

**ФОНД  
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по учебной дисциплине**

**ОП.01 Экономика и основы анализа финансово-хозяйственной  
деятельности торговой организации**

для специальности  
**38.02.08 Торговое дело**

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.08 Торговое дело, утвержденного приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 19.07.2023 г. N 548 (зарегистрирован Министерством юстиции РФ 22.08.2023 г. N 74906).

Внутренняя экспертиза:

Заведующая УМУ Заметта Д.Н.

## ПАСПОРТ

### ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине ОП.01 «Экономика и основы анализа финансово-хозяйственной деятельности торговой организации»

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	<b>Раздел 1. Основы экономики и анализа хозяйственной деятельности торговой организации</b>	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ЛР 1-21	Текущий контроль в форме: - защиты практических занятий; - самостоятельной работы - тестирование - ответы на вопросы  Промежуточный контроль: экзамен
2	<b>Раздел 2. Экономические ресурсы торговой организации</b>		
3	<b>Раздел 3. Товарный оборот торговых организаций</b>		
4	<b>Раздел 4. Расходы, ценообразование, доходы и показатели эффективности деятельности торговых организаций</b>		

### ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ

1. Основные экономические механизмы и их элементы в торговом предприятии.
2. Взаимодействие экономики торгового предприятия с внутренним и внешним рынком.
3. Источники информации и организация аналитической работы.
4. Основные методы, способы сбора, обработки и предоставления результатов экономического анализа показателей хозяйственной деятельности торговой организации.
5. Понятие и состав экономических ресурсов торговой организации: основные, оборотные и трудовые и финансовые ресурсы.
6. Показатели эффективности использования ресурсов и их характеристика.
7. Состав, сущность, виды и формы товарного оборота, факторы, влияющие на товарный оборот (ассортимент товаров, общий объем, цена и др).
8. Техничко-экономические показатели состояния товарооборота.
9. Задачи и пути увеличения товарного оборота организации.
10. Методики анализа товарного оборота организации в целом и под влиянием факторов: ассортимента товаров, общего объема, цен.
11. Составление аналитических выводов и предложений по результатам проведенного анализа.
12. Сущность, состав и классификация доходов.
13. Сущность, состав и классификация расходов.
14. Издержки обращения торговых организаций.
15. Прибыль.
16. Рентабельность.
17. Показатели эффективности деятельности торговой организации.

18. Меры по повышению экономической эффективности деятельности торговой организации.
19. Цена как один из основных факторов повышения экономической эффективности деятельности торгового предприятия.
20. Понятие, системы и виды цены.
21. Структура цены.
22. Влияние системы налогообложения на формирование цены на товар.
23. Надбавки и скидки к ценам.
24. Методы и особенности ценообразования на предприятиях торговли.
25. Ценовая политика и ценовая стратегия организации.

**Устный опрос** – это средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний, обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т. п.

**Критерии оценки устного опроса студентов:**

**Оценка «отлично»:**

- глубокое и прочное усвоение материала темы или раздела;
- полные, последовательные, грамотные, логически излагаемые аргументированные ответы;
- демонстрация обучающимся знаний в объеме пройденной программы и дополнительно рекомендованной литературы;
- воспроизведение учебного материала с требуемой степенью точности.

**Оценка «хорошо»:**

- наличие несущественных ошибок, не достаточно аргументированные ответы на вопросы;
- демонстрация обучающимся знаний в объеме пройденной программы;
- четкое изложение учебного материала.

**Оценка «удовлетворительно»:**

- наличие несущественных ошибок в ответе, отсутствие аргументации, но достаточно грамотное и логичное изложение;
- демонстрация обучающимся недостаточно полных знаний по пройденной программе, отсутствие аргументации;
- не структурированное, не грамотное и не логичное изложение учебного материала при ответе.

**Оценка «неудовлетворительно»:**

- незнание материала темы или раздела;
- серьезные ошибки при ответе.

**Темы рефератов**

1. Основные функции и цели предприятия в условиях рынка.
2. Роль малого бизнеса в экономике страны.
3. Факторы, влияющие на предприятия в условиях рынка.
4. Сущность научно-технического прогресса и научно-технической революции.
5. Сущность и значение повышения качества продукции.
6. Конкурентоспособность продукции, ее сущность и методы определения.
7. Экономическая эффективность повышения качества продукции, методика ее расчета.

8. Пути улучшения использования основных средств на предприятии.
9. Производительность труда: сущность, методика определения и планирования.
10. Сущность заработной платы, принципы и методы ее исчисления и планирования.
11. Управление издержками на предприятии с целью их минимизации.
12. Сущность и функции цены как экономической категории.
13. Бизнес-планирование: сущность, основные разделы.
14. Показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия, методика их расчета.

### **Критерии оценки:**

оценка **отлично** – детерминирующая идея отражает глубокое понимание, содержание доклада соответствует теме; речь грамотна, используется профессиональная лексика; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о наличии уверенных знаний по теме доклада;

оценка **хорошо** – основная идея содержательна, речь грамотна, используется преимущественно профессиональная лексика; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о наличии знаний по теме доклада;

оценка **удовлетворительно** – идея ясна, но тема не раскрыта; профессиональная лексика используется эпизодически; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о поверхностных знаниях по теме доклада;

оценка **неудовлетворительно** – основная идея поверхностна или отсутствует; профессиональная лексика не используется; ответы на дополнительные вопросы не даны.

### **Тестирование по дисциплине:**

#### 1. Экономический анализ-это:

- а) метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений на основе изучения причинно-следственной взаимосвязи экономических явлений и процессов;
- б) научный способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений;
- в) научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, который основан на разложении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей.

#### 2. Макроэкономический анализ изучает:

- а) явления и процессы на уровне субъекта хозяйствования;
- б) явления и процессы на уровне мировой экономики;
- в) явления и процессы на уровне национальной экономики;
- г) подходят все варианты.

#### 3. Микроэкономический анализ изучает:

- а) явления и процессы на уровне субъекта хозяйствования;
- б) явления и процессы на уровне мировой экономики;
- в) явления и процессы на уровне национальной экономики;
- г) подходят все варианты.

#### 4. Какие из ниже перечисленных функций включаются в систему управления предприятием:

- а) планирование и прогнозирование;
- б) научность;
- в) анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- г) учет и контроль;
- д) объективность;
- е) действенность;
- ж) принятие управленческих решений.

5. К основным задачам анализа финансово-хозяйственной деятельности относятся:

- а) изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия;
- б) научное обоснование текущих и перспективных планов;
- в) контроль за выполнением планов и экономным использованием ресурсов;
- г) изучение влияния объективных и субъективных, внутренних и внешних факторов на результаты хозяйственной деятельности;
- д) поиск резервов повышения эффективности функционирования предприятия на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики;
- е) оценка степени использования трудовых ресурсов предприятия;
- ж) оценка степени финансовых и операционных рисков и выработка внутренних механизмов управления ими с целью укрепления рыночных позиций предприятия и повышения доходности бизнеса;
- з) разработка рекомендаций по использованию выявленных резервов.

6. Какие из ниже перечисленных относятся к принципам и правилам АФД:

- а) научность;
- б) комплексность;
- в) системность;
- г) объективность;
- д) действенность;
- е) регулярность;
- ж) оперативность;
- з) массовость;
- и) государственный подход;
- к) эффективность;
- л) учет и контроль;

7. Объектом АФД являются:

- а) результаты хозяйственной деятельности предприятия;
- б) содержание и основные направления АФД;
- в) причинно следственные взаимосвязи экономических явлений процессов.

8. Предметом АФД являются:

- а) причинно- следственные связи и зависимости экономических явлений и процессов, формирующих результаты деятельности субъекта хозяйствования;
- б) нормативно-плановые показатели деятельности предприятия;
- в) фактически достигнутые результаты хозяйственной деятельности.

9. Основными источниками информации при проведении анализа являются:
- а) экономические показатели;
  - б) нормативно-плановые показатели;
  - в) данные бухгалтерского, статистического, оперативного учета, первичная документация и все виды отчетности;
  - г) внеучетные источники информации

10. Принцип «оперативность», означает:

- а) умение быстро и четко проводить анализ;
- б) участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия;
- в) охват всех звеньев и всех сторон деятельности предприятия;

11. Содержание основной экономической проблемы заключается в:

- а) отсутствии экономической свободы производителей;
- б) удовлетворении растущих потребностей общества при ограниченности ресурсов.

12. Предприятие в условиях рынка выступает основным структурным звеном народного хозяйства, так как:

- а) производит продукцию;
- б) создает рабочие места, является налогоплательщиком;
- в) пункты а и б.

13. Основной целью предприятия является:

- а) получение максимальной прибыли при минимальных издержках;
- б) удовлетворение растущих потребностей общества;
- в) пункты а и б.

14. При ликвидации предприятий в первую очередь удовлетворяются обязательства перед:

- а) наемной рабочей силой;
- б) государством;
- в) прочими кредиторами.

15. Предметом экономического анализа являются:

- а) система экономических показателей;
- б) совокупность данных, характеризующих хозяйственную деятельность;
- в) хозяйственные процессы и конечные результаты деятельности предприятий, складывающиеся под воздействием различных факторов;
- г) все ответы верны?

16. По времени осуществления различают анализ:

- а) предварительный, последующий, оперативный;
- б) сравнительный и факторный;
- в) горизонтальный, вертикальный?

17. К принципам анализа хозяйственной деятельности относятся:
- а) динамичность, взаимосвязь, взаимозависимость;
  - б) научность, объективность, действенность, оперативность;
  - в) целостность, соподчинённость, выделение ведущего звена?
18. Сравнение плановых и фактических показателей позволяет:
- а) провести контроль над затратами, что способствует внедрению ресурсосберегающих технологий;
  - б) дать оценку степени выполнения плана;
  - в) изучить взаимосвязи исследуемых показателей;
  - г) выбрать оптимальное управленческое решение?
19. Объясните сущность понятия «резервы»:
- а) запасы ресурсов;
  - б) запасы возможностей;
  - в) возможности развития;
  - г) новые возможности роста;
  - д) все ответы верны?
20. Управленческий анализ – это:
- а) анализ, являющийся информационно-аналитическим обеспечением руководства;
  - б) анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;
  - в) анализ взаимодействия руководителей предприятия?
21. Какую из названных причин при анализе качества продукции считают внешней:
- а) низкая квалификация рабочих;
  - б) низкое качество получаемого сырья;
  - в) состояние трудовой дисциплины?
22. Какая из названных причин нарушения ритмичности названа ошибочно:
- а) простой рабочих и оборудования;
  - б) перебои в доставке сырья;
  - в) сверхурочные работы?
23. Какой аналитический прием используется при анализе ассортимента продукции?
- а) метод цепных подстановок;
  - б) способ наименьшего процента;
  - в) балансовый метод?
24. Выделите факторы, прямо влияющие на объем выпуска продукции:
- а) изменение остатков готовой продукции;
  - б) изменение материально-технической базы;
  - в) организация производства?
25. Установите, как влияют на объем продажи снижение остатков готовой продукции на складе; рост выпуска товарной продукции; снижение остатка товаров отгруженных:
- а) объем продажи растет;
  - б) объем продажи снижается;
  - в) объем продажи остается без изменения?
26. Установите, какие из нижеперечисленных факторов прямо влияют на результативность трудовых ресурсов:

- а) изменение численности;
- б) изменение организации труда;
- в) социальные факторы;
- г) изменение оплаты труда?

27. Установите, как повлияет на себестоимость продукции снижение затрат на сбыт продукции:

- а) себестоимость не изменится;
- б) себестоимость снизится;
- в) себестоимость увеличится?

28. Объектами АФХД считают:

- а) экономические результаты хозяйственной деятельности?
- б) хозяйственные процессы и явления?
- в) хозяйственную деятельность предприятия

29. Сопоставление фактических показателей с показателями прошлых лет позволяет:

- а) дать оценку степени выполнения плана;
- б) провести контроль над затратами и способствует внедрению ресурсосберегающих технологий;
- в) определить тенденции развития экономических процессов;
- г) изучить взаимосвязи исследуемых показателей?

30. Финансовый анализ – это:

- а) оценка и прогнозирование финансового состояния на основе публичной финансовой отчетности;
- б) анализ платежеспособности предприятия;
- в) анализ бухгалтерского баланса?

### **Критерии оценки:**

оценка «отлично» выставляется студенту, если набрано 90-100% правильных ответов;  
оценка «хорошо» выставляется студенту, если набрано 71 - 89% правильных ответов;  
оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если набрано 51 - 70% правильных ответов;  
оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если набрано 0 - 50% правильных ответов.

### **Практические задания:**

#### ***Практическое занятие № 1***

Составление электронных таблиц для проведения экономического анализа на основании баз данных с информацией о ценах на товары, работы, услуги, требований внешних и внутренних рынков к товарной продукции

#### ***Практическое занятие № 2***

Расчет и анализ показателей эффективности использования оборотных средств

#### ***Практическое занятие № 3***

Расчет и анализ показателей эффективности использования основных средств и трудовых ресурсов

#### ***Практическое занятие № 4***

Анализ товарного оборота в целом и под влиянием факторов. Составление выводов и предложений по результатам проведенного анализа.

#### ***Практическое занятие № 5***

Анализ ассортимента реализованных товаров, товарных запасов. Составление выводов по результатам анализа и торгового ассортимента по результатам анализа потребности в товарах.

#### ***Практическое занятие № 6***

Расчет торговой наценки исходя из данных о расходах, цене приобретения, системы налогообложения и ценовой политики и стратегии. Расчет цены реализации товара. Расчет средней цены реализованных товаров. Расчет торговой скидки к цене.

#### ***Практическое занятие № 7***

Расчет показателей безубыточной торговли

#### ***Практическое занятие № 8***

Расчет и анализ показателей экономической эффективности деятельности торгового предприятия. Анализ доходов и расходов торговой организации. Расчет средней наценки. Составление выводов по результатам анализа и разработка мер по повышению эффективности.

### **Критерии оценивания**

- Оценка «отлично» выставляется студенту, если 90-100% правильных ответов, задание выполнено полностью и правильно
- Оценка «хорошо» выставляется студенту, если 80-89% правильных ответов, задание выполнено полностью, но есть некоторые замечания, которые были исправлены в ходе ответа
- Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если 70-79% правильных ответов, задание выполнено с ошибками
- Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если 69% и менее правильных ответов, задание не выполнено или сделано не полном объеме и с ошибками.

### **Самостоятельная работа обучающегося**

Эссе обучающегося – это самостоятельная письменная работа на тему, предложенную преподавателем.

#### **Структура эссе**

**Титульный лист** (заполняется по единой форме);

**Введение** – суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически; На этом этапе очень важно правильно **сформулировать вопрос, на который вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования.**

При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы: «Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?», «Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?», «Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?», «Могу ли я разделить тему на несколько более мелких подтем?». Например, при работе над темой «Офшорный бизнес и его типичные схемы» в

качестве подтемы можно сформулировать следующий вопрос: «Какие признаки характерны для предпринимательской деятельности на территории свободной экономической зоны?».

**Основная часть** – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет собой главную трудность. Поэтому важное значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется структурирование аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные или строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ.

В зависимости от поставленного вопроса анализ проводится на основе следующих категорий: причина – следствие, общее – особенное, форма – содержание, часть – целое, постоянство – изменчивость.

В процессе построения эссе необходимо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим и иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя содержанием разделы аргументацией (соответствующей подзаголовкам), необходимо в пределах параграфа ограничить себя рассмотрением одной главной мысли. Хорошо проверенный способ построения любого эссе – использование подзаголовков для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения: это помогает посмотреть на то, что предполагается сделать (и ответить на вопрос, хорош ли замысел). Такой подход поможет следовать точно определенной цели в данном исследовании. Эффективное использование подзаголовков – не только обозначение основных пунктов, которые необходимо осветить. Их последовательность может также свидетельствовать о наличии или отсутствии логичности в освещении темы.

**Заключение** – обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д. Подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий эссе элемент, как указание на применение (импликацию) исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

### **Критерии оценки.**

- оценка **отлично** – детерминирующая идея отражает глубокое понимание, содержание доклада соответствует теме; речь грамотна, используется профессиональная лексика; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о наличии уверенных знаний по теме доклада;
- оценка **хорошо** – основная идея содержательна, речь грамотна, используется преимущественно профессиональная лексика; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о наличии знаний по теме доклада;
- оценка **удовлетворительно** – идея ясна, но тема не раскрыта; профессиональная лексика используется эпизодически; ответы на дополнительные вопросы позволяют судить о поверхностных знаниях по теме доклада;
- оценка **неудовлетворительно** – основная идея поверхностна или отсутствует;

профессиональная лексика не используется; ответы на дополнительные вопросы не даны.