

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кислова Наталья Николаевна

Должность: Проректор по УЧ и качеству образования

Дата подписания: 31.08.2026 16:14:54

Уникальный программный ключ:

52802513f5b14a975b3e9b13008093d5726b159bf6064f865ae65b96a966c035

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Самарский государственный социально-педагогический университет»

Кафедра экономики и экономической безопасности

Утверждаю

Проректор по учебно-методической
работе и качеству образования



Н.Н. Кислова

Фоменко Екатерина Владимировна

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

«Финансовый анализ»

Направление подготовки:

43.03.01 Сервис

Направленность (профиль): «Финансовый сервис»

Квалификация выпускника

Бакалавр

Рассмотрено

Протокол № 11 от 23.06.2026

Заседания кафедры экономики и экономической
безопасности

Одобрено

Начальник

Управления

образовательных программ



Н.А. Доманина

Пояснительная записка

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовый анализ» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 43.03.01 Сервис, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 8 июня 2017 г. № 514; (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 июня 2017 г., регистрационный № 47236), с изменениями, внесенными приказами Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 26 ноября 2020 г. № 1456 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2021 г., регистрационный № 63650) и от 8 февраля 2021 г. № 83 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 марта 2021 г., регистрационный № 62739), основной профессиональной образовательной программой по направлению подготовки 43.03.01 Сервис, направленность (профиль): «Финансовый сервис» с учетом требований профессиональных стандартов 40.053 «Специалист по организации постпродажного обслуживания и сервиса», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 31 октября 2014 г. № 864н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 ноября 2014 г., регистрационный № 34867); 08.008 «Специалист по финансовому консультированию», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 марта 2015 г. № 167н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 апреля 2015 г., регистрационный № 36805).

Цель ФОС для промежуточной аттестации – установление уровня сформированности части компетенции ОПК-5.

Задачи ФОС для промежуточной аттестации - контроль качества и уровня достижения результатов обучения по формируемым в соответствии с учебным планом компетенциям:

Компетенция	Индикатор	Результаты обучения
ОПК-5. Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности	ОПК-5.1. Определяет, анализирует, оценивает производственно-экономические показатели предприятий сервиса	Знает: основы теории финансового анализа; показатели технического состояния и эффективности использования основных средств; факторы, влияющие на объем реализации продукции (услуг); факторы роста производительности труда, влияющие на увеличение объема реализации продукции (услуг). Умеет: анализировать влияние различных факторов на конечный результат, используя методы финансового анализа в организации сферы услуг; применять знание основ финансового анализа для выявления экономических проблем хозяйственной жизни объекта исследования; пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами финансового анализа.
	ОПК-5.2. Принимает экономически обоснованные управленческие решения	Знает: методику анализа состава, структуры основных средств предприятия сервиса. Умеет: разрабатывать управленческие решения на основе диагностики деловой активности предприятия сферы услуг. Владеет: методикой разработки управленческих решений на основе диагностики рентабельности деятельности предприятия сферы услуг; методикой разработки управленческих решений на основе анализа ликвидности баланса предприятия сферы услуг; методикой разработки управленческих решений на основе анализа финансовой отчетности предприятия сферы услуг.
	ОПК-5.3. Обеспечивает экономическую эффективность сервисной деятельности предприятия	Умеет: давать оценку состояния и эффективного использования основных средств предприятия сервиса. Владеет: методикой анализа показателей эффективности деятельности предприятия сервиса.

Требование к процедуре оценки: оценка осуществляется в соответствии с представленными критериями.

Помещение: особых требований нет.

Оборудование: нет.

Инструменты: нет.

Расходные материалы: бумага, ручка.

Доступ к дополнительным справочным материалам: нет.

Нормы времени: 90 минут.

Комплект оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Проверяемая (ые) компетенция (и) (из ОПОП ВО):

Компетенция	Индикатор	Результаты обучения
ОПК-5. Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности	ОПК-5.1. Определяет, анализирует, оценивает производственно-экономические показатели предприятий сервиса	Знает: основы теории финансового анализа; показатели технического состояния и эффективности использования основных средств; факторы, влияющие на объем реализации продукции (услуг); факторы роста производительности труда, влияющие на увеличение объема реализации продукции (услуг). Умеет: анализировать влияние различных факторов на конечный результат, используя методы финансового анализа в организации сферы услуг; применять знание основ финансового анализа для выявления экономических проблем хозяйственной жизни объекта исследования; пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами финансового анализа.
	ОПК-5.2. Принимает экономически обоснованные управленческие решения	Знает: методику анализа состава, структуры основных средств предприятия сервиса. Умеет: разрабатывать управленческие решения на основе диагностики деловой активности предприятия сферы услуг. Владеет: методикой разработки управленческих решений на основе диагностики рентабельности деятельности предприятия сферы услуг; методикой разработки управленческих решений на основе анализа ликвидности баланса предприятия сферы услуг; методикой разработки управленческих решений на основе анализа финансовой отчетности предприятия сферы услуг.
	ОПК-5.3. Обеспечивает экономическую эффективность сервисной деятельности предприятия	Умеет: давать оценку состояния и эффективного использования основных средств предприятия сервиса. Владеет: методикой анализа показателей эффективности деятельности предприятия сервиса.

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Осуществить финансовый учет на конкретном примере.

Обучающийся описывает конкретную ситуацию с указанием:

- вида деятельности организации;

обосновывает необходимость ведения финансового учета в организации с данным видом деятельности;

- задает элемент финансового учета;
- обосновывает адекватность выбранного элемента характеристикам организации;
- перечисляет источники исходных данных для расчета;
- задает исходные данные для расчета, адекватные выбранному элементу финансового учета;
- приводит метод финансового учета, адекватный выбранному элементу;
- представляет обоснование выбора метода финансового учета;
- проводит расчет элемента финансового учета;

приводит направления использования результатов расчета в управленческой деятельности.

Критерии оценки.

1. Задание выполнено без ошибок и снабжено адекватными комментариями (50 баллов).
2. Задание выполнено с ошибками или снабжено не полными комментариями (25 баллов).
3. Задание не выполнено или отсутствуют комментарии (0 баллов).

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

По представленным данным рассчитать следующие показатели (Приложение 1):

1. Рентабельность совокупных активов, %
2. Рентабельность собственного капитала

Критерии оценки:

1. Задание выполнено без ошибок и снабжено адекватными комментариями (50 баллов).

2. Задание выполнено с ошибками или снабжено не полными комментариями (25 баллов).
3. Задание не выполнено или отсутствуют комментарии (0 баллов)

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

Оценка степени сформированности результатов обучения производится по шкале:

Менее 56 баллов – низкий уровень; 56-70 баллов – пороговый уровень; 71-85 – продвинутый уровень; 86-100 – высокий уровень.

Приложение 1. Сравнительный аналитический баланс организации сферы услуг

Показатель баланса	Абсолютные величины (млн.руб.)		Удельный вес %		Отклонение			
	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное(млн)	Относительное (%)	Темп прироста(%)	Изменения к итогу (%)
Актив								
1. Внеоборотные активы								
1.1 Основные средства	127	135						
1.2 Нематериальные активы	-	-						
1.3 Прочие внеоборотные активы	-	-						
Итого по разделу №1								
2. Оборотные активы								
2.1 Запасы и затраты	201	236						
2.2 Дебиторская задолженность (более 12 месяцев)	-	-						
2.3 Дебиторская задолженность (менее 12 месяцев)	150	154						
2.4 Краткосрочные финансовые вложения	101	106						
2.5 Денежные средства	10	7						
2.6 Прочие оборотные активы	-	-						
Итог по разделу №2								
Стоимость имущества (итог баланса)								

Показатель баланса	Абсолютные величины (млн.руб.)		Удельный вес %		Отклонение			
	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное(млн)	Относительное (%)	Темп прироста(%)	Изменения к итогу (%)
Пассив								
3. Капитал и резервы								
3.1 Уставный капитал	4	4						
3.2 Добавочный капитал	-	-						
3.3 Резервный капитал	2	2						
3.4 Нераспределенная прибыль/убыток	301	315						
Итог по разделу №3								
4. Долгосрочные обязательства								
4.1 Займы и кредиты	94	90						
4.2 Отложенные налоговые обязательства	-	-						
4.3 Прочие долгосрочные обязательства	-	-						
Итог по разделу №4								
5. Краткосрочные обязательства								
5.1 Займы и кредиты	138	143						
5.2 Кредиторская задолженность	50	84						
5.3 Прочие краткосрочные обязательства	-	-						
Итог по разделу №5								
Стоимость имущества (итог баланса)								
Всего заемных средств								
Величина собственных средств в обороте								

