

Компонент ОПОП 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансовый
аналитик»
наименование ОПОП
Б1.В.01
шифр дисциплины

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Дисциплины (модуля) Анализ и аудит финансовой отчетности

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

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-2. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансовых расчетов	ИД-1_{ПК-2} понимает принципы формирования стоимости денег во времени; принципы дисконтирования денежного потока; принципы начисления сложных процентов; принципы расчетов приведенной и будущей стоимости; методики финансового анализа; понятие безрискового актива	Фрагментарные знания методики финансового анализа	Общие, но не структурированные знания методики финансового анализа	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знаний методики финансового анализа	Сформированные систематические знания методики финансового анализа
	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 использовать 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 «Анализ и аудит финансовой отчетности».

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:

- экзамена.

Перечень компетенций	Индикаторы достижений компетенций	Оценочные средства текущего контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации
ПК-2. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансовых расчетов	ИД-1 _{ПК-2} понимает принципы формирования стоимости денег во времени; принципы дисконтирования денежного потока; принципы начисления сложных процентов; принципы расчетов приведенной и будущей стоимости; методики финансового анализа; понятие безрискового актива	Тестовые вопросы.	Оценочные средства текущего контроля
	ИД-2 _{ПК-2} получает, интерпретирует результаты исследований; использует расчетные таблицы и калькуляторы	Задания практических работ.	
	ИД-3 _{ПК-2} применяет инструменты финансового анализа; анализа использования заемных средств	Задания практических работ. Курсовая работа.	

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 «Анализ и аудит финансовой отчетности» 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-2, формируемая и оцениваемая на практических работах		
Уровень сформированности этапа компетенции		Критерии оценивания
Умений	Навыков	
Сформированные умения использовать 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 успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств.	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. Целью анализ бухгалтерского баланса является:

- а) прогнозирование возможных финансовых результатов;
- б) выявление и раскрытие информации о финансовом состоянии предприятия и перспективах его развития;
- в) выявление и раскрытие информации о движении денежных потоков

2. Качественный анализ финансовой устойчивости - это:

- а) анализ коэффициентов финансовой устойчивости, которые показывают соотношения в структуре источников средств;
- б) анализ структуры источников средств предприятия и направлений их использования;
- в) анализ финансовой устойчивости баланса, который показывает, за счет каких источников формируются запасы предприятия.

3. Анализ финансовой устойчивости позволяет ответить на вопрос:

- а) насколько организация независима с финансовой точки зрения;
- б) насколько эффективна деятельность организации;
- в) насколько высока деловая активность организации.

4. Анализ собственного капитала имеет следующие цели:

- а) выявить основные источники формирования собственного капитала;
- б) установить способность организации к сохранению капитала;
- в) оценить возможность наращивания капитала;
- г) все ответы верны.

5. К показателям эффективности использования основных производственных фондов относятся:

- а) фондоотдача, фондоемкость и фондовооруженность труда;
- б) фондоотдача;
- в) оборачиваемость основного капитала, рентабельность основных производственных фондов.

6. Коэффициент использования собственного капитала:

- а) какую часть собственного капитала от имеющегося на конец отчетного периода составляют вновь поступившие средства;
- б) какая часть собственного капитала, с которым предприятие начинало деятельность в отчетном периоде, была использована в процессе деятельности хозяйствующего субъекта;
- в) какую часть собственного капитала от имеющегося на начало отчетного периода составляют вновь поступившие средства.

7. К какой группе методов относятся ряды динамики: абсолютного прироста, относительного прироста, темпов роста и темпов прироста?

- а) статистические методы;
- б) бухгалтерские методы;
- в) экономико-математические методы.

Критерии оценки тестирования обучающихся

Компетенция ПК-2, оцениваемая с помощью тестового задания	
Уровень сформированности	Критерии оценивания
Знаний	
Сформированные систематические знания методики финансового анализа	90-100 % правильных ответов
Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знаний методики финансового анализа	70-89 % правильных ответов
Общие, но не структурированные знания методики финансового анализа	50-69 % правильных ответов
Фрагментарные знания методики финансового анализа	49% и меньше правильных ответов

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

4.1. Критерии и шкала оценивания выполнения курсовой работы

Компетенция ПК-2, формируемая и оцениваемая на курсовой работе	
Уровень сформированности этапа компетенции	Критерии оценивания
Навыков	
Успешное и систематическое применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств.	Выполнены все требования к выполнению курсовой работы: практические задания решены полностью, соблюдены требования к внешнему оформлению.
В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы	Основные требования к курсовой работе -

применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств.	выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала при решении практических заданий; не выдержан объем; имеются упущения в оформлении
В целом успешное, но не систематическое применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств	Имеются существенные отступления от требований к курсовой работе. В частности, теоретическая и практическая части выполнены лишь частично; допущены фактические ошибки в расчетах.
Фрагментарное применение навыков финансового анализа; анализа использования заемных средств	Курсовая работа не выполнена.

Курсовая работа оценивается по критериям и шкале, представленным в таблице.

Оценка, полученная на зачете с оценкой, переводится в баллы («5» – 20 баллов, «4» – 15 баллов, «3» – 10 баллов) и суммируется с баллами, набранными в ходе текущего контроля:

Уровень сформированности компетенции ПК-2	Итоговая оценка по дисциплине ¹	Суммарные баллы по дисциплине, в том числе ²	Критерии оценивания
<i>Высокий</i>	<i>Отлично</i>	91 - 100	Выполнены все контрольные точки текущего контроля на высоком уровне. Экзамен сдан
<i>Продвинутый</i>	<i>Хорошо</i>	81-90	Выполнены все контрольные точки текущего контроля. Экзамен сдан
<i>Пороговый</i>	<i>Удовлетворительно</i>	70- 80	Контрольные точки выполнены в неполном объеме. Экзамен сдан
<i>Ниже порогового</i>	<i>Неудовлетворительно</i>	69 и менее	Контрольные точки не выполнены или не сдан экзамен

4.2. Критерии и шкала оценивания результатов освоения дисциплины с экзаменом.

Вопросы к экзамену

1. Понятие и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности для управления, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций.
2. Виды отчетности: внутренняя и внешняя; бухгалтерская, статистическая и налоговая. Консолидированная отчетность организаций.
3. Состав промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.
4. Предмет, объекты и цели анализа финансовой отчетности.
5. Ограничения анализа финансовой отчетности.
6. Система нормативного правового регулирования финансовой отчетности и ее анализа.
7. Аудит, ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза как способы проверки достоверности финансовой отчетности.
8. Оценка достоверности финансовой отчетности.
9. Порядок проведения аудита финансовой отчетности.
10. Общие методы анализа финансовой отчетности.

¹ Баллы соответствуют технологической карте, указанной в РП дисциплины

² Баллы соответствуют технологической карте, указанной в РП дисциплины

11. Специальные методы анализа финансовой отчетности.
12. Разработка аналитического баланса.
13. Анализ структуры собственного капитала организации.
14. Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с бухгалтерским балансом.
15. Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах.
16. Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах.
17. Анализ состава и движения капитала.
18. Анализ притоков и оттоков денежных средств по составу, структуре и направлениям деятельности.
19. Анализ информации, содержащейся в приложении к балансу.
20. Анализ информации, содержащейся в пояснительной записке.

Ответы на экзаменационные вопросы оцениваются по критериям и шкале, представленным в таблице:

Оценка	Баллы ³	Критерии оценки ответа на экзамене
<i>Отлично</i>	20	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса. Владеет специальной терминологией, демонстрирует общую эрудицию в предметной области, использует при ответе ссылки на материал специализированных источников, в том числе на Интернет-ресурсы.
<i>Хорошо</i>	15	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, владеет специальной терминологией на достаточном уровне; могут возникнуть затруднения при ответе на уточняющие вопросы по рассматриваемой теме; в целом демонстрирует общую эрудицию в предметной области.
<i>Удовлетворительно</i>	10	Обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, плохо владеет специальной терминологией, допускает существенные ошибки при ответе, недостаточно ориентируется в источниках специализированных знаний.
<i>Неудовлетворительно</i>	0	Обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, не владеет специальной терминологией, не ориентируется в источниках специализированных знаний. Нет ответа на поставленный вопрос.

Оценка, полученная на экзамене, переводится в баллы («5» – 20 баллов, «4» – 15 баллов, «3» – 10 баллов) и суммируется с баллами, набранными в ходе текущего контроля:

Уровень сформированности компетенции ПК-2	Оценка	Баллы по дисциплине ⁴	Критерии оценивания
<i>Высокий</i>	<i>Отлично</i>	91-100	Выполнены все контрольные точки текущего контроля на высоком уровне
<i>Продвинутый</i>	<i>Хорошо</i>	81-90	Выполнены все контрольные точки текущего контроля
<i>Пороговый (базовый)</i>	<i>Удовлетворительно</i>	70-80	Контрольные точки выполнены в неполном объеме
<i>Ниже порогового</i>	<i>Неудовлетворительно</i>	69 и менее	Контрольные точки не выполнены

³ Баллы соответствуют технологической карте, указанной в РП дисциплины

⁴ Баллы соответствуют технологической карте, указанной в РП дисциплины

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-2. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансовых расчетов	ИД-1_{ПК-2} понимает принципы формирования стоимости денег во времени; принципы дисконтирования денежного потока; принципы начисления сложных процентов; принципы расчетов приведенной и будущей стоимости; методики финансового анализа; понятие безрискового актива	Тестовые вопросы
	ИД-2_{ПК-2} получает, интерпретирует результаты исследований; использует расчетные таблицы и калькуляторы	
	ИД-3_{ПК-2} применяет инструменты финансового анализа; анализа использования заемных средств	

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

Содержание тестовых заданий по вариантам:

Вариант 1

1. Бухгалтерская отчетность организации в хозяйственной практике используется как база:

- а) для расчета отчислений в государственные внебюджетные фонды;
- б) для оценки финансового положения организации основными группами пользователей отчетности;
- в) для процесса отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;
- г) для расчета прибыли.

2. Представление отчетности в виде относительных величин, характеризующих структуру итоговых показателей – это:

- а) вертикальный анализ;
- б) горизонтальный анализ;
- в) факторный анализ;
- г) трендовый анализ.

3. Отчетность считается сопоставимой, если в ней:

- а) данные за периоды, предшествующие отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период;
- б) данные сопоставимы по отношению к другим организациям;

- в) содержится информация обо всех фактах хозяйственной деятельности;
- г) отчетность основывается на данных оперативного статистического учета.

4. Чем обусловлена потребность гармонизации учета и подходов к составлению финансовой отчетности на международном уровне:

- а) неоднозначностью информации бухгалтерской отчетности, обусловленной национальными различиями в ее составлении;
- б) выходом национальных компаний на международный рынок;
- в) требованиями крупнейших фондовых бирж к листингу ценных бумаг корпораций;
- г) требованиями ФРС США.

5. Какое из перечисленных ниже общих требований к информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, обеспечивает удовлетворение интересов всех групп пользователей бухгалтерской отчетности:

- а) целостности;
- б) последовательности;
- в) нейтральности;
- г) существенности.

Вариант 2

1. ПБУ 4/99 устанавливает, что данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными баланса за период, предшествующий отчетному. Каким допущением формирования учетной политики обеспечивается данное требование к составлению бухгалтерской отчетности:

- а) допущение непрерывности деятельности;
- б) допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- в) допущение последовательности применения учетной политики;
- г) допущение существенности.

2. В отчете о движении денежных средств к текущей деятельности относится:

- а) оплата поставщикам стоимости сырья;
- б) погашение кредита банка;
- в) оплата расходов по научно-исследовательским разработкам;
- г) получение прибыли.

3. В составе годовой бухгалтерской отчетности пояснительную записку могут не представлять:

- а) некоммерческие организации;
- б) субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить ежегодную аудиторскую проверку;
- в) субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить ежегодную аудиторскую проверку;
- г) организации, имеющие аудиторское заключение.

4. Сводная бухгалтерская отчетность организации в хозяйственной практике используется как база:

- а) при котировке акций обществ, входящих в группу;
- б) для оценки финансового положения организации основными группами пользователей бухгалтерской отчетности;
- в) для процесса отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;
- г) для расчета прибыли.

5. Главной целью составления сводной бухгалтерской отчетности является:

- а) формирование информационной базы для составления налоговой отчетности;
- б) обеспечение полезности результатной информацией бухгалтерского учета для пользователей финансовой информацией;

в) предоставление акционерам, инвесторам, кредиторам, государственным органам управления объективной информации об имущественном и финансовом положении, а также о финансовых результатах группы взаимосвязанных организаций

Вариант 3

1. Какая из приведенных видов отчетности относится к сводной бухгалтерской отчетности:

- а) сводная статистическая;
- б) сводная отчетность федеральных органов исполнительной власти;
- в) отчетность головной организации;
- г) отчетность в налоговые органы

2. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организация должна предоставлять информацию по следующим сегментам:

- а) товарным и продуктовым;
- б) операционным и географическим;
- в) статистическим и налоговым;
- г) доходным и убыточным.

3. Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

- а) ежегодно;
- б) в случае банкротства предприятия;
- в) при смене руководителя предприятия;
- г) не осуществляется ни при каких условиях.

4. Потребителями информации управленческого учета являются:

- а) менеджеры предприятия;
- б) акционеры предприятия;
- в) налоговая инспекция;
- г) банк на стадии принятия решения о выдаче предприятию кредита.

5. Перечень отчетных сегментов устанавливается:

- а) органами статистики;
- б) налоговыми органами;
- в) самой организацией;
- г) аудиторами.

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
ПК-2. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансовых расчетов				
ИД-1 _{ПК-2}	Тестовые вопросы	От 2 до 5 баллов	От 2 до 5 баллов	От 2 до 5 баллов
ИД-2 _{ПК-2}				
ИД-3 _{ПК-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 компетенции	Характеристика уровня
Высокий (отлично)	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.
Продвинутый (хорошо)	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.
Пороговый (базовый) (удовлетворительно)	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.
Ниже порогового (неудовлетворительно)	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.