

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 28.02.2024 12:55:21
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.10 ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

(шифр и наименование учебной дисциплины, практики)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код и наименование направления подготовки)

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование магистерской программы; при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:

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 | УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий | Тема 1. Значение и теоретические основы финансового анализа. | 8 |
| | | Тема 2. Общая оценка финансового состояния предприятия. | 8 |
| 2 | УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | Тема 3. Анализ финансовой устойчивости. | 8 |
| | | Тема 4. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия. | 8 |
| | | Тема 5. Анализ входных и исходных денежных потоков. | 8 |
| | | Тема 6. Анализ кредитоспособности предприятия. | 8 |
| | | Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. | 8 |
| | | Тема 8. Оценка производственно-финансового левериджа. | 8 |
| | Тема 9. Анализ деловой активности и инвестиционной привлекательности предприятия. | 8 | |

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 | УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий | ИДК 1 УК-1 - Анализирует проблемную ситуацию как целостную систему, выявляя ее составляющие и связи между ними | Тема 1. Значение и теоретические основы финансового анализа. | Собеседование (устный опрос) |
| | | ИДК 2 УК-1 - Разрабатывает варианты решения проблемной ситуации на основе критического анализа доступных источников информации | Тема 2. Общая оценка финансового состояния предприятия. | Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания |

| № п/п | Код контролируемой компетенции | Показатель оценивания (знания, умения, навыки) | Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины | Наименование оценочного средства |
|-------|---|---|---|---|
| | УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | ИДК 1 УК-10 - Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике | Тема 4. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия. | тестирование, разноуровневые задачи и задания, ТМК2 |
| | | | Тема 6. Анализ кредитоспособности предприятия. | тестирование, разноуровневые задачи и задания, |
| | | ИДК 3 УК-10 - Использует финансовые инструменты для управления личными финансами, контролирует собственные экономические и финансовые риски | Тема 3. Анализ финансовой устойчивости. | тестирование, разноуровневые задачи и задания |
| | | | Тема 5. Анализ входных и исходных денежных потоков. | тестирование, разноуровневые задачи и задания |
| | | | Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. | тестирование, разноуровневые задачи и задания, ТМК2 |
| | | | Тема 8. Оценка производственно-финансового левериджа. | тестирование, разноуровневые задачи и задания |
| | | | Тема 9. Анализ деловой активности и инвестиционной привлекательности предприятия. | тестирование, разноуровневые задачи и задания, ТМК3 |

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

| Шкала оценивания (интервал баллов) | Критерии оценивания |
|------------------------------------|---|
| 1 | 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%) |
| 0,75 | 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%) |
| 0,5 | 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 |
|---------------------------------------|--|
| 2 | Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя |
| 1,5 | 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 |
|---------------------------------------|---|
| 1 | Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 75-100% вопросов) |
| 0,5 | 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 | Комплект разноуровневых задач и заданий |

| | | | |
|---|------------------------------|--|--|
| | | <p>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;</p> <p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.</p> | |
| 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)»:

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»:

На основании приведенных данных определить:

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

Сделайте выводы.

тыс.руб.

| Наименование показателя | За 2021 г. | За 2022 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:

- 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, 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

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 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 3,4,5,6,7,8,9) 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 2,3,4,5,6,7,8,9) 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 | 2 | 2 | 6 | 5 | 15 |
| Смысловой модуль II. Анализ денежных потоков и финансовых результатов. | | 3 | 6 | 5 | 14 |
| Смысловой модуль III. Анализ финансовых рисков. | | 2 | 4 | 5 | 11 |
| Итого: | 2 | 7 | 16 | 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 | T8 | T9 | | | |
| 1 | 3 | 2 | 7 | 2 | 2 | 7 | 2 | 7 | 40 | 60 | 100 |

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 |