Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 09.11.2026 13:5[illegible]
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
(подпись)

«20» февраля 2024 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.10 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ
(шифр и наименование учебной дисциплины, практики)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Финансы и кредит
(наименование магистерской программы; при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:
доцент _____ Томашевская Е.Ю.
(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

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ 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-4 Способен осуществлять расчеты и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	Тема 1. Значение и теоретические основы государственного финансового анализа.	6
		Тема 2. Общая оценка финансового состояния организаций.	6
		Тема 3. Анализ финансовой устойчивости.	6
		Тема 4. Анализ платежеспособности ликвидности организаций.	6
		Тема 5. Анализ кредитоспособности организаций.	6
		Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности организаций.	6
		Тема 7. Анализ деловой активности организаций.	6

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 осуществлять расчеты и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	ИДК-1ПК-4 Проводит расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов ИДК-2ПК-4 Проводит экономический анализ хозяйственной деятельности организации	Тема 1. Значение и теоретические основы государственного финансового анализа.	Собеседование (устный опрос), тестирование
			Тема 2. Общая оценка финансового состояния организаций.	тестирование ТМК1
			Тема 3. Анализ финансовой устойчивости.	тестирование, разноуровневые задачи и задания,
			Тема 4. Анализ платежеспособности	тестирование, разноуровневые

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
		ИДК-3ПК-4 Определяет резервы повышения эффективности деятельности организации	ликвидности организаций.	задачи и задания
			Тема 5. Анализ кредитоспособности организаций.	тестирование, ТМК2
			Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности организаций.	тестирование, разноуровневые задачи и задания,
			Тема 7. Анализ деловой активности организаций.	тестирование, разноуровневые задачи и задания ТМК3

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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	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%)
3,5	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%)
2	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
18	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
12	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
8	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	Комплект разноуровневых задач и заданий

		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.	
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»:

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, 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

Логика построения рабочей программы дисциплины «Государственный финансовый анализ» ориентирована на формирование системы профессиональных знаний и навыков по

организации и анализа деятельности организаций, которые отвечали бы новым тенденциям и перспективным требованиям подготовки высококвалифицированных специалистов.

Структура дисциплины «Государственный финансовый анализ» представлена темы смысловыми модулями: смысловой модуль 1. Основы государственного финансового анализа и оценки финансового состояния организаций, смысловой модуль 2. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности организаций, смысловой модуль 3. Анализ финансовых результатов и деловой активности организаций. При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся может набрать максимально 100 баллов. Минимальное количество баллов составляет 60 баллов.

Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине «Государственный финансовый анализ» приведена в таблице 1.

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 государственного финансового анализа и оценки финансового состояния организаций	5	6		18	29
Смысловой модуль 2. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности организаций		9	10	18	37
Смысловой модуль 3. Анализ финансовых результатов и деловой активности организаций		6	10	18	34
Итого:	5	21	20	54	100

Для выполнения заданий, предусмотренных оценочными материалами, обучающийся должен пройти предварительную теоретическую и практическую подготовку на лекционных и практических занятиях, а также при самостоятельном изучении литературных источников.

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 1,23,4,5,6,7) позволяют оценить уровень знаний студентов и имеют только один верный ответ. Максимальное количество баллов по тестам составляет 3 балла по каждой теме.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий (по темам 3.4,6,7) 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 или открытого вопроса и разноуровневых задач по каждой теме смыслового модуля.

Зачет, установленный утвержденным учебным планом по дисциплине «Государственный финансовый анализ», преследует цель оценить полученные студентом теоретические знания, их уровень, развитие творческого мышления, степень приобретения навыков самостоятельной работы, умение синтезировать полученные знания и применять их к решению практических задач. Знания студента оцениваются в ходе проведения практических и семинарских занятий.

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			
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	100
8	21	8	26	3	8	26	

Примечание. Т1, Т2, ... Т7– номера тем соответствующих смысловых модулей

Таблица 3

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
60-100	«Зачтено»	Правильно выполненная работа. Может быть незначительное количество ошибок
0-59	«Не зачтено»	Неудовлетворительно, с возможностью повторной аттестации