах
- б) процентах, коэффициентах;
- в) все ответы верные.

Вопрос 5 К активной части основных средств относятся:

- а) здания
- б) сооружения
- в) транспортные средства г) передаточные устройства

Вопрос 6 Возмещение стоимости основных фондов путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции (себестоимость) или на выполненную работу называется:

- а) амортизацией
- б) нормой амортизации в) сроком амортизации г) износом

д) амортизационными отчислениями

Вопрос 7 Амортизация основных средств – это:

- а) износ основных фондов
- б) процесс переноса стоимости основных фондов на себестоимость изготавливаемой с их помощью продукции
- в) ремонт основных фондов
- г) расходы по содержанию основных фондов

Вопрос 8 Установленный в процентах размер амортизационных отчислений по каждому виду основных фондов за год:

- а) амортизация
- б) норма амортизации
- в) износ

Вопрос 9 Какие из перечисленных позиций входят в состав основных производственных фондов:

- а) здания, сооружения
- б) незавершенное производство
- в) готовая продукция
- г) средства в расчетах

Вопрос 10 По какой стоимости оцениваются основные фонды при зачислении на баланс предприятия

- а) по восстановительной
- б) по первоначальной
- в) по остаточной.
- г) по ликвидационной

Вопрос 11. В результате длительного процесса развития взглядов о субъектах экономической жизни понятие «рабочая сила» отразило представление о человеке как:

- а) пассивном объекте внешнего управления, планово-учетной единице; субъекте со своими потребностями и интересами в сфере труда;
- б) носителе способностей и качеств, которые могут производительно использоваться в процессе труда;
- в) объекте наиболее эффективных вложений и субъекте, преобразующем их в совокупность знаний, умений с целью последующей реализации.

Вопрос 12. В результате длительного процесса развития взглядов о субъектах экономической жизни понятие «трудовой потенциал» отразило представление о человеке как:

- а) пассивном объекте внешнего управления, планово-учетной единице;
- б) субъекте со своими потребностями и интересами в сфере труда;
- в) носителе способностей и качеств, которые могут производительно использоваться в процессе труда;
- г) объекте наиболее эффективных вложений и субъекте, преобразующем их в совокупность знаний, умений с целью последующей реализации.

Вопрос 13 Рентабельность продаж определяется как отношение: а) суммы балансовой прибыли к объему выпуска продукции;
б) суммы прибыли от реализации продукции к объему реализации продукции; в) суммы чистой прибыли к объему реализации продукции.

Вопрос 14 Рентабельность капитала показывает:

- а) сумму прибыли, полученную на 1 рубль капитала;
- б) сумму капитала, приходящуюся на 1 рубль прибыли;
- в) сумму прибыли, полученную на 1 рубль собственного капитала.

Вопрос 15 Безубыточный объем продаж определяется:

- а) как произведение суммы постоянных затрат и доли маржи прибыли;
- б) как отношение суммы постоянных затрат к доле маржи прибыли;
- в) как разность между суммой постоянных затрат и долей маржи прибыли.

Вопрос 16 Финансовое состояние предприятия становится прочней:

- а) если зона безопасности уменьшается;
- б) если зона безопасности увеличивается

Вопрос 17. Для того, чтобы определить долю собственных средств в составе имущества предприятия, необходимо использовать формулу:

- а) источники собственных средств / валюта баланса $\times 100$;
- б) источники собственных средств - краткосрочные займы / валюта баланса $\times 700$;
- в) источники собственных средств / внеоборотные активы $\times 100$.

Вопрос 18. Для того, чтобы определить долю заемных средств в имуществе предприятия, необходимо использовать формулу:

- а) источники заемных средств / внеоборотные активы $\times 700$;
- б) заемные средства / валюта баланса $\times 700$;
- в) заемные средства - долгосрочные обязательства / валюта баланса $\times 700$..

Вопрос 19. Для расчета коэффициента финансовой устойчивости используется формула:

- а) источники собственных средств + долгосрочные займы / валюта баланса $\times 100$;
- б) источники собственных средств - долгосрочные займы / валюта баланса $\times 100$;
- в) источники собственных средств / валюта баланса.

Время на выполнение: 30 мин.

За правильный ответ на вопрос выставляется положительная оценка – 1 балл.

За неправильный ответ на вопрос выставляется отрицательная оценка – 0 баллов.

Критерии оценки изложены в разделе 6.2 ФОСа

6.2 Контрольно-измерительные материалы для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине

Шкала оценки для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине в устной форме

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
-------	-----------------	-----------------------

1	Отлично	- полно раскрыто содержание материала; - материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; - точно используется терминология; - показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; ----- продемонстрированные знания и умения позволяют самостоятельно решать поставленные задачи; - ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; - продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; - допущены одна - две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию. - количество баллов за освоение компетенций от 8 до 9
2	Хорошо	- вопросы излагаются систематизировано и последовательно; - продемонстрированные знания и умения позволяют самостоятельно решать поставленные задачи, однако требуют определенного контроля; - продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; - ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; приобретенный практический опыт, знания и умения требуют не значительной корректировки в процессе выполнения задания; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. - количество баллов за освоение компетенций от 5 до 7
3	Удовлетворительно	- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; - при неполном знании теоретического материала выявлен недостаточный уровень знаний и умений; студент не может применить теоретические знания на практике; - количество баллов за освоение компетенций от 3 до 4

4	Неудовлетворительно	- не раскрыто основное содержание учебного материала; - обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; - допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов - отсутствуют практический опыт, знания и умения по предлагаемым ситуационным вопросам или задачам, количество баллов за освоение компетенций менее 3. - отказ от ответа или отсутствие ответа
---	---------------------	---

Шкала оценки для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине в письменной форме

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания Количество баллов за освоение материала от 8 до 9
2	Хорошо	Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности Количество баллов за освоение материала от 5 до 7
3	Удовлетворительно	Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая. Количество баллов за освоение материала от 3 до 4
4	Неудовлетворительно	Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено не знание основных положений темы. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Количество баллов за освоение компетенций менее 3 Ответ на вопрос отсутствует

Шкала оценки в системе «зачтено – не зачтено»

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Зачтено	Продemonстрированный приобретенный практический опыт, знания и умения, позволяет самостоятельно решать поставленные задачи. Активен на практических (лабораторных) занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий. Количество баллов за освоение компетенций от 3 до 9
2	Не зачтено	Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины. Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками. Не умеет делать выводы по результатам изученного

		материала. Отсутствуют практический опыт, знания и умения по предлагаемым ситуационным вопросам или задачам. Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Пассивность на практических (лабораторных) занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий. Количество баллов за освоение компетенций менее 3. Отказ от ответа или отсутствие ответа.
--	--	---

Критерии формирования оценок по тестам

Оценка	Требования к знаниям
отлично	80%-100%
хорошо	65-80%
удовлетворительно	50-65%
неудовлетворительно	менее 50%
зачтено	50% и более
не зачтено	менее 50%

Критерий оценки докладов

Критерий	Требования к докладу
Знание и понимание теоретического материала	- рассматриваемые понятия определяются четко и полно, приводятся соответствующие примеры, - используемые понятия строго соответствуют теме, - самостоятельность выполнения работы
Анализ и оценка информации	- грамотно применяется категория анализа, - методологически верно проведены расчеты показателей; - умело используются приемы сравнения и обобщения для анализа взаимосвязи понятий и явлений, - обоснованно интерпретируется текстовая информация, - дается личная оценка проблеме
Построение суждений	- изложение ясное и четкое, - приводимые доказательства логичны - выдвинутые тезисы сопровождаются грамотной аргументацией, - приводятся различные точки зрения и их личная оценка (при необходимости), - общая форма изложения полученных результатов и их интерпретации соответствует жанру проблемной научной статьи
Оценка	Критерии оценки доклада
«отлично»	1) студент легко ориентируется в содержании теоретического и аналитического материала, свободно пользуется понятийным аппаратом, обладает умением связывать теорию с практикой, высказывать и обосновывать свои суждения; 2) знает и правильно применяет формулы;

	3) знает и правильно применяет нормативные документы; 4) решение аналитического (практического) задания записано понятно, аккуратно, последовательно; 5) подготовлен презентационный материал.
«хорошо»	1) студент демонстрирует полное освоение теоретического и аналитического материала, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает свою позицию; 2) знает и применяет формулы и нормативные документы, но допускает небольшие неточности; 3) решение аналитического (практического) задания записано, но недостаточно аргументировано; 4) подготовлен презентационный материал, но недостаточно полный.
«удовлетворительно»	1) студент демонстрирует неполное освоение теоретического и аналитического материала, плохо владеет понятийным аппаратом, плохо ориентируется в изученном материале, неуверенно излагает свою позицию; 2) знает отдельные формулы и нормативные документы, но допускает значительные неточности в их применении; 3) решение аналитического (практического) задания записано неверно, аргументация отсутствует; 4) не подготовлен презентационный материал.
«неудовлетворительно»	1) студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл; 2) беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач; 3) решение аналитического (практического) задания записано неверно либо отсутствует; 4) не подготовлен презентационный материал.