

Приложение 2 к РПД Финансовый анализ
38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) – Финансы и кредит
Форма обучения – заочная
Год набора - 2015

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Общие сведения

1.	Кафедра	Экономики, управления и социологии
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Финансы и кредит
4.	Дисциплина (модуль)	Финансовый анализ
5.	Форма обучения	заочная
6.	Год набора	2015

2. Перечень компетенций

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)

3. Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины)	Формируемая компетенция	Критерии и показатели оценивания компетенций			Формы контроля сформированности компетенций
		Знать:	Уметь:	Владеть:	
Теоретические основы экономического анализа деятельности организации	ПК-5 ПК-6	общепринятую терминологию экономического анализа; основные принципы проведения экономического анализа; приемы выявления и оценки внутрихозяйственных резервов деятельности организации	ставить цели и формулировать задачи, связанные с проведением экономического анализа; выбирать экономические и финансовые показатели для проведения анализа	методологией экономического анализа; навыками проведения анализа; навыками формулирования выводов и предложений	Тест
Информационное обеспечение финансового анализа	ПК-5 ПК-6	значение и роль информационной базы для проведения анализа; содержание и структуру финансовой отчетности	анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и принимать соответствующие управленческие решения собирать информацию и выявлять взаимосвязи между основными экономическими и финансовыми показателями деятельности организации	навыками сбора и обработки информации для проведения экономического анализа	Тест
Анализ финансовых результатов деятельности организации	ПК-5 ПК-6	методику оценки экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в том числе финансового состояния предприятия значение прибыли как финансового результата деятельности организации; функции прибыли; схему формирования и распределения	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и принимать соответствующие управленческие решения проводить анализ и оценку финансовых результатов деятельности организации; использовать результаты анализа для принятия необходимых	навыками оценки эффективности экономических и социально-экономических показателей деятельности организации методикой анализа и оценки финансовых результатов деятельности организации; методикой анализа чистой прибыли и рентабельности; навыками формулирования обоснованных выводов и предложений по результатам	Тест, решение задач

		чистой прибыли; последовательность анализа финансовых результатов	управленческих решений	анализа навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	
Анализ финансового состояния организации	ПК-5 ПК-6	методику оценки экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в том числе финансового состояния предприятия основные задачи анализа финансового состояния; методику и ключевые показатели оценки финансового состояния	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и принимать соответствующие управленческие решения применять на практике основные методы анализа финансового состояния; использовать результаты анализа для принятия необходимых управленческих решений	навыками оценки эффективности экономических и социально-экономических показателей деятельности организации методикой оценки финансового состояния; навыками формулирования обоснованных выводов и предложений по результатам анализа навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	Тест, решение задач, групповая дискуссия

4. Критерии и шкалы оценивания

4.1. Тест

Процент правильных ответов	до 60	61-80	81-100
Количество баллов за ответы	0	2	5

4.2. Решение задач

20 баллов выставляется, если обучающийся решил все рекомендованные задачи, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

13 баллов выставляется, если обучающийся решил не менее 85% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

7 баллов выставляется, если обучающийся решил не менее 65% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

0 баллов - если обучающийся выполнил менее 50% задания, и/или неверно указал варианты решения.

4.3. Групповая дискуссия (устные обсуждения проблемы или ситуации)

Критерии оценивания	Баллы
<ul style="list-style-type: none">• обучающийся ориентируется в проблеме обсуждения, грамотно высказывает и обосновывает свои суждения, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания, материал излагает логично, грамотно, без ошибок;• при ответе студент демонстрирует связь теории с практикой.	5
<ul style="list-style-type: none">• обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в проблеме обсуждения, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;• ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.	3
<ul style="list-style-type: none">• обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, не может доказательно обосновать свои суждения;• обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.	0

Дополнительный блок:

Подготовка опорного конспекта

Подготовка материалов опорного конспекта является эффективным инструментом систематизации полученных студентом знаний в процессе изучения дисциплины.

2 балла - подготовка материалов опорного конспекта по изучаемым темам дисциплины только в текстовой форме;

5 баллов – подготовка материалов опорного конспекта по изучаемым темам дисциплины в текстовой форме, которая сопровождается схемами, табличной информацией, графиками, выделением основных мыслей с помощью цветов, подчеркиваний.

5. Типовые контрольные задания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

5.1. Типовые тестовые задания

1. Хозяйственные резервы - это:
 - 1) совокупность аналитических исследования экономических явлений и процессов
 - 2) научный способ познания сущности экономических явлений и процессов
 - 3) методика комплексного и системного изучения воздействия факторов на величину результативных показателей
 - 4) возможность повышения эффективности деятельности организации на основе использования достижений научно-технического процесса
2. Предметом экономического анализа является:
 - 1) совокупность аналитических способов, правил исследования экономических явлений
 - 2) материальные, трудовые, финансовые ресурсы, финансовые результаты, финансовое состояние предприятия
 - 3) причинно - следственные связи экономических явлений и процессов
3. Финансовое состояние организации – это:
 - 1) разность между результатом и затратами
 - 2) величина прибыли от продаж
 - 3) уровень платежеспособности и финансовой устойчивости
 - 4) величина чистой прибыли
4. Под ликвидностью активов понимают:
 - 1) наличие у организации денежных средств
 - 2) способность активов трансформироваться в денежные средства
 - 3) наличие краткосрочных финансовых вложений
 - 4) превышение оборотных активов над внеоборотными
5. Отношение всех текущих активов к краткосрочным обязательствам – это:
 - 1) коэффициент абсолютной ликвидности
 - 2) коэффициент быстрой ликвидности
 - 3) коэффициент текущей ликвидности
 - 4) коэффициент покрытия
6. Анализ финансовой устойчивости осуществляется по:
 - 1) показателям, характеризующим соотношение прибыли и совокупных активов
 - 2) показателям, характеризующим соотношение выручки и совокупных активов
 - 3) показателям, характеризующим соотношение собственных и заемных средств
7. Финансовое состояние организации является абсолютно устойчивым, если:
 - 1) все источники финансирования достаточны для покрытия материально-производственных запасов
 - 2) собственные оборотные средства достаточны для покрытия материально-производственных запасов
 - 3) собственные оборотные средства и краткосрочные кредиты и займы достаточны для покрытия материально-производственных запасов
8. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств отражает:
 - 1) долю собственного капитала в валюте баланса
 - 2) долю собственных оборотных средств в собственном капитале
 - 3) долю собственного капитала во внеоборотных активах
9. Чистый приток денежных средств включает:
 - 1) сумму чистой прибыли и амортизации

- 2) чистую прибыль
 - 3) валовую прибыль
 - 4) выручку от реализации продукции
10. Величина прибыли, полученной организацией, характеризует:
- 1) уровень деловой активности
 - 2) эффективность хозяйственной деятельности организации
 - 3) абсолютный эффект финансово-хозяйственной деятельности
 - 4) платежеспособность организации

Ключ: 1-4, 2-3, 3-3, 4-2, 5-3, 6-3, 7-2, 8-2, 9-1, 10-3

5.2. Типовые задачи с решением

Рассчитать резерв снижения себестоимости изделия за счет увеличения объема выпуска продукции, если известны следующие данные:

Выпуск изделия в отчетном периоде – 5040 шт.

Резерв увеличения выпуска продукции – 160 шт.

Фактическая сумма затрат на весь выпуск – 22680 тыс. руб.

Фактическая сумма переменных затрат на ед. продукции – 3100 руб.

Резерв сокращения общих затрат – 816 тыс. руб.

Решение:

Сумма переменных затрат составляет $3,1 \cdot 5040 = 15624$ тыс. руб., а постоянных $22680 - 15624 = 7056$ тыс. руб.

Себестоимость изделия составляет $22680 / 5,04 = 4500$ руб.

После увеличения выпуск продукции составит $5040 + 160 = 5200$ шт.

После сокращения затраты на весь выпуск составят $22680 - 816 = 21864$ тыс. руб.

Если постоянные затраты останутся неизменными, то общие переменные затраты составят $21864 - 7056 = 14808$ тыс. руб.

Тогда сумма переменных затрат на единицу продукции составит $14808 / 5,2 = 2848$ руб., а себестоимость изделия $21864 / 5,2 = 4205$ руб.

Следовательно, резерв снижения себестоимости составляет $4500 - 4205 = 295$ руб.

5.3. Вопросы к экзамену

1. Сущность и содержание экономического анализа деятельности организации
2. Методы и приемы экономического анализа
3. Области и объекты применения экономического анализа
4. Традиционные приемы экономического анализа
5. Финансовый анализ: содержание, цели, задачи.
6. Экономическое содержание прибыли и виды прибыли.
7. Формирование выручки от продаж.
8. Анализ состава, структуры и динамики абсолютных финансовых результатов.
9. Анализ показателей рентабельности.
10. Анализ имущественного положения предприятия.
11. Анализ источников формирования капитала.
12. Анализ платежеспособности предприятия: оценка ликвидности баланса.
13. Анализ платежеспособности предприятия: коэффициентный анализ платежеспособности.
14. Анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.
15. Анализ эффективности использования оборотных активов.
16. Анализ показателей финансовой устойчивости.
17. Анализ движения денежных средств.
18. Оценка потенциального банкротства.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ
ОСНОВНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
38.03.01 Экономика
направленность (профиль) «Финансы и кредит»

(код, направление ,направленность (профиль))

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА

Шифр дисциплины по РУП		Б1.В.ДВ.8.1	
Дисциплина		Финансовый анализ	
Курс	4,5	семестр	8,9
Кафедра		Экономики, управления и социологии	
Ф.И.О. преподавателя, звание, должность		Островская О.М., к.э.н., доцент кафедры экономики, управления и социологии	
Общ. трудоемкость _{час/ЗЕТ}	180/5	Кол-во семестров	2
Форма контроля		экзамен	
ЛК _{общ./тек. сем.}	4/4	ПР/СМ _{общ./тек. сем.}	8/8
ЛБ _{общ./тек. сем.}	-	СРС _{общ./тек. сем.}	159/159

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)

Код формируемой компетенции	Содержание задания	Количество мероприятий	Максимальное количество баллов	Срок предоставления
<i>Вводный блок</i>				
Не предусмотрен				
<i>Основной блок</i>				
ПК-5, ПК-6	Тест	1	5	В течение семестра
ПК-5, ПК-6	Решение задач	2	40	В течение семестра
ПК-5, ПК-6	Групповая дискуссия	1	5	В течение семестра
Всего:			60	
ПК-5, ПК-6	Экзамен		1 вопрос - 20 2 вопрос - 20	По расписанию
Всего:			40	
Итого:			100	
<i>Дополнительный блок</i>				
ПК-5, ПК-6	Составление опорного конспекта		5	По согласованию с преподавателем
Всего:			5	

Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы МАГУ: «2» - 60 баллов и менее, «3» - 61-80 баллов, «4» - 81-90 баллов, «5» - 91-100 баллов.