

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 02.03.2024 16:52:29
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра цифровой аналитики и контроля
(наименование кафедры)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



Л.А. Ващенко

«20» февраля 2024 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.ДВ.01.02 ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

(шифр и наименование учебной дисциплины, практики)

38.03.06 Торговое дело

(код и наименование направления подготовки)

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

Разработчик (разработчики):

доцент

(должность)


(подпись)

Томашевская Е.Ю.

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры
от «20» февраля 2024 г., протокол № 13

Донецк 2024 г.

**Паспорт
оценочных материалов по учебной дисциплине**

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

(наименование учебной дисциплины)

Перечень компетенций, формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля)

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-3 Способность осуществлять обработку результатов закупки и продажи, заключение контрактов	Тема 1. Значение и теоретические основы финансового анализа.	7
		Тема 2. Общая оценка финансового состояния предприятия.	7
		Тема 3. Анализ финансовой устойчивости.	7
		Тема 4. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.	7
		Тема 5. Анализ кредитоспособности предприятия.	7
		Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	7
		Тема 7. Анализ деловой активности предприятия.	7

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства	
1	ПК-3	Способность осуществлять обработку результатов закупки и продажи, заключение контрактов	ИДК-1ПК-3 Знать требования действующего законодательства и нормативных правовых актов; основы бухгалтерского учета; особенности ценообразования на рынке (по направлениям).	Тема 1. Значение и теоретические основы финансового анализа. Тема 2. Общая оценка финансового состояния предприятия. Тема 3. Анализ финансовой устойчивости. Тема 4. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия. Тема 5. Анализ кредитоспособности предприятия.	Собеседование (устный опрос), тестирование тестирование, разноуровневые задачи и задания, ТМК1 собеседование (устный опрос), тестирование, разноуровневые задачи и задания, тестирование, разноуровневые задачи и задания,

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
				ТМК2
			Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	разноуровневые задачи и задания
			Тема 7. Анализ деловой активности предприятия.	ТМК3

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Собеседование (устный опрос)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
2	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
1,5	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов >70%)
1	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов >50%)
0	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов <50%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
3	Задания выполнены на среднем уровне, допущены более 2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся ответил на большинство вопросов преподавателя
1	Задания выполнены на низком уровне, допущено большое количество существенных ошибок, обучающийся неуверенно ответил на вопросы преподавателя
0	Задания не выполнены

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тестирование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
3	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 75-100% вопросов)
1,5	Тестовые задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов)
0	Тестовые задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 50% вопросов)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа (текущий модульный контроль)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4-3	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
0	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

Примерный перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	2	3	4
1	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий
2	Собеседование (устный опрос)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой учебной дисциплиной, рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по учебной дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам учебной дисциплины
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий

4	Контрольная работа (ТМК)	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или учебной дисциплине.	Комплект контрольных заданий по вариантам
---	--------------------------	--	---

Примеры типовых контрольных заданий

1) по оценочному материалу «Собеседование (устный опрос)»:

- По какому критерию выделяют направления финансового менеджмента? Охарактеризуйте их.
- Какие особенности присущи финансовому анализу с точки зрения системного подхода?
- Реализация каких принципов обеспечивает эффективное управление финансовой деятельностью предприятия?
- В чем заключается сущность и необходимость применения финансовой политики предприятия?
- Раскройте содержание и задачи финансового анализа.

2) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»:

На основании приведенных данных определить:

- возможные показатели финансовых результатов;
- влияние факторов на чистую прибыль организации.

Сделайте выводы.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
Выручка	11940	16505
Себестоимость продаж	(10502)	(11125)
Валовая прибыль (убыток)	?	?
Коммерческие расходы	(175)	(278)
Управленческие расходы	(2100)	(2412)
Прибыль (убыток) от продаж	?	?
Прочие доходы	621	435
Прочие расходы	(130)	(204)
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	?	?
Чистая прибыль (убыток)	?	?

3) по оценочному материалу «Тестирование»:

1. Нормальной устойчивости финансового состояния соответствует соотношение:

- $Z < \text{СОК} + \text{КР}$;
- $Z = \text{СОК} + \text{КР}$;
- $Z = \text{СОК} + \text{КР} + \text{Кв.с}$;
- $Z > \text{СОК} + \text{КР} + \text{Кв.с}$.

2. Деловая активность предприятия – это...

А) активность управления денежными средствами и показывает количество циклов обращения наиболее ликвидных активов предприятия (денежных средств);

Б) определение результативности деятельности предприятия путем применения комплексной оценки эффективности использования производственных и финансовых ресурсов, формирующей оптимальное соотношение темпов роста основных показателей, а также обуславливает промежуточные и конечные результаты деятельности;

В) набор финансово-экономических показателей, определяющих оценку внешней среды, уровень позиционирования на рынке, потенциал полученного в конце результата;

Г) эффективность вложений в развитие конкретного направления, благодаря чему на протяжении срока его реализации можно наблюдать за величиной денежных потоков и анализировать ее.

3. Дисконтированный денежный поток рассчитывается, как

$$\text{А) } DCF = \sum_{i=1}^n \frac{CF_i}{(1+r)^i} - I ;$$

$$\text{Б) } DCF = \sum_{i=1}^n \frac{CF_i}{(1+r)^i} ;$$

$$\text{В) } DCF = \sum_{i=1}^n \frac{CF_i}{(1+r)^i} \geq I ;$$

$$\text{Г) } DCF = \frac{NPV}{\sum_{i=1}^n \frac{1}{(1+r)^i}} .$$

4) по оценочному материалу «Контрольная работа (текущий модульный контроль)»
Вариант 1.

Задание 1. Укажите последовательность этапов проведения оценки инвестиционной привлекательности предприятия.

Задание 2. Предприятие имеет следующие условия производства: производственная мощность – 2000 ед., постоянные расходы – 400 тыс. руб., переменные расходы – 300 руб. / ед., цена изделия – 700 руб. / ед.

Определите:

- коэффициент покрытия;
- маржинальную прибыль на единицу продукции и общий объем;
- безубыточный объем продаж;
- объем реализации в натуральном виде, который обеспечит безубыточность.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 40 баллов. Минимальное количество баллов, необходимое для допуска к экзамену составляет 20 баллов.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала учебной дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью собеседования, решения разноуровневых задач и заданий, тестов.

Собеседование (устный опрос) осуществляется по лекционному материалу и материалу для самостоятельного изучения обучающимся. Развернутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Тестирование (по темам 1,3) позволяют оценить уровень знаний студентов и имеют только один верный ответ. Максимальное количество баллов по тестам составляет 1 балл по каждой теме.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий (по темам 4,5,6) направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных аналитических умений обучающихся;

- выработку при решении разноуровневых задач и заданий таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Разноуровневые задачи и задания предполагают решение задач разного уровня, расчет и анализ различных показателей, составление и анализ формул, уравнений, обработка результатов проведенных расчетов;

Контрольная работа (текущий модульный контроль) знаний осуществляется с помощью комплекса тестов и разноуровневых задач по каждой теме смыслового модуля.

Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине приведена в таблице 1.

Таблица 1

Система начисления баллов по текущему контролю знаний

Максимально возможный балл по виду учебной работы					
Смысловые модули	Текущая аттестация				Итого
	Собеседование (устный опрос)	Тестирование	Разноуровневые задачи и задания	Контрольная работа	
Смысловой модуль 1. Основы финансового анализа и оценки финансового состояния предприятия	2	3		5	10
Смысловой модуль 2. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия	2	3	10	5	20
Смысловой модуль 3. Анализ финансовых результатов и деловой активности предприятия			5	5	10
Итого:	4	6	15	15	40

Промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена.

При проведении экзамена экзаменатор должен иметь пакет экзаменационных материалов (программа и билеты), рецензию, рабочую программу учебной дисциплины, бланки формата А4 со штампом кафедры для ответов обучающихся. Начинается экзамен с вступительного слова преподавателя, который напоминает порядок проведения экзамена, правила поведения обучающихся на экзамене.

Билет состоит из 6 вопросов: три теоретических задания и три практических задания по смысловым модулям курса.

Время, выделенное для подготовки обучающегося, должно быть достаточным для полного освещения поставленных в экзаменационном билете вопросов. Обычно – в пределах 30 минут. В аудитории, где проводится экзамен, должны находиться только те обучающиеся, которые готовятся к ответу.

В результате экзамена обучающийся может набрать 60 баллов, которые добавляются к уже набранному на протяжении семестра баллам.

Относительно распределения баллов на итоговом контроле оценки знаний, умений и навыков обучающихся по результатам выполнения заданий используется следующая шкала оценивания:

46-60 баллов выставляется в случае полного качественного выполнения всех заданий или при наличии одной или двух незначительных ошибок в вычислении, решение четкое и обоснованное, использования творческих подходов;

36-45 баллов выставляется тогда, когда обучающийся показал способность к применению изученного материала к решению задач; объяснения и обоснования полностью

соответствуют требованиям программы дисциплины, но являются недостаточными; четкое оформление решения задач; решение содержит одну или две несущественные ошибки;

20-35 баллов выставляется, если обучающийся овладел навыками решения стандартных задач, умением проводить аналитические расчеты, но решение задач содержит большое количество существенных ошибок;

0-19 баллов выставляется в случае, когда ни одно из заданий не выполнено или их решение содержит очень большое количество существенных ошибок; обучающийся не показал владение теоретическими знаниями и приемами решения задач.

Опираясь на знания обучающихся, преподаватель оставляет за собой право решающего слова во время оценивания знаний.

Таблица 2

Распределение баллов, которые получают обучающиеся

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу							Максимальная сумма баллов		
Смысловой модуль № 1		Смысловой модуль № 2		Смысловой модуль № 3			Текущий контроль	Экзамен	Все виды учебной деятельности
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7			
5	5	5	10	5	5	5	40	60	100

Примечание. T1, T2, ... T7 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Таблица 3

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	неплохо, но со значительным количеством недостатков выполнение удовлетворяет минимальные критерии
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации