

~~МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ~~

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Кислова Наталья Николаевна

Должность: Проректор по УМР и качеству образования

Дата подписания: 08.10.2024 15:08:11

Уникальный программный ключ:

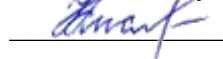
52802513f5b14a975b3e9b13008093d5726b159bf6064f865ae65b96a966c035

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Самарский государственный социально-педагогический университет»

Кафедра экономики и экономической безопасности

Утверждаю

Проректор по учебно-методической
работе и качеству образования

 Н.Н. Кислова

Татаровский Юрий Алексеевич

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
«Финансовый анализ»

Направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): «Финансы и кредит»

Квалификация выпускника

Бакалавр

С изменениями:

протокол заседания ученого совета СГСПУ №4 от 27.10.2023 г.

Рассмотрено

Протокол № 1 от 30.08.2022 г.

Заседания кафедры экономики и экономической
безопасности

Одобрено

Начальник Управления
образовательных программ

 Н.А. Доманина

Пояснительная записка

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовый анализ» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 954; (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 августа 2020 г., регистрационный № 59425), с изменением, внесенным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 26 ноября 2020 г. № 1456 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2021 г., регистрационный № 63650), основной профессиональной образовательной программой по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль): «Финансы и кредит», с учетом требований профессиональных стандартов 08.006 "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 ноября 2022 г. №731н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 декабря 2022 г., регистрационный № 71783), 08.008 "Специалист по финансовому консультированию", утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 марта 2015 г. № 167н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 апреля 2015 г., регистрационный № 36805), 08.015 "Специалист по корпоративному кредитованию", утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 9 октября 2018 г. № 626н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 октября 2018 г., регистрационный № 52572).

Цель ФОС для промежуточной аттестации – установление уровня сформированности компетенций

Задачи ФОС для промежуточной аттестации - контроль качества и уровня достижения результатов обучения по формируемым в соответствии с учебным планом компетенциям:

ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.1 Осуществляет учет и анализ экономической и финансовой информации с целью принятия обоснованных организационно-управленческих решений	Знает: основы теории финансового анализа. Умеет: давать оценку состояния и эффективного использования ресурсов предприятия. Владеет: методиками финансового анализа деятельности предприятия
	ОПК-4.2 Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знает: показатели технического состояния и эффективности использования основных средств; факторы, влияющие на объем реализации продукции (услуг); факторы роста производительности труда, влияющие на увеличение объема реализации продукции (услуг). Умеет: анализировать влияние различных факторов на конечный результат; применять знание основ финансового анализа для выявления экономических проблем хозяйственной жизни объекта исследования; пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами финансового анализа. Владеет: методическими основами проведения финансового анализа и интерпретации результатов
ПК-3 Осуществляет руководство структурным подразделением организации	ПК-3.1 Проектирует финансово-экономические механизмы управления организацией	Знает: специфику организации деятельности предприятий в контексте реализуемых бизнес-процессов. Умеет: представлять деятельность предприятия как движение финансовых ресурсов Владеет: навыками по управлению ключевыми бизнес-процессами предприятий

Требование к процедуре оценки:

Помещение: особых требований нет/компьютерный класс/помещение с проекционным оборудованием/лаборатория

Оборудование: проектор, ноутбук

Инструменты: канцелярские принадлежности

Расходные материалы: бумага

Доступ к дополнительным справочным материалам: не допускается

Нормы времени: 2 а.ч.

Проверяемая (ые) компетенция (и) (из ОПОП ВО):

ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

ПК-3 Осуществляет руководство структурным подразделением организации

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ОПК-4.1 Осуществляет учет и анализ экономической и финансовой информации с целью принятия обоснованных организационно-управленческих решений

ОПК-4.2 Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-3.1 Проектирует финансово-экономические механизмы управления организацией

Проверяемый (ые) результат (ы) обучения:

Знает: основы теории финансового анализа.

Умеет: давать оценку состояния и эффективного использования ресурсов предприятия.

Владеет: методиками финансового анализа деятельности предприятия

Знает: показатели технического состояния и эффективности использования основных средств; факторы, влияющие на объем реализации продукции (услуг); факторы роста производительности труда, влияющие на увеличение объема реализации продукции (услуг).

Умеет: анализировать влияние различных факторов на конечный результат; применять знание основ финансового анализа для выявления экономических проблем хозяйственной жизни объекта исследования; пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами финансового анализа.

Владеет: методическими основами проведения финансового анализа и интерпретации результатов

Знает: специфику организации деятельности предприятий в контексте реализуемых бизнес-процессов.

Умеет: представлять деятельность предприятия как движение финансовых ресурсов

Владеет: навыками по управлению ключевыми бизнес-процессами предприятий

Тип (форма) задания: тест

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

1. Если темпы роста производительности труда на планируемый период превышают темпы роста объема производства продукции, то это требует: (ОПК-4.1)

а) дополнительной численности рабочих;

б) не связаны с изменением численности рабочих;

в) сокращения существующей численности

2. Выберите понятие, которое характеризует выработку: (ОПК-4.2)

а) количество продукции, произведенное в среднем на одном станке;

б) стоимость произведенной продукции, приходящейся на одного среднесписочного работника предприятия (рабочего);

в) время на производство запланированного объема продукции;

г) номенклатура выпускаемой продукции;

3. Считается, что при изменении объема производства продукции совокупные условно-постоянные затраты (ПК-3.1)

а) растут пропорционально увеличению объемов производства

б) не изменяются

в) уменьшаются пропорционально росту объемов производства

г) увеличиваются в стохастической зависимости

4. При увеличении объема производства продукции переменные издержки (ОПК- 4.1)

а) растут пропорционально увеличению объемов производства

б) не изменяются

в) уменьшаются пропорционально увеличению объемов производства

г) увеличиваются в стохастической зависимости

5. В точке безубыточности запас финансовой прочности (ПК-3.1)

а) равен 0

б) больше 0

в) меньше 0

г) вопрос некорректен: значение запаса финансовой прочности не зависит от точки безубыточности

6. К основным средствам относится (ОПК-4.2):

а) транспортное средство

б) полуфабрикат

- в) невостребованная продукция
- г) патент на изобретение

7. Укажите то, что относится к трудовым ресурсам предприятия (ОПК-4.1):

- а) транспортное средство Mercedes
- б) персональный компьютер и принтер
- в) пришедший для ознакомления с производственным процессом представитель покупателя
- г) **сотрудник отдела кадров**

8. Вертикальный анализ– это (ПК-3.1)

- а) **определение структуры составляющих элементов финансовых показателей с выделением удельного веса каждой позиции в общих итоговых значениях показателя**
- б) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом
- в) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции динамики показателя
- г) определение степени зависимости одной переменной от другой

9. Влияние факторов на результативный показатель можно определить способом (приемом) (ОПК-4.2)

- а) сравнения
- б) горизонтального анализа
- в) **цепных подстановок**
- г) вертикального анализа

10. Укажите верное неравенство, характеризующее стоимость основных средств (ПК-3.1):

- а) **Действующее оборудование ≤ Установленное оборудование ≤ Наличное оборудование**
- б) Действующее оборудование > Установленное оборудование ≤ Наличное оборудование
- в) Действующее оборудование > Установленное оборудование > Наличное оборудование
- г) Действующее оборудование ≤ Установленное оборудование > Наличное оборудование

Оценочный лист к типовому заданию (модельный ответ):

Критерии оценки: 6 баллов за каждый верный ответ.

Ключ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
в	б	б	а	а	а	г	а	в	а

Проверяемая (ые) компетенция (и) (из ОПОП ВО):

ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

ПК-3 Осуществляет руководство структурным подразделением организации

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ОПК-4.1 Осуществляет учет и анализ экономической и финансовой информации с целью принятия обоснованных организационно-управленческих решений

ОПК-4.2 Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-3.1 Проектирует финансово-экономические механизмы управления организацией

Проверяемый (ые) результат (ы) обучения:

Знает: основы теории финансового анализа.

Умеет: давать оценку состояния и эффективного использования ресурсов предприятия.

Владет: методиками финансового анализа деятельности предприятия

Знает: показатели технического состояния и эффективности использования основных средств; факторы, влияющие на объем реализации продукции (услуг); факторы роста производительности труда, влияющие на увеличение объема реализации продукции (услуг).

Умеет: анализировать влияние различных факторов на конечный результат; применять знание основ финансового анализа для выявления экономических проблем хозяйственной жизни объекта исследования; пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами финансового анализа.

Владет: методическими основами проведения финансового анализа и интерпретации результатов

Знает: специфику организации деятельности предприятий в контексте реализуемых бизнес-процессов.

Умеет: представлять деятельность предприятия как движение финансовых ресурсов

Владет: навыками по управлению ключевыми бизнес-процессами предприятий

Тип (форма) задания: письменное решение задачи

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Задача 1.

По представленным данным проведите анализ выполнения плана (процент выполнения плана). Объем производства плановый – 30 тыс. руб.. Объем производства фактический – 31,9 тыс. руб.

Решение:

Коэффициент выполнения плана = фактический объем / плановый объем * 100% = 31,9 / 30 * 100% = 106,3%

Ответ: план по производству продукции выполнен на 106,3%, (перевыполнен на 6,3%)

Задача 2.

Рассчитайте коэффициент использования наличного оборудования, если известно (округление до десятых):

Общая величина наличного оборудования предприятия 100 ед. Из них установлено 80%, а бездействует (в том числе находится в ремонте, пусковом периоде и проч.) 15 ед. оборудования.

Решение

Коэффициент использования наличного оборудования = Действующее оборудование / Наличное оборудование

Наличное оборудование = 100 * 0,8 - 15 = 65 ед.

Коэффициент использования наличного оборудования = 65/100 = 0,65

Критерии оценки:

6 баллов – каждый правильный ответ с письменным комментарием, баллы могут снижаться в зависимости от степени полноты содержания ответа.

Проверяемая (ые) компетенция (и) (из ОПОП ВО):

ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

ПК-3 Осуществляет руководство структурным подразделением организации

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ОПК-4.1 Осуществляет учет и анализ экономической и финансовой информации с целью принятия обоснованных организационно-управленческих решений

ОПК-4.2 Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-3.1 Проектирует финансово-экономические механизмы управления организацией

Проверяемый (ые) результат (ы) обучения:

Знает: основы теории финансового анализа.

Умеет: давать оценку состояния и эффективного использования ресурсов предприятия.

Владеет: методиками финансового анализа деятельности предприятия

Знает: показатели технического состояния и эффективности использования основных средств; факторы, влияющие на объем реализации продукции (услуг); факторы роста производительности труда, влияющие на увеличение объема реализации продукции (услуг).

Умеет: анализировать влияние различных факторов на конечный результат; применять знание основ финансового анализа для выявления экономических проблем хозяйственной жизни объекта исследования; пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами финансового анализа.

Владеет: методическими основами проведения финансового анализа и интерпретации результатов

Знает: специфику организации деятельности предприятий в контексте реализуемых бизнес-процессов.

Умеет: представлять деятельность предприятия как движение финансовых ресурсов

Владеет: навыками по управлению ключевыми бизнес-процессами предприятий

Тип (форма) задания: письменное решение задачи

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

На основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности проведите финансовый анализ деятельности предприятия:

1) Рассчитайте ключевые финансовые коэффициенты (не менее 3 на выбор с аргументацией выбора);

2) Проведите анализ динамики данных показателей за период не менее 3-х лет;

3) Выявите положительные и отрицательные моменты в деятельности компании

Оценочный лист к типовому заданию (модельный ответ):

4 балла за каждый вопрос, баллы могут снижаться в зависимости от степени полноты содержания ответа.

Модельный ответ – примерные ответы на вопросы, обучающийся может формулировать ответ иначе

Пункт задания	Количество баллов	Критерии оценки, модельный ответ
1)	4	К ключевым финансовым коэффициентам, характеризующим финансовое состояние предприятия - рентабельность продаж;

		- рентабельность собственного капитала; - рентабельность активов; - оборачиваемость внеоборотных активов; - оборачиваемость дебиторской задолженности; - коэффициент автономии; - коэффициент абсолютной ликвидности; - коэффициент текущей ликвидности; - коэффициент платежеспособности
2)	4	Анализ динамики (горизонтальный анализ) проводится с целью выявления тенденций развития процессов на предприятии. Динамика изучаемых показателей определяется с помощью: - абсолютного изменения показателей цепного и базисного; - относительного изменения (темпа роста и прироста) цепного и базисного. Анализ динамики описываемых коэффициентов проводится по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
3)	4	Проверяется корректность проведенных расчетов и верная интерпретация полученных значений, в том числе показателей динамики. Необходимо наличие личного (авторского) мнения о ситуации на предприятии. Допускается использование внешней информации, не содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Оценка ответов осуществляется в соответствии с представленными критериями.

Оценка степени сформированности результатов обучения производится по шкале:

Менее 56 баллов – низкий уровень (неудовл.);

56-70 баллов – пороговый уровень (удовл.);

71-85 – продвинутый уровень (хорошо);

86-100 – высокий уровень (отлично).