

МИНПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Волгоградский государственный социально-педагогический университет»  
Институт технологии, экономики и сервиса  
Кафедра технологии, экономики образования и сервиса

*Приложение к программе  
учебной дисциплины*

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации студентов  
по дисциплине **«Анализ финансовой отчетности»**

Направление 38.03.01 «Экономика»  
Профили «Бухгалтерский учет», «анализ и аудит»

*очно-заочная форма обучения*

Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ / Жадаев Ю.А.

« 30 » мая 2022 г.

Волгоград  
2022

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Процесс освоения дисциплины направлен на овладение следующими компетенциями:

- способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10);
- способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4);
- способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач (ОПК-5).

#### Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП

Код компетенции	Этап базовой подготовки	Этап расширения и углубления подготовки	Этап профессионально-практической подготовки
УК-10	Анализ финансовой отчетности, Бухгалтерский учет, Инвестиции и инвестиционный анализ, Мировая экономика, Финансовые рынки, Финансы организации, Экономика управления персоналом	Анализ хозяйственной деятельности организации, Аудит, Бизнес-анализ, Бухгалтерский учет в коммерческих организациях, Государственное регулирование экономики, Инвестиционное управление, Инновационный менеджмент, Информатика, Конфликтология, Концепции современного естествознания, Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету, Налоговое планирование и консультирование, Налоговый аудит, Налоговый учет и отчетность, Общий режим налогообложения, Основы аудита, Предпринимательское право, Риск-	

		менеджмент, Судебно-бухгалтерская экспертиза, Тайм-менеджмент, Теория организации, Управление человеческими ресурсами, Учет затрат, калькулирование и бюджетирование, Финансовое право	
ОПК-4	Анализ финансовой отчетности, Инвестиции и инвестиционный анализ, Математика, Мировая экономика, Правовое регулирование экономической деятельности, Рынок ценных бумаг, Финансово-хозяйственное планирование и оценка бизнеса, Финансы организации		Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика
ОПК-5	Анализ финансовой отчетности, Информационные технологии в экономике, Математика, Финансы организации		Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика

## 1.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

### Показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения учебной дисциплины

№	Разделы дисциплины	Формируемые компетенции	Показатели сформированности (в терминах «знать», «уметь», «владеть»)
1	Раздел 1. Содержание, предмет и задачи анализа	УК-10, ОПК-4-5	знать: – предмет, цели и задачи анализа

	<p>финансовой отчетности предприятия в условиях рыночной экономики. Методология и методика анализа финансовой отчетности предприятия.</p>		<p>финансовой отчетности предприятия, взаимосвязь финансовой отчетности с управленческим анализом, содержание и последовательность этапов анализа финансовой отчетности, методику экономического чтения финансовой отчетности, методы анализа финансового состояния;</p> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выбирать и применять информацию последовательности и особенности этапов анализа финансовой отчетности;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками обработки информации, проверки достоверности бух. (фин.) отчетности, анализа финансовой отчетности в условиях инфляции и методами сопоставления показателей финансового анализа;</li> </ul>
2	<p>Раздел 2. Финансовая отчетность организации как информационная база финансового анализа</p>	<p>УК-10, ОПК-4-5</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– содержание бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в собственном капитале, пояснительной записки. Аналитические возможности и функции бухгалт;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выделять существенные связи, устанавливать и структурировать отношения между элементами информации, строить целостный и дифференцированный образ проблемной ситуации;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками конкретизации целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методологических возможностей исследований;</li> </ul>
3	<p>Раздел 3. Анализ состава и структуры активов</p>	<p>УК-10, ОПК-4-5</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– понятие мобильных и иммобилизованных активов, анализ динамики состава и структуры мобильных активов, анализ динамики состава и структуры иммобилизованных активов предприятия;</li> </ul> <p>уметь:</p>

			<p>– проводить анализ состава и структуры текущих активов предприятия в динамике, долгосрочных активов предприятия;</p> <p>владеть:</p> <p>– процессом изучения конечных показателей ликвидных активов, дебиторской задолженности, состава и движения материальных оборотных средств, долгосрочных активов предприятия и их использования в ходе производственной деятельности;</p>
4	Раздел 4. Анализ совокупного капитала и его элементов	УК-10, ОПК-4-5	<p>знать:</p> <p>– состав и структура совокупного капитала, анализ собственного капитала, анализ привлеченного капитала;</p> <p>уметь:</p> <p>– учитывать уставный, добавочный, резервный капиталы, нераспределенную прибыль, кредиторскую задолженность, кредиты и займы в составе собственного капитала;</p> <p>владеть:</p> <p>– процессом изучения конечных показателей состава и структуры собственного капитала предприятия и состава и структуры заемного капитала предприятия;</p>
5	Раздел 5. Анализ ликвидности баланса	УК-10, ОПК-4-5	<p>знать:</p> <p>– определение ликвидности баланса, классификацию активов по степени их ликвидности и обязательств по срочности оплаты, условия абсолютной ликвидности баланса;</p> <p>уметь:</p> <p>– распределять статьи активов по степени ликвидности и пассивов по срочности оплаты и учитывать уровни ликвидности баланса;</p> <p>владеть:</p> <p>– навыком анализа покрытия обязательств предприятия его активами, сроках превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;</p>
6	Раздел 6. Анализ платежеспособности, кредитоспособности и	УК-10, ОПК-4-5	<p>знать:</p> <p>– понятие платежеспособности и кредитоспособности предприятия,</p>

	финансовой устойчивости предприятия		<p>сущность и значение финансовой устойчивости предприятия, основные пути укрепления платежеспособности и кредитоспособности, резервы совершенствования финансовой устойчивости;</p> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– оценивать состояния предприятия и его возможностей в будущем;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– расчета показателей своевременного выполнения денежных обязательств;</li> </ul>
7	Раздел 7. Анализ вероятности банкротства предприятия. Анализ показателей доходности и деловой активности предприятия.	УК-10, ОПК-4-5	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– банкротство и основные причины его возникновения, модели оценки вероятности банкротства, дискриминантные факторные модели, экономическую сущность показателей доходности, понятие деловой активности, пути улучшения доходности и деловой активности предприятия;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сочетать приемы выполнения прогностических операций, получения и обработки информации о будущем на основе методов разработки прогноза;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– спектром действий, направленных на продвижение предприятия, повышение рыночной стоимости компании, стимулирования развития производства;</li> </ul>

### Критерии оценивания компетенций

Код компетенции	Пороговый (базовый) уровень	Повышенный (продвинутый) уровень	Высокий (превосходный) уровень
УК-10	Понимает значение экономики в обыденной человеческой жизни.	Способен принимать простейшие решения в социальной среде, касаемые финансовых проблем.	Способен проводить аналитическую параллель между действиями и возможными финансовыми последствиями в налоговой, финансовой, банковско-кредитной сфере.
ОПК-4	Осознает значение финансово-	Способен частично предлагать	Способен в полной мере предлагать экономические и

	обоснованных решений в профессиональной деятельности.	экономические и финансово-обоснованные управленческие решения для решений в профессиональной сфере.	финансово-обоснованные управленческие решения для решений в профессиональной сфере.
ОПК-5	Осознает значение современных информационных технологий в профессиональной деятельности.	Способен частично использовать современные информационные технологии и программные средства для решений в профессиональной сфере.	Способен в полной мере использовать современные информационные технологии и программные средства для решений в профессиональной сфере.

### Оценочные средства и шкала оценивания (схема рейтинговой оценки)

№	Оценочное средство	Баллы	Оцениваемые компетенции	Семестр
1	Выполнение письменных заданий	30	УК-10, ОПК-4-5	6
2	Индивидуальные задания	20	УК-10, ОПК-4-5	6
3	Устные ответы на занятиях	10	УК-10, ОПК-4-5	6
4	Экзамен	40	УК-10, ОПК-4-5	6

Итоговая оценка по дисциплине определяется преподавателем на основании суммы баллов, набранных студентом в течение семестра и период промежуточной аттестации.

Оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно» выставляется с учётом требований следующей шкалы:

- «отлично» – от 91 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, сформированы необходимые практические навыки работы с освоенным материалом, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.
- «хорошо» – от 76 до 90 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.
- «удовлетворительно» – от 61 до 75 баллов – теоретическое 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, но не высокого качества.
- «неудовлетворительно» – 60 и менее баллов – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий.

## 2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Данный раздел содержит типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. Описание каждого оценочного средства содержит методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Перечень оценочных средств, материалы которых представлены в данном разделе:

1. Выполнение письменных заданий
2. Индивидуальные задания
3. Устные ответы на занятиях
4. Экзамен