

Компонент ОПОП

38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансовый
аналитик»

наименование ОПОП

Б1.В.ДВ.01.02

шифр дисциплины

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Дисциплины (модуля)

Финансовый анализ бизнеса
по российским и международным стандартам

Разработчик:

Мотина Т.Н.

ФИО

доцент

должность

К.Э.Н.

ученая степень, звание

Утверждено на заседании кафедры

цифровых технологий, математики и экономики

наименование кафедры

протокол №

8

от

21.04.2022

И.о. заведующего кафедрой

ЦТМиЭ

подпись

Мотина Т. Н.

ФИО

Мурманск
2022

Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)

1. Характеристика результатов обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Индикаторы освоения компетенций	Уровень освоения компетенции			
		<i>Ниже порогового</i>	<i>Пороговый (базовый)</i>	<i>Продвинутый</i>	<i>Высокий</i>
ПК-1. Способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области финансового планирования и управления	ИД-1 _{ПК-1} : использует отечественные и международные стандарты в области финансового планирования	Фрагментарные знания отечественных и международных стандартов в области финансового планирования	Общие, но не структурированные знания отечественных и международных стандартов в области финансового планирования	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знаний отечественных и международных стандартов в области финансового планирования	Сформированные систематические знания отечественных и международных стандартов в области финансового планирования
ПК-2. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансовых расчетов	ИД-2 _{ПК-2} : получает, интерпретирует результаты исследований; использует расчетные таблицы и калькуляторы	Частично освоенное умение получать, интерпретировать и документировать результаты исследований; использовать расчетные таблицы и калькуляторы	В целом успешно, но не систематически осуществляемые умения получать, интерпретировать и документировать результаты исследований; использовать расчетные таблицы и калькуляторы	В целом успешные, но содержащие отдельные пробелы умения получать, интерпретировать и документировать результаты исследований; использовать расчетные таблицы и калькуляторы	Сформированные умения получать, интерпретировать и документировать результаты исследований; использовать расчетные таблицы и калькуляторы
	ИД-3 _{ПК-2} применяет инструменты финансового анализа; анализа использования заемных средств	Фрагментарное применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств	В целом успешное, но не систематическое применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств	Успешное и систематическое применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств

2. Перечень оценочных средств для контроля сформированности компетенций в рамках дисциплины «Финансовый анализ бизнеса по российским и международным стандартам».

2.1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:

2.1.1. комплект заданий для выполнения практических работ:

- тестовые задания;
- практические задачи.

2.2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине в форме:

- зачета.

Перечень компетенций	Индикаторы достижений компетенций	Оценочные средства текущего контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации
ПК-1. Способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области финансового планирования и управления	ИД-1 _{ПК-1} : использует отечественные и международные стандарты в области финансового планирования	Тестовые вопросы	Результат промежуточной аттестации - зачетное количество баллов за выполнение заданий текущего контроля
ПК-2. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансовых расчетов	ИД-2 _{ПК-2} : получает, интерпретирует результаты исследований; использует расчетные таблицы и калькуляторы	Задания практических работ	Результат промежуточной аттестации - зачетное количество баллов за выполнение заданий текущего контроля
	ИД-3 _{ПК-2} применяет инструменты финансового анализа; анализа использования заемных средств		

3. Критерии и шкала оценивания заданий текущего контроля знаний, умений, навыков

3.1. Критерии и шкала оценивания практических работ

С целью развития знаний, умений и навыков в рамках формируемых компетенций по дисциплине «**Финансовый анализ бизнеса по российским и международным стандартам**» предполагается выполнение практических работ, что позволяет расширить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

Перечень практических работ, описание порядка выполнения и защиты работы, требований к результатам работы и т.п. представлены в методических указаниях по дисциплине.

Компетенция ПК-1, формируемая и оцениваемая на практических работах	
Уровень сформированности этапа компетенции	Критерии оценивания
Знаний	
Сформированные систематические знания отечественных и международных стандартов в области финансового планирования	Задания выполнены полностью и правильно. Полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.
Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знаний отечественных и международных стандартов в области финансового планирования	Задания выполнены полностью, но нет достаточного обоснования. Все требования, предъявляемые к работе, выполнены.
Общие, но не структурированные знания отечественных и международных стандартов в области финансового планирования	Задания выполнены частично с ошибками. Демонстрирует средний уровень выполнения заданий на практической работе. Большинство требований, предъявляемых к за-

		даниям, выполнены.
Фрагментарные знания отечественных и международных стандартов в области финансового планирования		Задание не выполнено ИЛИ Задания выполнены со значительным количеством ошибок на низком уровне. Многие требования, предъявляемые к заданиям, не выполнены.
Компетенция ПК-2, формируемая и оцениваемая на практических работах		
Уровень сформированности этапа компетенции		Критерии оценивания
Умений	Навыков	
Сформированные умения получать, интерпретировать и документировать результаты исследований; использовать расчетные таблицы и калькуляторы	Успешное и систематическое применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств	Задания выполнены полностью и правильно. Полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.
В целом успешные, но содержащие отдельные пробелы умения получать, интерпретировать и документировать результаты исследований; использовать расчетные таблицы и калькуляторы	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств	Задания выполнены полностью, но нет достаточного обоснования. Все требования, предъявляемые к работе, выполнены.
В целом успешно, но не систематически осуществляемые умения получать, интерпретировать и документировать результаты исследований; использовать расчетные таблицы и калькуляторы	В целом успешное, но не систематическое применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств	Задания выполнены частично с ошибками. Демонстрирует средний уровень выполнения заданий на практической работе. Большинство требований, предъявляемых к заданиям, выполнены.
Частично освоенное умение получать, интерпретировать и документировать результаты исследований; использовать расчетные таблицы и калькуляторы	Фрагментарное применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств	Задание не выполнено ИЛИ Задания выполнены со значительным количеством ошибок на низком уровне. Многие требования, предъявляемые к заданиям, не выполнены.

3.2. Критерии и шкала оценивания тестирования

Перечень тестовых вопросов и заданий, описание процедуры тестирования представлены в методических указаниях к выполнению практических работ.

В ФОС включен типовой вариант тестового задания практического занятия №1.

1. Принцип комплексности организации финансового анализа заключается в:

- 1) единстве производственных и финансовых показателей;
- 2) анализе предприятия как целостной системы;
- 3) изучении экономической и технической сторон производства;
- 4) использование научно-обоснованных методик и процедур.

2.Объективными факторами являются:

- 1) ставки налогов, уровень инфляции

- 2) величина запасов сырья, ценообразование
- 3) заработная плата работников, производительность труда
- 4) численность персонала, производственная мощность

3. Фондоотдача активной части основных производственных средств рассчитывается как отношение:

- 1) среднегодовой величины основных средств к выпуску продукции собственного производства;
- 2) среднегодовой величины основных средств к среднесписочной численности работников;
- 3) выпуска собственной продукции к среднегодовой величине основных средств;

4. Управленческий анализ основывается на:

- 1) информации управленческого учета;
- 2) информации финансового учета;
- 3) информации финансового и управленческого учета;
- 4) внеучетной информации.

5. Факторы, не зависящие от деятельности организации, называются:

6. Построение системы финансового анализа наиболее целесообразно для:

- 1) унитарных предприятий
- 2) благотворительных фондов
- 3) религиозных объединений
- 4) коммерческих организаций

7. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных средств:

- 1) к стоимости поступивших
- 2) к их стоимости на начало периода
- 3) к их среднегодовой стоимости

8. Изменение фондоотдачи за счет изменения доли активной части основных средств рассчитывается как произведение:

- 1) отклонения доли активной части основных средств на плановую фондоотдачу активной части основных средств
- 2) отклонения фондоотдачи активной части основных средств на фактическую долю активной части основных средств
- 3) фактической фондоотдачи на плановую долю активной части основных средств.

9. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных фондов к:

- 1) стоимости поступивших основных фондов;
- 2) их стоимости на начало периода;
- 3) их среднегодовой стоимости.

10. Обобщающим показателем, характеризующим уровень обеспеченности предприятия основными производственными средствами, является:

- 1) фондоемкость;
- 2) фондовооруженность;
- 3) фондорентабельность;
- 4) фондоотдача.

11. Факторы, зависящие от деятельности организации, называются:

12. Производительность труда рассчитывается как отношение выручки от продажи продукции к:

- 1) средней заработной плате;
- 2) чистой прибыли;
- 3) фонду оплаты труда;
- 4) среднесписочной численности работников.

Критерии оценки тестирования обучающихся

Компетенция ПК-1, оцениваемые с помощью тестового задания	
Уровень сформированности	Критерии оценивания
Знаний	
Сформированные систематические знания отечественных и международных стандартов в области финансового планирования	90-100 % правильных ответов
Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знаний отечественных и международных стандартов в области финансового планирования	70-89 % правильных ответов
Общие, но не структурированные знания отечественных и международных стандартов в области финансового планирования	50-69 % правильных ответов
Фрагментарные знания отечественных и международных стандартов в области финансового планирования	49% и меньше правильных ответов

4. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при проведении промежуточной аттестации

4.1. Критерии и шкала оценивания результатов освоения дисциплины с зачетом

Если обучающийся набрал зачетное количество баллов согласно установленному диапазону по дисциплине, то он считается аттестованным.

Сформированность компетенции	Оценка¹	Баллы²	Критерии оценивания
<i>Сформированы</i>	<i>Зачтено</i>	60 – 100	Выполнены все контрольные точки текущего контроля
<i>Не сформированы</i>	<i>Не зачтено</i>	Менее 60	Контрольные точки не выполнены в полном объеме

5. Задания для внутренней оценки уровня сформированности компетенций

Оценочные материалы содержат задания для оценивания знаний, умений и навыков, демонстрирующие уровень сформированности компетенции.

Контрольные задания соответствуют принципам валидности, однозначности, надежности и позволяют объективно оценить результаты обучения и уровни сформированности компетенций.

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задание для оценки сформированности компетенции
ПК-1. Способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области финансового планирования и управления	ИД-1 _{ПК-1} : использует отечественные и международные стандарты в области финансового планирования	Ответы на открытые вопросы
ПК-2. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведе-	ИД-2 _{ПК-2} : получает, интерпретирует результаты исследований; использует расчетные таблицы и калькуляторы	Тестовые вопросы Практические задания

¹ Баллы соответствуют технологической карте, указанной в РП дисциплины

² Баллы соответствуют технологической карте, указанной в РП дисциплины

ния финансовых расчетов	ИД-3 _{ПК-2} применяет инструменты финансового анализа; анализа использования заемных средств	
-------------------------	--	--

5.1.1. Комплекс заданий сформирован таким образом, чтобы осуществить процедуру проверки компетенции **ПК-1** у обучающегося в течение 5-10 минут в письменной или устной формах.

Содержание комплекса заданий по вариантам:

Вариант 1.

- 1) Какие основные этапы выделяются в ходе анализа финансовой отчетности, сформированной согласно МСФО?
- 2) Какие выделяются потенциальные факторы, затрудняющие сопоставление сведений финансовой отчетности?
- 3) В чем суть концептуального подхода к проведению анализа финансовой отчетности отечественных организаций, переходящих на ее международные стандарты?

Вариант 2.

- 1) Дайте определение финансового прогнозирования.
- 2) Как соотносятся понятия «финансовое прогнозирование» и «прогнозирование финансовой отчетности»?
- 3) Какие методы финансового прогнозирования используются в качестве инструментов прогнозного финансового анализа деятельности организации?

Вариант 3.

- 1) Использование каких методик предполагает переоценка финансовой отчетности по колебаниям уровней товарных цен?
- 2) В чем заключается анализ консолидированной финансовой отчетности и какие выводы делаются на его основе?
- 3) В чем заключается анализ сегментной отчетности и какие выводы делаются на его основе?

Шкала оценивания комплексного задания

Оценка (баллы)	Критерии оценки
5 «отлично»	Правильные и развернутые ответы на все вопросы
4 «хорошо»	Правильные неразвернутые ответы
3 «удовлетворительно»	Правильно дан ответ только на один вопрос
2 «неудовлетворительно»	Нет правильных ответов

Сформированность компетенции у обучающихся проводится в соответствии с оценочной шкалой.

5.1.2. Комплекс заданий сформирован таким образом, чтобы осуществить процедуру проверки компетенции **ПК-2** у обучающегося в течение 5-10 минут в письменной или устной формах.

Содержание комплекса заданий по вариантам:

Вариант 1.

Тестовые вопросы:

1. Принцип комплексности организации финансового анализа заключается в:
 - 1) единстве производственных и финансовых показателей;
 - 2) анализе предприятия как целостной системы;
 - 3) изучении экономической и технической сторон производства;
 - 4) использование научно-обоснованных методик и процедур.
2. Функции управления производственным процессом это:
 - 1) нормирование, планирование, учет, контроль и прогнозирование;
 - 2) нормирование и контроль;
 - 3) планирование, учет и прогнозирование.
3. При разработке стратегии предприятия учитываются:
 - 1) результаты выполнения плановых заданий, организацию менеджмента и маркетинга;
 - 2) специфичные аналитические процедуры;
 - 3) локальные и системные цели предприятия.

Практические задания

1) Розничный товарооборот организации в 1 квартале (90 дней) составил 15, 21 млн руб. По существующему режиму организация работала все дни недели, ежедневно с 8 час. до 20 час. Определить возможности роста объема розничного товарооборота во 2 квартале, если продолжительность рабочего дня организации увеличить на 2 часа, а среднечасовой оборот на 3,5 %.

2) Выход продукции на первом переделе ткацкого производства составляет 72 % от используемого сырья. Потери на втором переделе составляют 8,2 %. Материальные затраты на 1 рубль себестоимости хлопчатобумажной пряжи составляют 59 коп. Применение новых технологических решений позволит повысить выход на 4,7 %. Оцените возможности снижения себестоимости за счет снижения материальных затрат при планируемом производстве пряжи на сумму 25680 тыс. рублей.

Вариант 2.

Тестовые вопросы

1. Финансовый анализ основывается на:
 - 1) информации управленческого учета;
 - 2) информации финансового учета;
 - 3) информации финансового и управленческого учета;
 - 4) внеучетной информации.
2. Группировка затрат в управленческом учете выглядит следующим образом:
 - 1) постоянные, переменные и смешанные затраты;
 - 2) прямые и косвенные затраты;
 - 3) полностью, частично и слабо регулируемые;
 - 4) все вышеперечисленные группы.
3. Построение системы управленческого анализа наиболее целесообразно для:
 - 1) унитарных предприятий;
 - 2) благотворительных фондов;
 - 3) религиозных объединений;
 - 4) коммерческих организаций;

Практические задания

1) Абсолютная величина валового дохода в торговой организации возросла на 3427,5 тыс. руб., что составило 15 % от плана. Плановый уровень валового дохода 19,2 %. При этом

объем товарооборота не изменился. Оцените влияния изменения структуры товарооборота на прирост валового дохода и прибыли от продаж.

2) Отчисления в страховые резервы при страховании составляют 45 % от стоимости страхового полиса. Объем страховых премий в отчетном периоде составил 1856 тыс. руб., а рентабельность при этом составила 34 %. Как изменится стоимость страхового полиса, если увеличить объем страховой премии на 3 % и рентабельность на 2,5 % при неизменных отчислениях в страховые резервы.

Шкала оценивания комплексного задания

Оценка (баллы)	Критерии оценки
5 «отлично»	90-100 % правильных ответов 5 заданий
4 «хорошо»	70-89 % правильных ответов 4 задания
3 «удовлетворительно»	50-69 % правильных ответов 3 задания
2 «неудовлетворительно»	49% и меньше правильных ответов 2 или 1 задания

Сформированность компетенции у обучающихся проводится в соответствии с оценочной шкалой.

5.2. Алгоритм, критерии и шкала оценивания сформированности компетенций

Этапы формирования (индикаторы достижений) компетенций	Оценочное средство	Результаты оценивания задания *	Результат оценивания этапа формирования компетенции **	Результат оценивания сформированности компетенции
Компетенция ПК-1 Способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области финансового планирования и управления				
ИД-1ПК-1	Открытые вопросы	От 2 до 5 баллов	От 2 до 5 баллов	От 2 до 5 баллов
Компетенция ПК-2 Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансовых расчетов				
ИД-2ПК-2	Тестовые вопросы Практические задания	От 2 до 5 баллов	От 2 до 5 баллов	От 2 до 5 баллов
ИД-3ПК-2				

* Оценка результатов выполнения каждого задания проводится по шкале от 2 до 5 баллов: (5 – «отлично», 4 – «хорошо», 3 – «удовлетворительно» и 2 – «неудовлетворительно»).

** Оценка сформированности компетенции по каждому этапу (индикатору) предполагает расчет среднего арифметического баллов, набранных по всем заданиям проверки этапа сформированности компетенции.

*** Результаты оценивания сформированности компетенции в целом или ее части (согласно РП) определяются как среднее арифметическое баллов, набранных по всем этапам формирования компетенции.

Уровень сформированности компетенции в целом или ее части оценивается по шкале от 2 до 5 баллов:

менее 2,5 баллов – уровень сформированности компетенции ниже порогового;
2,5-3,4 балла – пороговый (базовый) уровень сформированности компетенции;
3,5-4,4 балла – продвинутый уровень, компетенция сформирована в полном объеме;
4,5-5 баллов – высокий уровень сформированности компетенции

Уровень сформированности компетенций	Характеристика уровня
<i>Высокий</i> <i>(отлично)</i>	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.
<i>Продвинутый</i> <i>(хорошо)</i>	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками
<i>Пороговый</i> <i>(удовлетворительно)</i>	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки
<i>Ниже порогового</i> <i>(неудовлетворительно)</i>	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки