

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по дисциплине

**УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ,  
ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ)**

Направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль) программы	Управление бизнесом
Уровень высшего образования	Бакалавриат
Форма обучения	Очная

**Санкт-Петербург  
2020**

## Содержание

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины.....	3
2. Структура ФОС по дисциплине.....	6
3. Показатели и критерии оценки компетенций.....	8
4. Шкала оценивания результата.....	10
5. Перечень заданий по дисциплине.....	11
6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания..	17
7. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями.....	18

## 1.Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

1.1. Фонд оценочных средств предназначен для оценки освоения образовательных результатов учебной дисциплины.

Рабочей программой дисциплины предусмотрено формирование следующих компетенций:

Таблица – 1.1.1. Перечень формируемых дисциплиной компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции
ОПК-5	способностью овладеть навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

1.2. Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным содержательным компонентом компетенций, формирующихся дисциплиной. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы. Планируемые результаты обучения, характеризующие этапы формирования компетенции:

Таблица – 1.2.1. Результаты освоения дисциплины

Этапы формирования компетенций	Наименование дисциплины	Планируемые результаты обучения/индикаторы достижения компетенций (показатели освоения компетенции)
1	2	3
Первый уровень (пороговый) <b>(ОПК-5) - 1</b>	<b>Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)</b>	<b>Знать:</b> <i>основные понятия, теории и практики принятия управленческих решений в операционном (производственном) менеджменте, типологию решений, основные методы и модели и новые подходы к принятию решений в турбулентные периоды 3I (ОПК-5)</i> <b>Уметь:</b> <i>использовать инструментарий менеджмента для обоснования и реализации управленческих решений в производственном (операционном) менеджменте, производить количественную и качественную оценку вариантов решений УI (ОПК-5)</i> <b>Владеть:</b> <i>навыками проведения диагностики управленческих проблем и задач, разработки альтернативных решений и их оценки, контроля за реализацией решений и получением ожидаемых результатов, нормативного закрепления принятых решений BI (ОПК-5)</i>

1.3. Входной уровень знаний, умений, опыта деятельности, требуемых для формирования компетенции:

- знает: базовые экономические понятия, объективные основы функционирования экономики; закономерности функционирования современной экономики на различных уровнях; нормативные и правовые документы в своей профессиональной деятельности;
- находит и применяет нормативные и правовые документы в своей профессиональной деятельности;
- владеет навыками анализа нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, методами бюджетирования оценки будущих доходов и расходов, управления рисками.

## 2. Структура ФОС по дисциплине

Оценка проводится методом сопоставления параметров продемонстрированной обучающимся продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Для положительного заключения по результатам оценочной процедуры по учебной дисциплине «Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)» установлено пороговое значение показателя, при котором принимается положительное решение, констатирующее результаты освоения дисциплины.

Таблица – 2.1. Объекты оценивания и наименование оценочных средств

Номер и наименование тем и/или разделов/тем	Формы текущего контроля успеваемости  Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия/ Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки  Устная/ письменная
Модуль 1: Учет (финансовый учет, управленческий учет)				
Тема 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учета. Классификация хозяйственных средств	Текущий контроль	Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Учетная политика организации. Способы организации бухгалтерского учета. Роль и значение бухгалтерского учета для принятия управленческих решений в операционном (производственном) менеджменте коммерческой организацией на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем. Бухгалтерский учет: цели, задачи, принципы. Возникновение и развитие бухгалтерского учета. Современное состояние бухгалтерского учета в России и за рубежом. Внешние и внутренние пользователи учетной	Решение задач	Письменная

		информации. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету в современных экономических условиях. Предмет и объекты бухгалтерского учета. Метод бухгалтерского учета, характеристика его элементов. Классификация хозяйственных средств организации по видам и источникам образования.		
Тема 1.2. Бухгалтерский баланс	Текущий контроль	Балансовое обобщение как элемент метода бухгалтерского учета. Понятие, структура и содержание бухгалтерского баланса. Содержание статей бухгалтерского баланса. Виды бухгалтерских балансов. Периодичность составления, порядок предоставления бухгалтерского баланса. Типы балансовых изменений. Обучение навыкам составления бухгалтерского баланса с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации	Решение задач	Письменная
	Контрольная работа № 1 Рубежный контроль	Темы 1.1.-1.2.	Решение задач	Письменная
Тема 1.3. Счета и двойная запись	Текущий контроль	Понятие, строение и назначение счетов. Взаимосвязь между счетами и бухгалтерским балансом. Двойная запись как элемент метода бухгалтерского учета. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь. Обобщение учетных записей; оборотные ведомости синтетического и аналитического учета. Классификация счетов бухгалтерского учета. План счетов бухгалтерского учета, его значение и принципы построения. Рабочий план счетов организации.	Решение задач	Письменная
Тема 1.4. Документирование, инвентаризация, оценка как элементы метода бухгалтерского учета	Текущий контроль	Методы первичного наблюдения. Документы: понятие, назначение и классификация. Форма и обязательные реквизиты первичных учетных документов. Учетные регистры. График документооборота организации. Инвентаризация: понятие, цель, задачи и виды. Порядок проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации. Методы стоимостного измерения. Оценка, ее значение и виды. Оценка активов, оценка капитала и обязательств организации. Калькуляция: понятие и виды. Разработка альтернативных решений по оценке имущества организации.	Решение задач	Письменная
Тема 1.5. Учет различных видов имущества	Текущий контроль	Понятие, классификация и оценка внеоборотных активов. Учет основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений. Учет и оценка мате-	Решение задач	Письменная

		риально-производственных запасов. Наличные и безналичные формы расчетов. Порядок учета денежных средств в кассе организации. Учет и документальное оформление операций по расчетным счетам, валютному и прочим счетам в банке. Порядок оценки средств на валютном счете и отражения курсовых разниц. Количественная и качественная оценка вариантов учета различных видов имущества.		
Тема 1.6. Учет текущих обязательств и расчетов	Текущий контроль	Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Учет текущих обязательств и расчетов: с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям. Диагностика управленческих проблем с целью уменьшения дебиторской и кредиторской задолженностей организации.	Решение задач	Письменная
Тема 1.7. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности	Текущий контроль Рубежный контроль	Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.	Решение задач	Письменная
	Рубежный контроль Контрольная работа № 2	Темы 1.3.-1.7.	Решение задач	Письменная
<b>Все темы и разделы:</b>	<b>Промежуточная аттестация</b>	Обобщенные результаты обучения по дисциплине теоретических знаний и практических навыков	Вопросы к зачету	Устная/письменная
Модуль 2. Финансовый анализ				
Тема 2.1. Теоретические основы финансового анализа	Рубежный контроль Контрольная работа № 1	Содержание и понятие финансового анализа, его видов, система аналитических показателей, условий, которым должна удовлетворять система показателей, метода и методика финансового анализа, сравнения, детализации и группировки, факторного моделирования, элиминирования и приемов его проведения (цепные подстановки и способ абсолютных разниц), обобщения, горизонтального и вертикального анализа, анализа финансовых коэффициентов, экономико-математических методов в финансовом анализе	Решение задач	Письменная
Тема 2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник	Текущий контроль	Системы регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Значение учетной политики в формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Влияние способов оценки	Решение задач	Письменная

информации для финансового анализа		элементов финансовой информации на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности. Структура и содержание статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах деятельности организации.		
Тема 2.3. Анализ финансового состояния организации	Рубежный контроль Контрольная работа № 2	Содержание и понятие особенностей анализа финансового состояния организации с позиции внешнего микроэкономического финансового анализа. Определение финансового состояния организации. Методика экспресс-анализа финансового состояния. Анализ финансовой независимости организации. Анализ платежеспособности организации. Анализ денежных потоков. Анализ эффективности привлечения заемного капитала. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Методика рейтингового анализа и оценка кредитоспособности организации.	Решение задач	Письменная
Тема 2.4. Анализ финансовых результатов деятельности организации и рентабельность инвестиций	Рубежный контроль Контрольная работа № 3	Содержание и понятие анализа финансовых результатов деятельности организации с позиции внешнего микроэкономического финансового анализа. Показатели финансового результата деятельности организации, их формирование и взаимосвязь. Альтернативные показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности организации. Оценка динамичности развития организации. Классификация инвестиций и их оценка их рентабельности. Методы оценки эффективности инвестиций, основанные на данных бухгалтерского учета и дисконтировании.	Решение задач	Письменная
<b>Все темы и разделы:</b>	<b>Промежуточная аттестация</b>	Обобщенные результаты обучения по дисциплине теоретических знаний и практических навыков	Вопросы	Устная / Письменная
<b>Итоговый контроль по дисциплине</b>	-	<u>Вопрос 1.</u> Основные приемы построения факторных моделей и методы их анализа. <u>Задание 1.</u> Постройте трехфакторную мультипликативную модель зависимости рентабельности активов организации от структуры активов, коэффициента оборачиваемости оборотных активов и третьего взаимосвязанного фактора. <u>Задача 1.</u> По данным исходной информации рассчитайте способом цепных подстановок влияние на динамику рентабельности продаж следующих факторов: а) изменения цен продаж;	Вопросы к ГИА	-

		<p>б) изменения полной себестоимости продаж.</p> <p><u>Вопрос 2.</u> Методика проведения экспресс-анализа финансового состояния организации по данным бухгалтерской (финансовой) устойчивости.</p> <p><u>Задание 2.</u> По данным отчета о финансовых результатах произведите сравнительный анализ динамики показателей прибыли организации.</p> <p><u>Задача 2.</u> Произведите оценку ликвидности активов организации на основе информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p><u>Вопрос 3.</u> Система критериев оценки потенциального банкротства: отечественные и зарубежные методики.</p> <p><u>Задание 3.</u> Дайте сравнительную характеристику усовершенствованной модели Альтмана и аналогичных отечественных моделей оценки вероятности банкротства.</p> <p><u>Задача 3.</u> По данным информационного блока, используя систему критериев оценки структуры бухгалтерского баланса, дайте оценку возможного восстановления (возможной утраты) платежеспособности организации.</p>		
--	--	---	--	--

### 3. Показатели и критерии оценки компетенций

Оценка знаний, умений, владений может быть выражена в параметрах «очень высокая», «высокая», соответствующая академической оценке «отлично»; «достаточно высокая», «выше средней», соответствующая академической оценке «хорошо»; «средняя», «ниже средней», «низкая», соответствующая академической оценке «удовлетворительно»; «очень низкая», «примитивная», соответствующая академической оценке «неудовлетворительно».

Таблица – 3.1. Текущий контроль

№	Виды работ	Критерии оценивания			
		Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
1	Работа на лекциях	Отсутствие участия студента в работе на занятии	Единичное высказывание	Высказывание суждений, активное участие в работе на занятии	Высказывание неординарных суждений, активное участие в работе на занятии
2	Работа на практических / семинарских занятиях	Выполнено менее 54%	Выполнено выше 54% до 69%	Выполнено от 70% до 84 %	Выполнено выше 85%



3	Работа на практических занятиях, решение общих практических задач	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок
4	Работа на практических занятиях, решение индивидуальных практических задач	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок

Критерии оценивания формулируются для каждой компетенции и отражают опознаваемую деятельность обучающегося, поддающуюся измерению.

Таблица – 3.2. Обобщенные критерии оценивания результатов обучения<sup>1</sup>:

1	2 (балл 54)	3 (балл 55-69)	4 (балл 70-84)	5 (балл 85-100)
Отсутствует компетенция	Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
Компетенция не освоена. Студент не владеет необходимыми знаниями.	Компетенция не освоена. Обучающийся частично показывает знания, входящие в состав компетенции, понимает их необходимость, но не может их применить.	Компетенция освоена. Обучающийся показывает общие знания, входящие в состав компетенции, имеет представление об их применении, умение извлекать и использовать основную (важную) информацию из полученных знаний	Компетенция освоена. Обучающийся показывает полноту знаний, демонстрирует умения и навыки решения типовых задач.	Компетенция освоена. Обучающийся показывает глубокие знания, демонстрирует умения и навыки решения сложных задач, умение принимать решения, создавать и применять документы, связанные с профессиональной деятельностью; способен самостоятельно решать проблему/задачу на основе изученных методов, приемов и технологий.

*Базовый уровень освоения компетенций* - обязательный для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины.

<sup>1</sup> цифры от 1 до 5 – означают шкалу оценивания для всех уровней обучения. При БРС шкала может быть другая.

*Повышенный уровень освоения компетенций* - превышение минимальных характеристик сформированности компетенции для обучающегося.

*Продвинутый уровень освоения компетенций* - максимально возможная выраженность компетенции, важен как качественный ориентир для самосовершенствования так и дополнительное к требованиям ОПОП освоение компетенций с учетом личностных характеристик:

- активное участие в конференциях, конкурсах, круглых столах и т.д. с получением зафиксированного положительного результата по вопросам, включенным в дисциплину;
- разработка и реализация проектов с применением компетенций, указанных в рабочей программе;
- демонстрирует умение применять теоретические знания для решения практических задач повышенной сложности и нестандартных задач;
- выполнение в срок всех поставленных задач.

#### **4.Шкала оценивания результата**

Таблица – 4.1. Шкала критериев оценивания компетенций

<b>Оценка</b>	<b>Содержание</b>
1 2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию не выполнены. Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа незакончена и /или это плагиат.
3 (балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых, к заданию выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер.
4 (балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения.
5 (балл 85-100)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Продемонстрировано уверенное владение материалом дисциплины. Выполненные задания носят целостных характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход.

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-рейтинговой системе.

Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся.

Формой итогового контроля по дисциплине является зачет (3 семестр), итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
-------	--------

<55	незачет
>55	зачет

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен (четвертый семестр), итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
<55	неудовлетворительно
<70	удовлетворительно
<85	Хорошо
>85	Отлично

## 5.Перечень заданий по дисциплине

### 5.1.Задания для текущего контроля:

Таблица - 5.1.1

Наименование оценочных средств	Содержание занятия
Решение задач	Темы: «Предмет и метод бухгалтерского учета. Классификация хозяйственных средств»; «Бухгалтерский баланс»; «Счета и двойная запись»; «Учет различных видов имущества»; «Учет текущих обязательств и расчетов»; «Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности»
Решение задач	Темы: «Теоретические основы финансового анализа»; «Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник финансовой информации для анализа»; Анализ финансового состояния организации»; «Анализ финансовых результатов деятельности организации и рентабельности инвестиций»

### 5.2. Контрольные точки БРС.

#### *Модуль 1: Учет (финансовый учет, управленческий учет)*

##### *Контрольная точка № 1 (контрольная работа)*

##### *Задание:*

1. Сгруппировать активы, обязательства, доходы и расходы организации;
2. Составить бухгалтерский баланс и определить величину финансового результата деятельности организации на отчетную дату;
3. Составить отчет о финансовых результатах и определить величину финансового результата деятельности организации за отчетный период.

##### *Исходные данные:*

1. Информация о виде деятельности организации;
2. Информация об уставном капитале организации на отчетную дату;
3. Состав активов, обязательств, доходов и расходов на отчетную дату и за отчетный период.

##### *Методические рекомендации*

На выполнение контрольной точки № 1 выделяется два академических часа. Для решения задачи студенту выдаются исходные данные. Допускается использование калькулятора.

*Методические рекомендации по подготовке*

Повторение лекционного материала, использование рекомендуемой литературы, приведенной в разделе 9.1 рабочей программы дисциплины. Посещение консультаций преподавателя. Самостоятельное решение задач аналогичных тем, которые решались на практических занятиях.

*Контрольная точка № 2 (контрольная работа)*

*Задание:*

1. Отразить хозяйственные операции за месяц на счетах бухгалтерского учета;
2. Составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах деятельности организации

*Исходные данные:*

1. Информация о предмете деятельности организации;
2. Выписка из приказа по учетной политике;
3. Отчет о финансовых результатах деятельности организации за прошлый период;
4. Хозяйственные операции за текущий месяц, связанные с формированием информации о себестоимости продукции.

*Методические рекомендации*

На выполнение контрольной точки № 2 выделяется два академических часа. Для решения задачи студенту выдаются исходные данные. Допускается использовать калькуляторы.

*Методические рекомендации по подготовке*

Повторение лекционного материала, использование рекомендуемой литературы, приведенной в разделе 9.1 рабочей программы дисциплины. Посещение консультаций преподавателя. Самостоятельное решение задач аналогичных тем, которые решались на практических занятиях.

**Модуль 2. «Финансовый анализ»**

*Контрольная точка № 1.*

1. Провести анализ изменения факторов на исследуемый показатель в мультипликативной факторной модели методом цепных подстановок и абсолютных разниц.
2. Провести анализ изменения факторов на исследуемый показатель в аддитивных факторных моделях.

*Исходные данные:*

1. Информация об объеме произведенной продукции, выручке от продаж и прибыли от продаж на начало и на конец периода для построения мультипликативной факторной модели;
2. Информация о выручке от реализации, себестоимости продаж; управленческих расходов и коммерческих расходов для аддитивной факторной модели.

*Методические рекомендации*

На выполнение контрольной точки № 1 выделяется два академических часа. Для решения задачи студенту выдаются исходные данные. Допускается использовать калькуляторы.

*Методические рекомендации по подготовке*

Повторение лекционного материала, использование рекомендуемой литературы, посещение консультаций преподавателя. Самостоятельное решение задач аналогичных тем, которые решались на практических занятиях.

#### *Контрольная точка № 2.*

Определите уровень и динамику общей финансовой независимости организации и дать ей оценку.

#### *Исходные данные:*

Бухгалтерский баланс.

#### *Методические рекомендации*

На выполнение контрольной точки № 2 выделяется два академических часа. Для решения задачи студенту выдаются исходные данные. Допускается использовать калькуляторы.

#### *Методические рекомендации по подготовке*

Повторение лекционного материала, использование рекомендуемой литературы, приведенной в разделе 9.1 рабочей программы дисциплины. Посещение консультаций преподавателя. Самостоятельное решение задач аналогичных тем, которые решались на практических занятиях.

#### *Контрольная точка № 3.*

1. Рассчитайте известные Вам обобщающие показатели эффективности в предыдущем и отчетном годах и сделайте выводы по результатам оценки динамики рассчитанных показателей.
2. Проведите анализ эффективности работы организации на основании расчета «золотого правила» экономики.

#### *Исходные данные*

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах деятельности организации.

#### *Методические рекомендации*

На выполнение контрольной точки № 3 выделяется два академических часа. Для решения задачи студенту выдаются исходные данные. Допускается использовать калькуляторы.

#### *Методические рекомендации по подготовке*

Повторение лекционного материала, использование рекомендуемой литературы, приведенной в разделе 9.1 рабочей программы дисциплины. Посещение консультаций преподавателя. Самостоятельное решение задач аналогичных тем, которые решались на практических занятиях.

### **5.3. Промежуточная аттестация**

#### *Список вопросов к устному экзамену*

1. Определение, предмет, цели и основные задачи финансового анализа.
2. Внутренний и внешний финансовый анализ.
3. Финансовый анализ как функция управления.
4. Объекты и субъекты финансового анализа.
5. Этапы проведения финансового анализа.

6. Сущность, критерии и классификация показателей эффективности.
7. Система основных обобщающих показателей, характеризующих эффективность деятельности организации в целом.
8. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов, их состав и порядок расчета.
9. Показатели эффективности использования основных фондов, их состав и порядок расчета.
10. Показатели эффективности использования материальных ресурсов, их состав и порядок исчисления.
11. Показатели эффективности использования оборотных активов, их состав и порядок расчета.
12. Определение метода и методики финансового анализа.
13. Методы финансового анализа.
14. Система аналитических показателей как элемент методики финансового анализа.
15. Сравнение как элемент методики финансового анализа.
16. Детализации и группировки как элементы методики финансового анализа.
17. Факторное моделирование, виды взаимосвязей между исследуемыми результатами и факторами.
18. Элиминирование как элемент методики финансового анализа, его сущность и основные приемы.
19. Способ цепных подстановок и его использование в факторном анализе.
20. Способ абсолютных разниц и его использование в факторном анализе.
21. Обобщение как элемент методики экономического анализа.
22. Система аналитической информации.
23. Определение понятия и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
24. Характеристика содержания бухгалтерского баланса.
25. Характеристика содержания отчета о финансовых результатах.
26. Характеристика содержания приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
27. Источники информации для анализа финансового состояния.
28. Понятие финансового состояния коммерческой организации; цели и задачи его анализа. Внутренний и внешний финансовый анализ.
29. Система показателей, характеризующих финансовое состояние коммерческой организации, их состав и методика определения.
30. Основные показатели оценки уровня финансовой устойчивости коммерческой организации.
31. Анализ состава, структуры и динамики активов (имущества) коммерческой организации.
32. Анализ состава, структуры и динамики пассивов (источников формирования имущества) коммерческой организации.
33. Анализ соотношений показателей, предусмотренных в «золотом правиле экономики».

34. Основные показатели, используемые для оценки финансовой независимости коммерческой организации; порядок расчета и критерии оценки.
35. Методика расчета величины собственного капитала в обороте коммерческой организации.
36. Анализ общей финансовой независимости коммерческой организации.
37. Анализ финансовой независимости коммерческой организации в части формирования оборотных активов.
38. Анализ финансовой независимости коммерческой организации в части формирования ею запасов.
39. Анализ текущей платежеспособности коммерческой организации и ликвидности ее баланса.
40. Группировка активов по степени их ликвидности.
41. Основные показатели, используемые для оценки ликвидности баланса коммерческой организации: их состав, порядок расчета и критерии оценки.
42. Чистые активы коммерческих организаций, порядок расчета и области применения.
43. Анализ эффективности использования оборотных активов коммерческой организации.
44. Анализ состава, состояния, динамики и оборачиваемости дебиторской задолженности.
45. Анализ состава, состояния, динамики и оборачиваемости кредиторской задолженности.
46. Методика обобщающей (рейтинговой) оценки финансового состояния коммерческой организации.
47. Методика оценки платежеспособности организации на основе коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и возможного восстановления (утраты) платежеспособности.
48. Коэффициенты возможного восстановления и возможной утраты платежеспособности: область применения, порядок расчета, критерии оценки.
49. Методы оценки вероятности банкротства коммерческой организации.
50. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

### ***Список примерных задач к экзамену***

1. По данным бухгалтерского баланса определите структуру активов организации по состоянию на конец предыдущего и отчетного года, дайте оценку полученных результатов.
2. По данным бухгалтерского баланса определите структуру пассивов организации по состоянию на конец предыдущего и отчетного года, дайте оценку полученных результатов.
3. По данным бухгалтерского баланса рассчитайте величину заемного капитала на начало и конец отчетного года и дайте оценку ее динамики.

4. По данным бухгалтерской отчетности проверьте соблюдение «золотого правила экономики».
5. По данным бухгалтерского баланса рассчитайте двумя способами величину собственного капитала в обороте по состоянию на конец предыдущего и конец отчетного года, определите причины ее изменения.
6. По данным бухгалтерского баланса определите известные Вам коэффициенты финансовой независимости коммерческой организации на начало и конец отчетного года. Дайте оценку полученных результатов.
7. По данным бухгалтерского баланса сгруппируйте активы по степени их ликвидности на конец предыдущего и отчетного года, рассчитайте динамику их структуры и дайте оценку полученных результатов.
8. По данным бухгалтерского баланса определите коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности на начало и конец отчетного года. Дайте оценку платежеспособности организации и ее динамики.
9. По данным бухгалтерского баланса определите коэффициенты срочной и текущей ликвидности на начало и конец года. Дайте оценку платежеспособности организации и ее динамики.
10. По данным бухгалтерского баланса рассчитайте известные Вам коэффициенты ликвидности баланса по состоянию на конец отчетного года; дайте оценку полученных результатов.
11. По данным бухгалтерского баланса рассчитайте стоимость чистых активов коммерческой организации на начало и конец года. Дайте оценку достаточности их величины.
12. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте показатели оборачиваемости оборотных активов в предыдущем и отчетном годах. Дайте оценку их динамики.
13. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте показатели оборачиваемости запасов в предыдущем и отчетном годах. Дайте оценку их динамики.
14. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте среднюю продолжительность оборота оборотных активов в днях в предыдущем и отчетном годах и определите экономический результат от ее изменения.
15. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте среднюю продолжительность в днях одного оборота запасов организации в предыдущем и отчетном годах и экономический результат ее изменения.
16. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте влияние на динамику величины оборотных активов изменения однодневной выручки и оборачиваемости оборотных активов.
17. По данным бухгалтерской отчетности определите показатели оборачиваемости дебиторской задолженности в предыдущем и отчетном годах. Дайте оценку их динамики.
18. По данным бухгалтерской отчетности определите показатели оборачиваемости кредиторской задолженности в предыдущем и отчетном годах. Дайте оценку их динамики.



19. По данным бухгалтерского баланса рассчитайте на конец предыдущего и отчетного года коэффициенты текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент возможного восстановления (утраты) платежеспособности организации; дайте оценку финансового состояния организации исходя из полученных результатов.
20. По данным бухгалтерской отчетности и справочной таблицы произведите интегральную (бальную) оценку финансового состояния.
21. По данным бухгалтерского баланса определите коэффициенты срочной и текущей ликвидности на начало и конец года. Дайте оценку платежеспособности организации и ее динамики.
22. По данным бухгалтерского баланса рассчитайте известные Вам коэффициенты ликвидности баланса по состоянию на конец отчетного года; дайте оценку полученных результатов.
23. По данным бухгалтерского баланса рассчитайте стоимость чистых активов коммерческой организации на начало и конец года. Дайте оценку достаточности их величины.
24. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте показатели оборачиваемости оборотных активов в предыдущем и отчетном годах. Дайте оценку их динамики.
25. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте показатели оборачиваемости запасов в предыдущем и отчетном годах. Дайте оценку их динамики.

## **6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания**

Процедура оценивания результатов обучения по дисциплине характеризующих этапы формирования компетенции(ий), представлена паспортом фонда оценочных средств по дисциплине (раздел 1).

Комплект оценочных средств хранится на кафедре, ежегодно обновляется. Для промежуточной аттестации в виде экзамена КОС по дисциплине обновляется и утверждается за 14 дней до начала сессионного периода и хранится в недоступном месте от несанкционированного доступа. Ответственность несет кафедра.

**Порядок проведения текущего контроля** успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся Университета по ОПОП регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Текущий контроль успеваемости в Университете является формой контроля качества знаний обучающихся, осуществляемого в межсессионный период обучения с целью определения качества освоения ОПОП.

Текущий контроль успеваемости осуществляется: на лекциях, практических (семинарских) занятиях, в рамках контроля самостоятельной работы.

Обучающиеся заранее информируются о критериях и процедуре текущего контроля успеваемости преподавателями по соответствующей учебной дисциплине (модуля).

Успеваемость при текущем контроле характеризует объем и качество выполненной обучающимся работы по дисциплине (модулю).

Педагогические виды и формы, используемые в процессе текущего контроля успеваемости обучающихся, определяются методической комиссией кафедры. Выбираемый вид текущего контроля обеспечивает наиболее полный и объективный контроль (измерение и фиксирование) уровня освоения результатов обучения по дисциплине.

Преподаватели предоставляют сведения о текущей успеваемости обучающихся в рамках проведения текущей аттестации в семестре в деканаты/учебный отдел института в сроки, определенные внутренними распорядительными документами Университета (факультета, *института*).

В целях обеспечения текущего контроля успеваемости преподаватель проводит консультации.

Преподаватель, ведущий занятия семинарского типа, проводит **аттестацию обучающихся за прошедший период**. Аттестация проводится, если проведено не менее 3 практических (семинарских) или лабораторных занятий, в установленные деканатом/институтом сроки, не реже 1 раза за учебный семестр. Обучающиеся аттестуются путем выставления в соответствующую групповую ведомость записей по системе: «аттестован» или «не аттестован».

Преподаватель, проставляя итоги аттестации, доводит результаты аттестации до сведения студенческой группы и объясняет причины отрицательной аттестации по запросу обучающегося.

При аттестации обучающихся учитываются следующие факторы:

- результаты работы на занятиях, показанные при этом знания по дисциплине (модулю), усвоение навыков практического применения теоретических знаний, степень активности на практических (семинарских) занятиях;
- результаты и активность участия в семинарах и коллоквиумах;
- результаты выполнения контрольных работ;
- результаты и объем выполненных заданий в рамках самостоятельной работы обучающихся;
- результаты личных бесед со студентами по материалу учебной дисциплины (модуля);
- посещение студентами, семинарских и практических занятий, лабораторных работ;
- своевременная ликвидация задолженностей по пройденному материалу, возникших вследствие пропуска занятий либо неудовлетворительных оценок по результатам работы на занятиях.
- результаты прохождения контрольных точек по дисциплине (при использовании балльно-рейтинговой системы).

**Промежуточная аттестация** обучающихся Университета является формой контроля результатов обучения по дисциплине с целью комплексного определения соответствия уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся требованиям, установленным образовательной программой.

## 7. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Адаптированные оценочные материалы содержатся в адаптированной ОПОП. Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

Самостоятельная работа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов позволяет своевременно выявить затруднения и отставание и внести коррективы в учебную деятельность. Конкретные формы и виды самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем. Выбор форм и видов самостоятельной работы, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов осуществляется с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. Формы самостоятельной работы устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге или на компьютере, в форме тестирования, электронных тренажеров и т.п.).

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа. Для обучающихся с нарушениями зрения предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в устной форме. Для обучающихся с нарушениями слуха предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в письменной форме.

Таблица 7.1. – Категории обучающихся с ОВЗ, способы восприятия ими информации и методы их обучения.

Категории обучающихся по нозологиям		Методы обучения
с нарушениями зрения	Слепые. Способ восприятия информации: осязательно-слуховой	<i>Аудиально-кинестетические</i> , предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания. Могут использоваться при условии, что визуальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями зрения:
	Слабовидящие. Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	<i>визуально-кинестетические</i> , предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания; аудио-визуальные, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; <i>аудио-визуально-кинестетические</i> , базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятия.

С нарушениями слуха	Глухие. Способ восприятия информации: зрительно-осознательный	<i>визуально-кинестетические</i> , предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания. Могут использоваться при условии, что аудиальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями слуха:
	Слабослышащие. Способ восприятия информации: Зрительно-осознательно-слуховой	<i>аудио-визуальные</i> , основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; <i>аудиально-кинестетические</i> , предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания; <i>аудио-визуально-кинестетические</i> , базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятие.
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Способ восприятия информации: зрительно-осознательно-слуховой	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>визуально-кинестетические</i>;</li> <li>– <i>аудио-визуальные</i>;</li> <li>– <i>аудиально-кинестетические</i>;</li> <li>– <i>аудио-визуально-кинестетические</i>.</li> </ul>

Таблица 7.2. – Способы адаптации образовательных ресурсов.

Условные обозначения:

«+» — образовательный ресурс, не требующий адаптации;

«АФ» — адаптированный формат к особенностям приема-передачи информации обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ формат образовательного ресурса, в том числе с использованием специальных технических средств;

«АЭ» — альтернативный эквивалент используемого ресурса

Категории обучающихся по нозологиям		Образовательные ресурсы				
		Электронные				Печатные
		мультимедиа	графические	аудио	текстовые, электронные аналоги печатных изданий	
С нарушениями зрения	Слепые	АФ	АЭ (например, создание материальной модели графического объекта (3Dмодели))	+	АЭ (например, аудио описание)	АЭ (например, печатный материал, выполненный рельефно-точечным шрифтом Л.Брайля)
	Слабовидящие	АФ	АФ	+	АФ	АФ

С нарушениями слуха	Глухие	АФ	+	АЭ (например, текстовое описание, гиперссылки)	+	+
	Слабослышащие	АФ	+	АФ	+	+
С нарушениями опорно-двигательного аппарата		+	+	+	+	+

**Таблица 7.3. - Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в СПбГЭУ**

Категории обучающихся по нозологиям	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями зрения	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>устная проверка:</i> дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</li> <li>– <i>с использованием компьютера и специального ПО:</i> работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.</li> </ul>
С нарушениями слуха	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>письменная проверка:</i> контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</li> <li>– <i>с использованием компьютера и специального ПО:</i> работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.</li> </ul>
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>письменная проверка, с использованием специальных технических средств</i> (альтернативных средства ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</li> <li>– <i>устная проверка, с использованием специальных технических средств</i> (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</li> <li>– <i>с использованием компьютера и специального ПО</i> (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы - предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.</li> </ul>

#### 7.1. Задания для текущего контроля для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

*Текущий контроль и промежуточная аттестация* обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ осуществляется с использованием оценочных средств, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации, в том числе с использованием специальных технических средств.

*Текущий контроль успеваемости для обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ* направлен на своевременное выявление затруднений и отставания в обучении и внесения коррективов в учебную деятельность. Возможно осуществление вход-

ного контроля для определения его способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала.

#### 7.2. Задания для промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

*Форма промежуточной аттестации* устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

*Промежуточная аттестация*, при необходимости, может проводиться в несколько этапов. Для этого рекомендуется использовать рубежный контроль, который является контрольной точкой по завершению изучения раздела или темы дисциплины, междисциплинарного курса, практик и ее разделов с целью оценивания уровня освоения программного материала. Формы и срок проведения рубежного контроля определяются преподавателем (мастером производственного обучения) с учетом индивидуальных психофизических особенностей обучающихся.