

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Институт управления и государственной службы
Кафедра налоговой политики и таможенного дела



УТВЕРЖДАЮ:

Директор института управления и
государственной службы
Р.Г. Харьковский
(подпись)

« 14 » февраля 2025 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности
государственных и муниципальных органов

(наименование учебной дисциплины, практики)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Налоги и финансовый консалтинг»

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:
Доцент

С.М. Шаповалова

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры налоговой политики и
таможенного дела от «11» февраля 2025 г., протокол № 3

Заведующий кафедрой
налоговой политики и
и таможенного дела

А.Е. Пожидаев

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности
государственных и муниципальных органов»**

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Выберите один правильный ответ

Целью составления финансовой отчетности является:

- А) ведение АФХД;
- Б) предоставление информации внешним пользователям;
- В) предоставление информации внутренним пользователям;
- Г) все ответы верны

Правильный ответ: Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

2. Выберите один правильный ответ

Анализ финансово-хозяйственной деятельности основан на данных:

- А) Бухгалтерского, налогового и статистического учета.
- Б) Оперативного, статистического и налогового учета.
- В) Оперативного, статистического и бухгалтерского учета.
- Г) Аналитического, статистического и бухгалтерского учета

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

3. Выберите один правильный ответ

Прочитайте текст и выберите несколько правильных вариантов ответа

Анализ финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных организаций нужен для:

- А) установления узких мест и пропорций в деятельности;
- Б) выявления скрытых резервов и ресурсов;
- В) разработки решений по оптимизации финансовой сферы;
- Г) подготовки релевантной информации для планирования и управления

в целом

- Д) все ответы верны

Правильный ответ: Д

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

4. Выберите один правильный ответ

Прочитайте текст и выберите несколько правильных вариантов ответа

В АФХД государственных (муниципальных) организаций необходимо отталкиваться от того, что из общего состава государственных выделяется группа таких организаций как бюджетные, казенные и автономные по

следующим критериям:

- А) По способу управления капиталом (все унитарные)
- Б) По необходимости дополнения рыночного механизма;
- В) По необходимости реализации государством инструментов власти;
- Г) По необходимости оказания населению услуг и выполнения определенных функций государством.

Д) все ответы верны

Правильный ответ: Д

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

5. Выберите один правильный ответ

Прочитайте текст и выберите несколько правильных вариантов ответа

Информационной основой для анализа финансово-хозяйственной деятельности являются:

А) Бухгалтерский баланс;

Б) Отчет о финансовых результатах;

В) Приложения к балансу и отчету (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств);

Г) Примечания к отчетности

Д) все ответы верны

Правильный ответ: Д

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Какими нормативно-правовыми актами, и в каких целях, следует оперировать аналитику государственной или муниципальной организации?

Вкладка	Содержимое
1) Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора»	А) Стандарт устанавливает единые требования к составу бухгалтерской отчетности и общие требования к ней
2) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от	Б) Стандарт устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учёта

29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, а также к составлению бюджетной и бухгалтерской отчетности

3) Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 6 декабря 2011г.

В) Статьи 21 и 23 определяют основные правила ведения бухгалтерского учёта и требования к формированию отчётности для организаций государственного сектора

4) «ОК 028-2012. Общероссийский классификатор организационно-правовых форм» (утв. Приказом Росстандарта от 16.10.2012 N 505-ст) (ред. от 14.03.2023) (вместе с «Пояснениями к позициям ОК ОПФ»)

Г) Сектор государственного управления в соответствии с положениями СНС-2008

Правильный ответ:

1	2	3	4
Б	А	В	Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

2. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных органов базируется на пересечении трех областей знаний: экономики, статистики, математики и логики. Отдельные виды анализа используются редко. Установите соответствие между некоторыми видами анализа и их содержанием.

Виды анализа	Содержание
1) Экономический	А) сравнение, группировка, балансовый и графический методы
2) Морфологический	Б) включает в себя использование средних и относительных величин, индексный метод, корреляционный и регрессивный анализ и др.
3) Статистический	В) это метод систематизации наборов альтернативных решений по возможным

4) Математический

сочетаниям вариантов и выбора из них сначала приемлемых, а затем наиболее эффективных по экономическим критериям
Г) теория производственных функций, теория межотраслевого баланса; линейное, нелинейное, динамическое программирование; методы исследования операций и принятия решений теория игр, теория массового обслуживания и др.

Правильный ответ:

1	2	3	4
А	Г	В	Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

3. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности (как метод познания государственных и муниципальных органов) содержит объект, предмет, субъект и метод.

- | | | |
|--|---------|---|
| 1) Объект
финансово-хозяйственной
деятельности | анализа | А) способ системного, комплексного изучения, измерения и обобщения влияния отдельных факторов на результаты финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемый при помощи обработки специальными приёмами имеющихся в распоряжении аналитика источников экономической информации |
| 2) Субъекты
финансово-хозяйственной
деятельности | анализа | Б) управляющие (менеджеры) всех уровней управления предприятия, их собственники, учредители, органы государственного управления, финансово-кредитные учреждения, налоговые органы, органы страхования, отдельные специалисты, эксперты, средства массовой информации, информационно-аналитические и рейтинговые агентства |
| 3) Предмет
финансово-хозяйственной
деятельности | анализа | В) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, познание которых позволяет комплексно исследовать результаты деятельности, их |

- чувствительность к управленческим воздействиям с целью подготовки информации для принятия оптимальных управленческих решений, направленных на повышение эффективности функционирования и укрепление его позиций
- 4) Метод анализа финансово-хозяйственной деятельности Г) результаты хозяйственной деятельности предприятий, которые представляются системой взаимосвязанных показателей, отражающих отдельные её стороны и сегменты (показатели производства и реализации продукции, её себестоимости, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, финансовых результатов деятельности, финансового состояния предприятия)

Правильный ответ:

1	2	3	4
Г	Б	В	А

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

4. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Основу анализа налоговых последствий финансово-хозяйственной деятельности формирует информация, основа которой представлена нормативно-правовыми актами, видами деятельности, источниками финансирования и др. Особое внимание в сфере налогового консалтинга приковано к бюджетной сфере. Установите соответствие между некоторыми объектами и их содержимым в сфере профессиональной деятельности налогового консалтинга.

- | Организация,
финансируемая за
счет бюджета | Объект анализа финансово-хозяйственной
деятельности |
|--|---|
| 1) Бюджетная | А) - "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 26.12.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025)
- государственные услуги и выполнение определенных функций
- доходы (перечисление в региональный / федеральный бюджет) |

- учет затрат на изготовление продукции и оказание услуг применяется для формирования себестоимости по приносящей доход деятельности

- 2) Автономная Б) - Федеральный закон "Об автономных учреждениях" от 03.11.2006 N 174-ФЗ (последняя редакция)
- услуги населению в области науки, образования, здравоохранения, социальной защиты
 - доход деятельности (возможно использование)
 - учет затрат на изготовление продукции и оказание услуг применяется для формирования себестоимости государственного задания и по приносящей доход деятельности
- 3) Казенная В) - Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ (последняя редакция)
- услуги населению в области науки, образования, здравоохранения, социальной защиты
 - доход деятельности (возможно использование)
 - учет затрат на изготовление продукции и оказание услуг применяется для формирования себестоимости государственного задания и по приносящей доход деятельности

Правильный ответ:

1	2	3
В	Б	А

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

5. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Прочитайте текст и установите соответствие

Базу для налоговых последствий финансово-хозяйственной деятельности формирует информация, основа которой представлена возможностью субсидирования, порядком реализации государственного (муниципального задания) и др. Установите соответствие между основой налоговых последствий и специфики организаций, финансируемой из государственного бюджета.

Организация,
финансируемая
за счет бюджета

Объект анализа финансово-хозяйственной
деятельности

1) Бюджетная

А) - возможно субсидирование

- государственные (муниципальные) задания устанавливает соответствующий орган, осуществляющий функции учредителя (Правительство РФ/Высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ/ местная администрация)
 - по своему усмотрению выполняют муниципальное задание, если его содержание однородно с основной деятельностью, и условия не противоречат Федеральным законам
- 2) Автономная
- Б) - возможно субсидирование
- государственные (муниципальные) задания устанавливает соответствующий орган, осуществляющий функции учредителя (Правительство РФ/Высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ)
 - не в праве отказаться от муниципального задания
- 3) Казенная
- В) - бюджетные инвестиции
- заключение и оплата государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени РФ (или субъекта), муниципального образования в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено Бюджетным кодексом
 - государственные (муниципальные) задания устанавливает соответствующий орган, осуществляющий функции учредителя (Правительство РФ/Высший исполнительный орган государственной власти субъекта)
 - нарушения в части заключения и оплаты государственного и муниципального задания, если оно не соответствует доведенным лимитам является основанием для судебного разбирательства бюджетных обязательств, если иное не установлено Бюджетным кодексом
 - государственные (муниципальные) задания устанавливает соответствующий орган, осуществляющий функции учредителя (Правительство РФ/Высший исполнительный орган государственной власти субъекта)
 - нарушения в части заключения и оплаты государственного и муниципального задания, если оно не соответствует доведенным лимитам является основанием для судебного разбирательства

Правильный ответ:

1	2	3
Б	А	В

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Установите последовательность этапов налогового мониторинга для крупных государственных налогоплательщиков:

А) Подача заявления в налоговый орган. Заявление подаётся в налоговый орган по месту нахождения организации до 1 сентября года, предшествующего периоду, за который планируется проведение мониторинга. Решение о проведении мониторинга принимает налоговый орган до 1 ноября года, а сам мониторинг проводится в течение одного календарного года.

Б) Разработка отчётных форм по системе внутреннего контроля. Отчётные формы должны содержать реестр и матрицу рисков и контрольных процедур, а также отражать результаты выполненных контрольных процедур.

В) Разработка соглашения о взаимодействии с налоговой инспекцией. Соглашение должно содержать инструкции по предоставлению налоговой инспекции документов и раскрытию показателей налоговой отчётности, а также представлять информационные системы, включающие функции внутреннего контроля.

Г) Подготовка дополнительных требуемых документов. Для участия в налоговом мониторинге налогоплательщик должен подготовить заявление о проведении мониторинга, в котором раскрываются сведения о физических и юридических связанных лицах, учётной политике для налогообложения.

Д) Диагностика налоговой отчётности и выбор оптимального способа ИТ-взаимодействия, составление плана-графика по переходу к налоговому мониторингу.

Е) Проведение налогового мониторинга. С 1 января следующего года, после подачи заявления, стартует первый период проведения налогового мониторинга. Он продлится 1 год 9 месяцев — с первого января запланированного для мониторинга года и оканчивается первым октября следующего года. В ходе налогового мониторинга проверка проводится налоговым органом на основании анализа деклараций, учётных и иных документов, которые организация предоставляет. Налоговые инспекторы своевременно выявляют возможные противоречия или несоответствия в имеющихся документах. В случае обнаружения ошибок ФНС России направляет в адрес налогоплательщика требование об их исправлении или предоставлении пояснений.

Ж) Формирование результатов мониторинга. В процессе проверки

могут обнаружиться нарушения. В этом случае налоговые инспекторы направляют соответствующие рекомендации. Мнение налоговой относительно состояния дел в организации основывается на ранее предоставленных документах. В течение месяца с даты получения мнения налогоплательщик должен направить своё согласие относительно рекомендаций в налоговый орган. К нему прилагаются бумаги, свидетельствующие о выполнении всех рекомендаций.

Правильный ответ: Д, В, Б, Г, А, Е, Ж

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

2. Установите последовательность этапов налогового мониторинга для крупных государственных налогоплательщиков:

Поставьте пять этапов анализа финансово-хозяйственной деятельности в государственных и муниципальных организациях в последовательности:

А) Анализ эффективности деятельности государственных и муниципальных организаций. Оцениваются целевая, ресурсная (технологическая), экономическая и институциональная эффективности.

Б) Анализ платёжеспособности и финансовой устойчивости. Оценивается состояние финансовых ресурсов, обеспечивающих бесперебойный расширенный процесс производства и реализации продукции на основе роста прибыли.

В) Анализ финансовых результатов, эффективности использования активов и источников их формирования. Результаты оцениваются с помощью абсолютных и относительных показателей, таких как прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (непокрытый убыток) и показатели рентабельности (убыточности).

Г) Оценка финансового состояния организации. Дается общая оценка финансового состояния организации на основе полученных данных.

Д) Анализ имущества и источников его формирования. Включает анализ структуры активов, источников их формирования и изменения активов и их источников.

Правильный ответ: Д, Б, В, Г, Д

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

3. Установите финансовые активы государственного (муниципального) учреждения в той последовательности, которая указана в Балансе (Форма по ОКУД 0303730)

А) Денежные средства учреждения

Б) Вложения в финансовые активы

В) Дебиторская задолженность по доходам

Г) Дебиторская задолженность по выплатам

Д) Расчеты по займам

Е) Прочие расчеты с дебиторами
Ж) Финансовые вложения
Правильный ответ: А, Ж, В, Г, Д, Е, Б
Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

Задания открытого типа

Задание открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное слово (словосочетание).
По способу управления _____ все государственные (муниципальные) организации делятся на акционерные и унитарные.
Правильный ответ: капиталом
Компетенции (индикаторы): ПК-1.5
2. Напишите пропущенное слово (словосочетание).
Анализ финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) организаций является приоритетным, поскольку эти организации формируют основу _____ России.
Правильный ответ: экономической безопасности
Компетенции (индикаторы): ПК-1.5
3. Напишите пропущенное слово (словосочетание).
Имущество _____ учреждения находится у него в оперативном управлении, т.е. на условиях _____ права.
Правильный ответ: бюджетного, вещного
Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

Задание открытого типа с кратким свободным ответом

1. Почему государству необходимо целевое бюджетное финансирование?
Правильный ответ: для определённых задач в установленные сроки.
Компетенции (индикаторы): ПК-1.5
2. Как осуществляется налоговый контроль государственных (муниципальных) организаций?
Правильный ответ: Должностными лицами.
Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Почему государственным (муниципальным) организациям необходимо осуществлять налоговое планирование?
Время выполнения – 15 мин.
Ожидаемый результат: Налоговое планирование – это расчет на основе анализа текущего налогового бремени и формирование предполагаемой

налогооблагаемой базы, в которой учитываются предстоящие хозяйственные операции за определенный период времени. На результат налогообложения сильно влияют многие разные факторы. Если налогоплательщик владеет результатами налогового планирования, ему проще принимать правильные решения для равномерного распределения налогового бремени (1).

Совершая хозяйственные действия не всегда можно с точностью предсказать, какие налоги получатся. Основу планирования составляет анализ движения по основным бухгалтерским счетам, связанных с расчетами с контрагентами (покупателями и поставщиками) и затратная часть (фонд оплаты труда, хозрасходы и пр.). Эта информация анализируется и на ее основе рассчитываются текущие суммы налогов. После этого – предполагается, что незакрытые сделки будут скоро закрыты и прогнозируется конечный результат (2).

Критерии оценивания: «верно» – указывает формирующий или обосновывающий аргумент.

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

2. В чем заключается основная специфика налогового мониторинга?

Время выполнения – 15 мин.

Ожидаемый результат: Основная специфика налогового мониторинга заключается в том, что налогоплательщик может взаимодействовать с налоговым органом в режиме реального времени. Это означает, что первый раскрывает информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности и ведёт её открыто для государства, а второй, получая авторизированный доступ к данным бухгалтерского и налогового учёта, проводит их анализ (1). Такое взаимодействие позволяет надзорному органу составлять мотивированное мнение, а крупному налогоплательщику – нивелировать ошибки в расчётах (2).

Критерии оценивания: «верно» – указывает формирующий или обосновывающий аргумент.

Компетенции (индикаторы): ПК-1.5

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных органов» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению 38.03.01 Экономика

Председатель учебно-методической комиссии
института управления и государственной службы _____ В.П. Студеникина

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобренны изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)