Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 09.11.2026 12:59:17
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cdabfce392f7224a878a271b2

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

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
_____Л.А.Ващенко
(подпись)

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.25 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(шифр и наименование учебной дисциплины)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Цифровая аналитика и контроль
(наименование профиля)

Разработчик:
к.э.н., доцент _____ Доля Е.А.
(должность) (подпись)

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры
протоколом от «11» февраля 2026 года №13

Донецк 2026 г.

Паспорт
оценочных материалов по учебной дисциплине
Б1.В.25_ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(наименование учебной дисциплины)

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

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля), практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-2. Способен формировать, анализировать и обосновывать оптимальные управленческие решения	Тема1. Понятие финансовой отчетности как источника информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности предприятия.	8
		Тема 2. Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности. Обобщение аналитической информации и ее пользователи.	
		Тема 3. Последовательность и методика анализа финансовой отчетности.	
		Тема 4. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. предприятия.	
		Тема 5. Оценка имущественного и финансового состояния предприятия	
		Тема 6. Использование выводов анализа для обоснования стратегии развития предприятия	

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля), практики	Наименование оценочного средства
1	ПК-2. Способен формировать, анализировать и обосновывать оптимальные управленческие решения	ИДК-1ПК-2 Способен формировать, анализировать и обосновывать оптимальные управленческие решения	Тема1. Понятие финансовой отчетности как источника информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности предприятия.	Собеседование (устный опрос), тест
			Тема 2. Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности. Обобщение аналитической информации и ее пользователи.	тест
			Тема 3. Последовательность и методика анализа финансовой отчетности.	Тест, ТМК 1
		ИДК-2ПК-2 Анализирует, обосновывает и выбирает оптимальные управленческие решения	Тема 4. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. предприятия.	Тест , разноуровневые задачи и задания
			Тема 5. Оценка имущественного и финансового состояния предприятия	Тест, разноуровневые задачи и задания
		ИДК-3ПК-2 Дает пояснения полученным результатам аналитической оценки; представляет выводы и рекомендации	Тема 6. Использование выводов анализа для обоснования стратегии развития предприятия	Собеседование (устный опрос), тест, ТМК 2

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%)
0,5	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 >60%)
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 <60%)

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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
4-5	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
2-3	Задания выполнены на среднем уровне, допущены более 2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся ответил на большинство вопросов преподавателя
1-2	Задания выполнены на низком уровне, допущено большое количество существенных ошибок, обучающийся неуверенно ответил на вопросы преподавателя
0-1	Задания не выполнены

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тест»

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

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа по смысловому модулю» (ТМК 1, ТМК 2)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
6-8	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4-6	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
2-4	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
1-2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	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
2.	Разноуровневые задачи и задания	Задачи и задания реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей	Задания для решения практических задач
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. Что такое финансовая отчетность. Особенности ее формирования, состав показателей
2. Основные направления анализа финансовой отчетности.
3. Показатели ликвидности: состав, характеристика.
4. Аналитические таблицы: особенности формирования
5. Оценка активов предприятия: показатели, характеристика.
6. Показатели оценки имущественного состояния предприятия
7. Особенности оценки достоверности и взаимосвязи показателей финансовой отчетности в условиях автоматизации учета на предприятии
8. Классификация методов, способов и приемов анализа финансовой отчетности
9. Типы финансовой устойчивости предприятия
10. Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности.

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

Сгруппируйте оборотные активы предприятия по степени ликвидности. Сделайте вывод о степени ликвидности оборотного капитала

Таблица. 1 – Выписка из баланса предприятия

Оборотные активы	На начало периода	На конец периода
Производственные запасы	58,7	63,5
Незавершенное производство	1,0	1,2
Товары	2766,3	3838,0
Векселя полученные	12,1	13,7
Дебиторская задолженность за товары	15,1	51,2
Дебиторская задолженность по расчетам	3,8	32,2
Прочая текущая дебиторская задолженность	7,0	9,0
Денежные средства	117.7	96,4
Текущие фин.инвестиции	2,9	3,6

Примечание: у предприятия в составе производственных запасов находятся устаревшие товары на сумму 2,7 тыс.руб. на начало периода и 2,5 тыс.руб. на конец периода. Сумма безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности составляет 3,5% от ее общей суммы. Стоимость товаров, не пользующихся спросом ,составляет на начало периода 11,9 тыс.руб., на конец периода 13,7 тыс.руб.

3). по оценочному материалу «Тесты»

1. Коэффициент покрытия активов чистым оборотным капиталом определяется по формуле:
   А) К $_{п}$= Собственный капитал/Необоротный капитал
   Б) К $_{п}$= Необоротный капитал/ Собственный капитал
   В) К $_{п}$=(Собственный капитал-Необоротный капитал) / Активы предприятия

2. Коэффициент покрытия рассчитывается по формуле:
   А) Кп= СК-НК
   Б) Кп= СК/ОА
   В) Кп= ОА/КЗ

где, СК-собственный капитал; НК – необоротный капитал; ОА – оборотные активы;. КЗ-краткосрочная задолженность

3. Рентабельность активов(%) определяется по формуле:
   А) Ра=ЧП/А
   Б) Ра=А/ЧП*100%
   В) Ра=ЧП/А*100%

где, А –активы предприятия; ЧП- чистая прибыль предприятия

4. Финансовый леверидж рассчитывается по алгоритму:
   А) ФЛ = (НК -СК) /А
   Б) ФЛ = (СК-НК) /А
   В) ФЛ = (ДЗ+КЗ) / А,

   где, ДЗ-долгосрочная задолженность; КЗ-краткосрочная задолженность ;
   А –активы, НК - необоротный капитал, СК собственный капитал;

5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) (Кал) показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно и рассчитывается по алгоритму:
   А) Кал=(А1+А2)/П1
   Б) Кал=(А1+А2+А3)/П1,
   В) Кал=А1/П1

где, А- активы по степени ликвидности, П- пассивы по степени ликвидности

4). по оценочному материалу «Контрольная работа по смысловому модулю (ТМК)»
Задание. По данным Баланса (форма №1)предприятия ООО «ТИТАН» проанализировать состав, динамику и структуру текущих обязательств предприятия. Сделать выводы

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ

Оценочные материалы по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» разработаны в соответствии с ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, и рабочей программы учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности».

Логика построения рабочей программы дисциплины «Анализ финансовой отчетности» ориентирована на формирование системы профессиональных знаний и навыков в области анализа финансовой отчетности, которые отвечали бы новым тенденциям и перспективным требованиям подготовки высококвалифицированных специалистов.

Структура дисциплины «Анализ финансовой отчетности» представлена двумя смысловыми модулями

Смысловой модуль 1. Теоретические и методические основы анализа финансовой отчетности

Смысловой модуль 2. Методика анализа финансовой отчетности

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, контрольной работы.

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.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий (по темам 4,5) 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 аналитических умений обучающихся;
- выработку при решении разноуровневых задач и заданий таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Тестирование по смысловым модулям позволяют оценить уровень знаний студентов и имеют только один верный ответ.

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

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

Промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена.

Таблица 1.

Система начисления баллов по текущему контролю знаний

Максимально возможный балл по виду учебной работы					
Смысловые модули	Текущая аттестация				Итого
	Собеседование (устный опрос)	Разноуровневые задачи и задания	Тест	Контрольная работа	
Смысловой модуль 1. Теоретические основы оценки рисков в коммерческой деятельности	1	5	6	8	20
Смысловой модуль 2. Стратегия управления рисками	1	5	6	8	20
ИТОГО	**2**	**10**	**12**	**16**	**40**

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 дисциплины.

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

Собеседование (устный опрос) – это произвольная беседа или целенаправленное собеседование, позволяющее оценить уровень знаний по теме, разделу или учебной дисциплине в целом. Представленные вопросы для собеседования (устного опроса) позволяют оценить уровень знаний студентов, полученных при изучении лекционного материала по каждой теме дисциплины. собеседованию составляет 1 балл.

Разноуровневые задачи и задания применяемые для оценки знаний обучающихся, могут быть следующих уровней:

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.

Максимальное количество баллов за выполнение разноуровневых заданий и задач по темам 4-5 составляет 10 баллов.

Тест – это система контрольных заданий, определенной формы и содержания, позволяющих объективно оценить уровень знаний по теме, разделу или учебной дисциплине в целом. Представленные тестовые задания позволяют оценить уровень знаний студентов и имеют только один верный ответ. Максимальное количество баллов по тестам составляет 3 балла по каждой теме.

В конце изучения каждого смыслового модуля обучающийся выполняет текущую модульную контрольную работу по закрепленному варианту. Максимально возможное количество полученных баллов по результатам решения контрольной работы составляет 8 баллов (ТМК 1) и 8 баллов (ТМК 2).

Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» осуществляется в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме в виде собеседования по предложенному перечню вопросов и решение практических заданий.

Экзаменационный билет состоит из 6 вопросов, как теоретического, так и практического характера, по отдельным темам дисциплины. Ответ на каждое задание оценивается от 0 до 10 баллов.

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

Оценка ответа на теоретические вопросы осуществляется по следующей шкале:

0-2 баллов – представлено только общее представление теоретического вопроса;

3-5 баллов – ответ содержит определение терминологии, основных положений излагаемого вопроса;

6-8 баллов – ответ содержит определение терминологии, основных положений излагаемого вопроса, прослеживается логичность последовательность изложения вопроса;

9-10 баллов – ответ содержит всестороннее освещение теоретического вопроса, прослеживается логичность и последовательность изложения.

Максимальное количество баллов за теоретические вопросы – 30 баллов (по 10 баллов за каждый вопрос).

Оценка решения практических заданий осуществляется по следующей шкале:

10 баллов - ход решения правильный, правильно использованы формулы, расчеты математически сделаны правильно, сделан обоснованный вывод;

9 баллов - ход решения правильный, правильно использованы формулы, расчеты математически сделаны правильно, вывод носит декларативный характер;

8 баллов - ход решения правильный, правильно использованы формулы, есть 1-2 ошибки в расчетах; вывод носит декларативный характер;

7 баллов - ход решения правильный, правильно использованы формулы, вывод носит декларативный характер; есть 1-2 ошибки в расчетах;

6 баллов - ход решения правильный, расчеты математически сделаны правильно, вывод носит декларативный характер; есть 3-4 ошибки в формулах расчета;

5 баллов - ход решения правильный, расчеты математически сделаны правильно, отсутствует заключение;

4 балла - ход решения правильный, правильно использованы формулы, есть 1-2 ошибки в расчетах; отсутствует заключение;

3 балла - ход решения правильный, есть 3-4 ошибки в расчетах; вывод отсутствует;

2 балла - ход решения правильный, допущенные ошибки в формулах расчета, отсутствует заключение;

1 балл - ход решения задачи ошибочный.

0 баллов - задача вообще не решена.

В результате экзамена обучающийся может набрать максимально 60 баллов, а минимально – 20 баллов, которые суммируются с баллам, уже набранными на протяжении семестра.

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			**Текущий контроль**	**Экзамен**	**Все виды учебной деятельности**
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6			
6	6	8	6	6	8	40	60	100

Примечание. Т1, Т2, ... Т6 – 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