

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Чирикова Лилия Ивановна

Должность: Директор филиала

Дата подписания: 13.02.2025 11:14:27

Уникальный программный ключ

750e77999bb0631a45cb57b4a579e1095bcef032814fee919178f73a4ce0ca15

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

Приложение 2
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Анализ финансовой отчетности

(наименование дисциплины(модуля))

Направление подготовки / специальность

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)/специализация

Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1. Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции
ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы
ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Обучающийся знает: общие требования, предъявляемые к составу финансовой отчётности, как основного источника информации для анализа финансовой деятельности организации;	Тест в ЭИОС СамГУПС
	Обучающийся умеет: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы финансовые показатели, характеризующие результаты работы предприятия, такие как прибыльность, выручка, активы, пассивы, ликвидность и др.	Аналитическое задание
	Обучающийся владеет: навыками самостоятельной работы по формированию основных выводов по полученным результатам;	Расчетное задание

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в одной из следующих форм:

- 1) собеседование;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС СамГУПС.

2. Типовые¹ контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Обучающийся знает: общие требования, предъявляемые к составу финансовой отчётности, как основного источника информации для анализа финансовой деятельности организации;
<p><i>Примеры вопросов/заданий</i></p> <p>1. Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете: <i>количество правильных ответов: 1</i></p> <ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> 75 «Расчеты с учредителями»;<input type="radio"/> =80 «Уставный капитал»;<input type="radio"/> 82 «Резервный капитал»;<input type="radio"/> 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;<input type="radio"/> 83 «Добавочный капитал». <p>2. Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала называется: <i>количество правильных ответов: 1</i></p> <ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> =эмиссионный доход;<input type="radio"/> прибыль от продажи имущества;<input type="radio"/> нераспределенная прибыль;<input type="radio"/> дополнительный доход;<input type="radio"/> оценочный доход. <p>3. Внесение объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал отражается</p>	

¹ Приводятся типовые вопросы и задания. Оценочные средства, предназначенные для проведения аттестационного мероприятия, хранятся на кафедре в достаточном для проведения оценочных процедур количестве вариантов. Оценочные средства подлежат актуализации с учетом развития науки, образования, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы. Ответственность за нераспространение содержания оценочных средств среди обучающихся университета несут заведующий кафедрой и преподаватель – разработчик оценочных средств.

записью:

количество правильных ответов: 1

- Д 01 «Основные средства» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
- Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
- Д 07 «Оборудование к установке» — К 80 «Уставный капитал»;
- Д 01 «Основные средства» — К 80 «Уставный капитал»;
- Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 80 «Уставный капитал».

4. Фактически внесенные денежные средства в счет вклада в уставный капитал акционерного общества отражаются записью:

количество правильных ответов: 1

- Д 80 «Уставный капитал» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
- Д 51 «Расчетные счета» — К 80 «Уставный капитал»;
- Д 51 «Расчетные счета» — К 75 «Расчеты с учредителями»;
- Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 51 «Расчетные счета»;
- Д 80 «Уставный капитал» — К 51 «Расчетные счета».

5. Формирование резервного капитала в акционерных обществах носит:

количество правильных ответов: 1

- добровольный характер;
- обязательный характер;
- необязательный характер;
- заявительный характер;
- запрещенный характер.

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Обучающийся умеет: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы финансовые показатели, характеризующие результаты работы предприятия, такие как прибыльность, выручка, активы, пассивы, ликвидность и др.

Примеры вопросов/заданий

Задача. Провести анализ агрегированного бухгалтерского баланса в целях определения: куда вложены средства предприятия, за счет каких источников финансирования осуществляется их деятельность и что может быть залоговой базой кредитования.

Таблица

Агрегированный баланс заемщика, тыс. руб.

Статьи баланса	На начало года	На конец года	Отклонение
Всего совокупные активы, из них			
1. Оборотные активы			
1.1 Ликвидные оборотные активы			
Денежные средства			
Дебиторская задолженность			
Краткосрочные ценные бумаги и финансовые вложения			
Готовая продукция, товары, отгруженные			
Запасы сырья и материалов			
НДС к возмещению по приобретенным ТМЦ			
Незавершенное производство			
1.2 Неликвидные оборотные активы			
2. Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения			
Средства производства			
Неликвидные внеоборотные активы			
Всего источников образования имущества, из них			
Краткосрочные кредиты и займы			
Кредиторская задолженность			
Долгосрочные обязательства			
Средства, приравненные к собственным (доходы будущих периодов)			
Собственные средства			

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Обучающийся владеет: навыками самостоятельной работы по формированию основных выводов по полученным результатам;

Примеры вопросов/заданий

Задание. Рассчитать показатели платежеспособности организации, изложить их экономическое содержание, оценить произошедшие изменения с указанием возможных негативных последствий и мероприятий по их минимизации.

Оценка платежеспособности организации

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент критической оценки			
Коэффициент текущей ликвидности			
Степень платежеспособности общая			
Коэффициент задолженности по кредитам и займам			
Коэффициент внутреннего долга			
Коэффициент задолженности другим организациям			

Задание. Оценить по расчетным значениям относительных показателей финансовую устойчивость организации, определить тенденцию изменений и их причины, указать направления по повышению финансовой независимости организации

Показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатели	Начало года	Конец года	Отклонение
Коэффициент автономии			
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств			
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей			
Индекс постоянного актива			
Коэффициент долгосрочного привлечения средств			

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Вопросы к зачету

1. Виды, методы и информационное обеспечение финансового анализа.
2. Показатели, факторы и результаты финансово-экономической деятельности организации.
3. Комплексная оценка результатов и эффективности деятельности организации.
4. Понятие экономического потенциала организации и его компоненты. Экспресс-анализ.
5. Оценка имущественного положения организации. Анализ основного и оборотного капитала.
6. Оценка финансового положения организации. Анализ ликвидности и платежеспособности.
7. Абсолютные и относительные показатели финансовых результатов.
8. Методика анализа прибыли.
9. Моделирование показателей рентабельности и их анализ.
10. Анализ деловой активности организации.
11. Понятие финансовой устойчивости.
12. Анализ обеспеченности запасов источниками их финансирования.
13. Содержание финансового анализа. Виды финансового анализа.
14. Информационное обеспечение финансового анализа. Бухгалтерская отчетность как источник информации для финансового анализа.
15. Показатели, факторы и результаты финансово-экономической деятельности организации.
16. Методы финансового анализа и их особенность. Чтение бухгалтерской отчетности.
17. Методика комплексной оценки эффективности хозяйствования. Соотношение экстенсивности и интенсивности использования производственных ресурсов.

18. Анализ и оценка влияния использования производственных ресурсов на объем продукции.
19. Понятие и компоненты экономического потенциала организации.
20. Оценка имущественного и финансового положения организации на основе экспресс-анализа.
21. Активы организации как основа имущественного потенциала. Структурный анализ активов.
22. Понятие основного капитала и его элементы. Задачи и направления анализа.
23. Анализ наличия, движения и структуры основных средств.
- 24.оборотный капитал организации. Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств.
25. Анализ состава и структуры источников формирования имущества организации.
26. Расчет и оценка величины собственного оборотного капитала. Анализ обеспеченности оборотных средств собственным оборотным капиталом.
27. Оценка финансового положения на краткосрочную перспективу. Ликвидность и платежеспособность.
28. Группировка активов по степени их ликвидности и пассивов по срокам их погашения. Анализ абсолютных показателей ликвидности.
29. Анализ платёжеспособности организации на основе относительных показателей ликвидности.
30. Показатели и факторы неплатежеспособности (банкротства) организации. Оценка и прогноз платежеспособности организации.
31. Анализ структуры капитала организации.
32. Оперативная оценка финансовой устойчивости.
33. Бухгалтерский баланс и его значение для анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта.
34. Анализ отчета о финансовых результатах.
35. Анализ собственного капитала предприятия и долгосрочной платежеспособности.
36. Анализ движения денежных потоков.
37. Дополнительное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности для целей финансового анализа.
38. Система показателей результатов эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.
39. Абсолютные показатели финансовых результатов. Механизм формирования прибыли организации.
40. Относительные показатели финансовых результатов, их характеристика и методика расчёта.
41. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности активов (капитала).
42. Резервы повышения прибыли и уровня рентабельности организации.
43. Деловая активность организации как оценка результатов эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Анализ оборачиваемости.
44. Характеристика и основные факторы финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости организации.
45. Анализ финансовой устойчивости на основе соотношения капитала и обязательств организации.
46. Анализ финансовой устойчивости на основе оценки обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования.
47. Методика рейтинговой оценки эмитентов: основные характеристики, система оценочных показателей.
48. Сравнительная характеристика программных продуктов по финансовому анализу.
49. Оценка потенциального банкротства организации.
50. Анализ деловой активности организации.

Темы контрольной работы

выполните анализ финансовой отчетности конкретной организации:

1. Анализ активов бухгалтерского баланса.
2. Анализ пассивов бухгалтерского баланса.
3. Анализ отчета о финансовых результатах.
4. Анализ отчета об изменениях капитала.
5. Анализ отчета о движении денежных средств.
6. Анализ приложения к бухгалтерскому балансу.
7. Анализ рентабельности организации.
8. Анализ эффективности управления организацией.

9. Анализ деловой активности организации.
10. Анализ финансовой устойчивости организации.
11. Анализ ликвидности и платежеспособности организации

3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объема заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

«Отлично/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«Хорошо/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«Удовлетворительно/зачтено» – ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Виды ошибок:

- *грубые ошибки: незнание основных понятий, правил, норм; незнание приемов решения задач; ошибки, показывающие неправильное понимание условия предложенного задания.*

- *негрубые ошибки: неточности формулировок, определений; нерациональный выбор хода решения.*

- *недочеты: нерациональные приемы выполнения задания; отдельные погрешности в формулировке выводов; небрежное выполнение задания.*

Критерии оценки по контрольной работе

«Зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов в соответствии с заданием, выданным для выполнения контрольной работы. Обучающийся полностью владеет информацией о нормативных документах, регулирующих хозяйственные процессы в организации; на основании данных о финансовой деятельности может решить все поставленные в задании задачи.

«Не зачтено» - ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил менее 2/3 всей работы, использовал при выполнении работы устаревшую нормативную базу, в качестве исходных данных выступили данные учебника, а не реальной организации.

Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено»» - обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса (его базовых понятий и фундаментальных проблем), необходимые умения и навыки, способность применять полученные знания для решения заданий практического характера, не допускает фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

«Не зачтено»» - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса (его базовых понятий и фундаментальных проблем). У него слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки. Он допускает грубые ошибки и незнание терминологии, не способен ответить на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.