Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 26.10.2026 11:21:57
Уникальный программный ключ:
b066544baa1e448cd8bfce792f7224a676a371b2

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
(подпись)

«20» февраля 2024 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.16 ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)
(шифр и наименование учебной дисциплины, практики)

38.04.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса
(наименование магистерской программы; при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик (разработчики):
доцент _____ _____ Малетова Т.С.
(должность) (подпись)

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 (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)
(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-4. Способен комплексно анализировать и интерпретировать финансовую, корпоративную и иную информацию с целью оценки эффективности деятельности хозяйствующих субъектов и самостоятельной разработки заключений и рекомендаций, а также соответствующих методических и нормативных документов	Тема 1. Значение и теоретические основы финансового анализа.	3
		Тема 2. Общая оценка финансового состояния предприятия.	3
		Тема 3. Анализ финансовой устойчивости.	3
		Тема 4. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.	3
		Тема 5. Анализ входных и исходных денежных потоков.	3
		Тема 6. Анализ кредитоспособности предприятия.	3
		Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	3
		Тема 8. Оценка производственно-финансового левериджа.	3
		Тема 9. Анализ деловой активности и инвестиционной привлекательности предприятия.	3
		Тема 10. Краткосрочный прогноз финансового состояния предприятия.	3
		Тема 11. Анализ финансового состояния неплатежеспособных субъектов хозяйствования.	3
		Тема 12. Стратегический анализ финансовых рисков.	3

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-4. Способен комплексно анализировать и интерпретировать финансовую, корпоративную и иную информацию с целью оценки эффективности деятельности хозяйствующих субъектов и самостоятельной разработки заключений и рекомендаций, а также соответствующих методических и нормативных документов	ИДК-1$_{пк-4}$ Анализирует финансовое положение и выявляет несоответствия текущего финансового состояния субъекта хозяйствования его финансовым целям.	Тема 1. Значение и теоретические основы финансового анализа.	Собеседование (устный опрос)
			Тема 2. Общая оценка финансового состояния предприятия.	Собеседование (устный опрос)
		ИДК-2$_{пк-4}$ Владеет методикой финансового анализа, методами количественного и качественного анализа финансовых показателей.	Тема 3. Анализ финансовой устойчивости.	тестирование
			Тема 4. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.	тестирование разноуровневые задачи и задания ТМК1
			Тема 6. Анализ кредитоспособности предприятия.	тестирование
			Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	тестирование, разноуровневые задачи и задания, ТМК2
			Тема 8. Оценка производственно-финансового левериджа.	тестирование, разноуровневые задачи и задания,
		ИДК-3$_{пк-4}$ Применяет методы дисконтирования денежных потоков, много вариантности расчетов, математического моделирования и количественной оптимизации.	Тема 5. Анализ входных и исходных денежных потоков.	тестирование, разноуровневые задачи и задания
		ИДК-4$_{пк-4}$ Рассчитывает деловую доходность в зависимости от финансовых целей и начального капитала	Тема 9. Анализ деловой активности и инвестиционной привлекательности предприятия.	тестирование, разноуровневые задачи и задания
		ИДК-5$_{пк-4}$ Демонстрирует знания методов анализа и оценки риска	Тема 10. Краткосрочный прогноз финансового состояния предприятия.	тестирование
			Тема 11. Анализ финансового состояния неплатежеспособных субъектов хозяйствования.	тестирование

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
			Тема 12. Стратегический анализ финансовых рисков.	тестирование, разноуровневые задачи и задания, ТМКЗ

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
3	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
2	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

2	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 75-100% вопросов)
1	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
20	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
15	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
10	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, и 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)»:

1. По какому критерию выделяют направления финансового менеджмента? Охарактеризуйте их.

2. Какие особенности присущи финансовому анализу с точки зрения системного подхода?

3. Реализация каких принципов обеспечивает эффективное управление финансовой деятельностью предприятия?

4. В чем заключается сущность и необходимость применения финансовой политики предприятия?

5. Раскройте содержание и задачи финансового анализа.

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

Задача. На основании приведенных данных определить:

- возможные показатели финансовых результатов;
- влияние факторов на финансовый результат до налогообложения.

Сделайте выводы.

Показатели (тыс. руб.)	План	Факт
Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	14 497,2	9 715,6
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	11 660,1	7 421,1
Прочие операционные доходы	3 778,3	4 319,4
Административные расходы	1 581,2	1 940,2
Расходы на сбыт	410,8	119,6
Прочие операционные расходы	3 976,7	3 889,1
Прочие финансовые доходы	2,6	2
Прочие доходы	44,8	98,3
Прочие расходы	113,5	63,6

3) по оценочному материалу «Тестирование»:

1. Нормальной устойчивости финансового состояния соответствует соотношение:

А) З < СОК + КР;

Б) З = СОК + КР;

В) З = СОК + КР + Кв.с;

Г) З > СОК + КР + 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, формирующих оптимальное соотношение темпов роста основных показателей, а также обусловливает 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

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

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

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

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 100 баллов. Минимальное количество баллов, необходимое составляет 60 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 3,5,6,7,8,9,10,11,12) позволяют оценить уровень знаний студентов и имеют только один верный ответ. Максимальное количество баллов по тестам составляет 2 балла по каждой теме.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий (по темам 4,5,7,8,9,12) 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 I. Основы финансового анализа и оценки финансового состояния предприятия	4	2	3	20	29
Смысловой модуль II. Анализ денежных потоков и финансовых результатов.	-	6	6	20	32
Смысловой модуль III. Анализ финансовых рисков.	-	10	9	20	39
Итого:	4	18	18	60	100

Промежуточная аттестация осуществляется в форме зачета.

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 набранным 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					
TI	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	
2	2	2	23	5	2	25	5	5	2	2	25	100

Примечание. T1, T2, ... T12– 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 «зачтено»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «зачтено»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «зачтено»	неплохо, но со значительным количеством недостатков выполнение удовлетворяет минимальные критерии
менее 60	2 «не зачтено»	с возможностью повторной аттестации