

Департамент образования и науки города Москвы  
Государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования города Москвы  
«Московский городской педагогический университет»  
Институт среднего профессионального образования имени К.Д. Ушинского

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ/ПРОМЕЖУТОЧНОЙ  
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
ОП.13 Экономический анализ**

Специальность

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Москва  
2021

## 1. Наименование дисциплины: ОП.13 Экономический анализ

## 2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Наименование трудового действия	Наименование компетенции	Поэтапные результаты освоения дисциплины (прохождения практики)	Оценочные средства
<b>Общие компетенции</b>			
<p>ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p>	<p><b>Умения:</b> распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы;</p> <p>владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)</p> <p><b>Знания:</b> актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>	
<p>ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Умения: определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач,</p>	

	<p>практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска</p> <p><b>Знания:</b> номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации</p>	<p>контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.</p>	<p><b>Умения:</b> определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования</p> <p><b>Знания:</b> содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p>	<p><b>Умения:</b> организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p> <p><b>Знания:</b> психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p>	<p><b>Умения:</b> грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе</p> <p><b>Знания:</b> особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на</p>	<p><b>Умения:</b> понимать общий смысл четко</p>	<p>Реферат,</p>

государственном и иностранных языках	<p>произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы</p> <p><b>Знания:</b> правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности</p>	тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен
ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	<p><b>Умения:</b> выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования</p> <p><b>Знания:</b> основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты</p>	Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен
<b>Профессиональные компетенции</b>		

<p>Проверка обоснованности первичных учетных документов, которым оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ПК.4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности</p>	<p><b>Знает:</b>          виды и приемы финансового анализа;          процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;          порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;          процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;          порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;          состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;          процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о прибыли и убытках: принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;          процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;          процедуры анализа влияния факторов на прибыль.</p> <p><b>Умеет:</b>          проводить анализ информации о финансовом положении организации;          проводить анализ платежеспособности и доходности;          отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации</p> <p><b>Имеет практический опыт:</b>          составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового</p>	<p>Собеседование, дифференцированный зачет</p>
---	---	---	--

		состояния организации; составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности; анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	
Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК 4.6. Анализировать финансово- хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;	<p><b>Практический опыт:</b> в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;</p> <p><b>Умеет:</b> определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую</p>	Собеседование, дифференцированный зачет

		<p>устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;</p> <p>формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;</p> <p>разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;</p> <p>применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;</p> <p><b>Знания:</b> процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; процедуры анализа влияния факторов на прибыль;</p>	
<p><b>Форма промежуточной аттестации:</b> дифференцированный зачет в четвертом семестре</p>			

### 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка качества освоения программы курса осуществляется посредством текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины. Промежуточная аттестация обеспечивает оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине.

Формы, системы оценивания, порядок проведения промежуточной аттестации, а также ее периодичность устанавливаются локальными нормативными актами организации.

#### Текущий контроль успеваемости

**Тестирование** - как метод оценки учебных достижений обучающихся вызван особенностями тестов, обеспечивающих объективность, быстроту, однозначность, технологичность оценивания и научную обоснованность результатов. Методика тестирования позволяет охватить большое количество критериев оценки и допускает компьютерную обработку данных. Как правило, предлагаемые тесты оценки компетенций делятся на психологические, квалификационные (в учебном процессе эту роль частично выполняет педагогический тест) и физиологические. Первые позволяют оценить личностные качества, вторые помогают определить степень квалификации, а третьи выявляют физиологические особенности участника оценки.

#### Описание показателей и критериев оценивания, шкал оценивания

(максимум – 3 балла)

Критерии	Показатели	Шкала оценивания
Количество выполненных тестовых заданий	55% и более	1 балл

**Реферат** – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения.

#### Описание показателей и критериев оценивания, шкал оценивания

(максимум – 4,5 балла)

Критерии	Показатели	Шкала оценивания
Оформление реферата	Печатную форму. Документ должен быть создан в программе Microsoft Word. Поля страницы: левое – 30 мм, другие – по 20 мм.	0,25 балла
	Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1,25 см.	0,25 балла
	Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.	0,25 балла
	Нумерацию страниц. Отсчет ведется с титульного листа, но	0,25 балла



	сам лист не нумеруют. Используются арабские цифры.	
	Оформление цитат. Они заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется. Нумерацию глав, параграфов. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2).	0,25 балла
Содержание реферата	Информационная достаточность	0,5 балла
	Соответствие материала теме и плану	0,25 балла
	Стиль и язык изложения (целесообразное использование)	0,5 балла
	Терминологии, пояснение новых понятий, лаконичность	0,5 балла
	Наличие выраженной собственной позиции	0,5 балла
	Владение материалом	0,5 балла
	Адекватность и количество использованных источников	0,5 балла

### Промежуточная аттестация обучающихся

**4 семестр – дифференцированный зачет.**

**Оценочное средство – дифференцированный зачет**

#### Оценочные средства промежуточной аттестации

**Дифференцированный зачет** - вид зачета, в результате которого обучающийся получает оценку в четырехбалльной шкале («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

При определении уровня достижений обучающихся на зачете/экзамене необходимо обращать особое внимание на следующее:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи;
- знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной дисциплины и междисциплинарных связей;
- ответ формулируется в терминах дисциплины, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию обучающегося;
- теоретические постулаты подтверждаются примерами из практики.

#### Описание показателей и критериев оценивания, шкал оценивания

*(максимум – 5 баллов)*

Критерии	Показатели	Шкала оценивания
Степень раскрытия учебного материала	Знание программного материала и структуры дисциплины, а также основного содержания и его элементов в соответствии с прослушанным лекционным курсом и с учебной литературой	1 балл
	Логически корректное, непротиворечивое, последовательное и аргументированное построение ответа	0,5 балла

	по вопросам	
	Понимание взаимосвязей между проблемными вопросами дисциплины	0,5 балла
	Отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области	0,5 балла
	Понимание содержания проблемы и ее междисциплинарных связей в рамках предметной области	0,5 балла
Умение применять теоретический материал при решении практических задач	Понимание существа обсуждаемых конкретных проблем, а также актуальности и практической значимости изучаемой дисциплины	0,5 балла
	Владение методологией дисциплины, умение применять теоретические знания при решении задач, обосновывать свои действия	1 балл
	Представление обоснованных выводов при решении практических задач	0,5 балла

**4. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе их формирования**

**Текущий контроль успеваемости**

**Оценочное средство – реферат**

**Примерная тематика рефератов:**

1. Методология и методика экономического анализа
2. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности
3. Информационное обеспечение экономического анализа
4. Методология комплексного анализа показателей хозяйственной деятельности
5. Цель и методы финансового анализа
6. Типология видов экономического анализа
7. Методика анализа интенсификации производства в экономическом анализе
8. Оценка производственного потенциала предприятия в экономическом анализе
9. Оценка технико-организационного уровня в экономическом анализе
10. Оценка использования основного капитала в экономическом анализе
11. Оценка использования оборотных средств в экономическом анализе
12. Оценка себестоимости продукции в экономическом анализе
13. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа
14. Анализ отчета о прибылях и убытках
15. Бухгалтерский баланс как информационная база экономического анализа
21. Показатели оценки ликвидности и их использование для оценки предприятия
22. Показатели финансовой устойчивости предприятия
23. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа
24. Анализ отчета о движении денежных средств
25. Комплексный анализ маркетинговой деятельности.
26. Информационная база маркетингового анализа
27. Анализ рынка товаров промышленного назначения в системе маркетинга.
29. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений
30. Комплексный анализ деловой активности предприятия.
31. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты организации

32. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности,
33. Оценка эффективности управления заемным капиталом.
34. Анализ эффективности управления собственным капиталом предприятия.
35. Анализ взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и денежных средств
36. Факторный анализ рентабельности предприятия
37. Анализ и управление объемом производства и продаж
38. Анализ взаимосвязи объема производства (оборота), себестоимости и прибыли
39. Анализ финансового состояния предприятия
40. Использование экономического анализа как метода обоснования бизнес-плана
41. Анализ цены и структуры капитала в системе рейтинговой оценки эмитента.
42. Использование экономического анализа в процессе управления предприятием
43. Анализ и управление предпринимательскими и финансовыми рисками
44. Экономический анализ в системе внутрифирменного экономического стимулирования на предприятии.
45. Экономический анализ как метод обоснования амортизационной политики
46. Экономический анализ как метод обоснования налоговой политики предприятия.
47. Экономический анализ как метод обоснования дивидендной политики
48. Экономический анализ как метод обоснования кредитной политики предприятия.
49. Экономический анализ в системе бюджетирования на предприятии.
50. Экономический анализ как метод обоснования привлечения финансовых ресурсов.
51. Экономический анализ как метод обоснования слияния и поглощения компаний.
52. Экономический анализ в системе антикризисного управления на предприятии.

### **Промежуточная аттестация**

#### **Оценочное средство – дифференцированный зачет**

##### **Примерная тематика вопросов к дифференцированному зачету:**

1. Методология и методика экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности
2. Типология видов экономического анализа
3. Взаимосвязь между финансовым и технико-экономическим анализом
4. Объекты и предмет анализа финансово-хозяйственной деятельности
5. Субъекты анализа финансово-хозяйственной деятельности и их интересы
6. Методы вертикального и горизонтального анализа в экономическом анализе
7. Метод абсолютных разниц и его использование в факторном анализе
8. Классификация факторов в управленческом анализе
9. Блок-схема формирования показателей эффективности в управленческом анализе
10. Анализ экстенсивных и интенсивных резервов развития предприятия
11. Сущность моделирования взаимосвязей в факторном анализе
12. Метод абсолютных разниц и его использование в факторном анализе
13. Методика анализа интенсификации производства в системе управленческого анализа
14. Содержание, цель и задачи маркетингового анализа в условиях рынка
15. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

16. Использование методик маржинального анализа в принятии управленческих решений
17. Система «директ-костинг» и управление себестоимостью продукции
18. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли
19. Использование маржинального анализа в процессе управления предприятием
20. Анализ производства и реализации продукции
21. Анализ ассортимента и структуры продукции
22. Анализ показателей ритмичности производства и реализации продукции
23. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
24. Анализ влияния на прирост продукции экстенсивности и интенсивности использования ресурсов (средств труда, предметов труда и живого труда)
25. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами
26. Анализ эффективности использования основных фондов
27. Анализ использования рабочего времени
28. Анализ обеспеченности предприятия персоналом
29. Анализ эффективности использования персонала
30. Анализ эффективности использования фонда оплаты труда
31. Анализ соотношения между темпами роста производительности труда и заработной платы
32. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
33. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
34. Анализ и количественная оценка влияния на себестоимость продукции уровня использования экономических ресурсов
35. Факторный анализ себестоимости и затрат на 1руб. продукции
36. Анализ показателей эффективности использования оборотных средств