

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Уварова Лиана Федоровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 13.12.2023 17:57:57
Уникальный программный ключ:
b6686bbd317ad5ad4cf9618504be1b55d4c225d407106f8746fee51f8322643a

**Частное образовательное учреждение
высшего образования
БАЛТИЙСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ
ИНСТИТУТ**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И УЧЕТА

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Б1.О.17 ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Квалификация выпускника
Бакалавр

Формы обучения
очно-заочная

Санкт-Петербург, 2022

Фонд оценочных средств составлен с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 970, зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020 № 59449.

Составитель: канд.экон.наук, доц. Тереладзе Д.И.

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры
15.06.2022 г., протокол №10

Одобрено учебно-методическим советом вуза
15.06.2022 г., протокол № 6.

1. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-5. Способен использовать при решении профессиональных задач современные информационные технологии и программные средства, включая управление крупными массивами данных и их интеллектуальный анализ	ОПК-5.1 Демонстрирует знание современных информационных технологий и программных средств, применяемых в профессиональной сфере
ПК-2. Способен применять принципы финансового учета и отчетности, управления затратами для принятия операционных решений в сфере финансового менеджмента	ПК-2.1 Способен применять принципы финансового учета и отчетности, инструменты финансового менеджмента, управления затратами для принятия управленческих решений ПК-2.2 Проводить оценку инвестиционных проектов и осуществлять финансовое планирование
ПК-4. Способен использовать финансовые инструменты для инвестирования и финансового планирования	ПК-4.1 Производит расчеты финансово-экономических показателей деятельности организации ПК-4.2 Анализирует результаты деятельности организации с применением методов анализа производных финансовых инструментов для принятия управленческих решений

Текущий контроль студентов. При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Критерии оценивания студента на занятиях

Оценка	Критерии оценки
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает

	слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Промежуточная аттестация студентов. При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Оценка знаний студента во время итогового контроля по дисциплине определяется его учебными достижениями в семестровый период, результатами рубежного контроля знаний и ответом на экзамене.

Знания умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Оценивание студента на экзамене

Оценка	Требования к знаниям и критерии выставления оценок
2, неудовлетворительно	Студент при ответе демонстрирует плохое знание значительной части основного материала дисциплины. Не информирован или слабо разбирается в проблемах и / или не в состоянии наметить пути их решения. Не способен к критическому анализу и оценке современных научных достижений.
3, удовлетворительно	Студент при ответе демонстрирует знания только основного материала дисциплины, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает логическую последовательность в изложении. Фрагментарно разбирается в проблемах и не всегда в состоянии наметить пути их решения. Демонстрирует достаточно слабое владение критическим анализом и плохо оценивает современные научные достижения.
4, хорошо	Студент при ответе демонстрирует хорошее владение и использование знаний дисциплины, твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно трактует теоретические положения. Достаточно уверенно разбирается в проблемах, но не всегда в состоянии наметить пути их решения и критически проанализировать и оценить современные научные достижения.
5, отлично	Студент при ответе демонстрирует глубокое и прочное владение и использование знаний дисциплины, исчерпывающе,

Оценка	Требования к знаниям и критерии выставления оценок
	последовательно, четко и логически стройно его излагает его на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, способен к критическому анализу и оценке современных научных достижений.

2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1. (ОПК-5) Используя инструмент Подбор параметра (Анализ «Что если»/Подбор параметра), решите следующую задачу в Excel:

Размер вклада	5000
Срок вклада, лет	5
Процентная ставка, %	5
Коэффициент увеличения вклада	1,276282
Сумма возврата вклада	6381,408

При какой процентной ставке за этот срок и сумма возврата вклада будет составлять 8000?

2. (ОПК-5) Кейс. Проанализируйте информацию, представленную в следующем фрагменте

На балансе предприятия числится имущество, остаточная стоимость составляет:

На 01.01.2022 – 2 345 000 руб.

На 01.02.2022 – 2 294 700 руб.

На 01.03.2022 – 2 175,300 руб.

На 01.04.2022 – 3 187 600 руб.

Определить среднегодовую стоимость имущества. Начислить авансовый платеж. Ставка по налогу на имущество 2,2%.

А) Какую формулу необходимо выбрать, чтобы вычислить среднегодовую стоимость имущества?

2345000	
2294700	
2175300	
3187600	=СР

В) Исправьте ошибку в формуле для вычисления авансового платежа по налогу на имущество.

2345000		
2294700		
2175300		
3187600	2500650	=(C20*0,022)/3

3. (ОПК-5) Кейс. Проанализируйте информацию, представленную в следующем фрагменте.

Организация приобрела оборудование у поставщика за 59 000 руб., в т.ч. НДС 20%, оплата произведена с расчетного счета. За выполненные работы по настройке оборудования организацией было оплачено наличными 1 534 руб., в том числе НДС 20%. Оборудование установлено и используется для общепроизводственных нужд.

Найти первоначальную стоимость имущества.

А) Исправить ошибку в формуле в Excel;

=A3*B4*B3

	A	B	C
1	59000	оборудование	
2	1534	установка	
3	60534	120	
4	B3	100	
5			
6			

В) Указать первоначальную стоимость имущества, учитывая установку.

4. (ОПК-5) Кейс. Комитет по отбору проектов рассматривает три проекта, из которых необходимо выбрать самый подходящий. Ожидается, что проект А принесет через два года 130 000 долл. прибыли; проект В — 140 000 долл. через три года; а проект С — 148 000 долл. через четыре года. Какому из этих проектов должен отдать предпочтение комитет, если свое решение он основывает лишь на использовании метода дисконтированного (приведенного) денежного потока, полагая, что процентная ставка равняется 8%?

А) Расчет какого показателя представлен на рис.?

=ПС(B3;C3;0;D3)

	A	B	C	D	E	F	G
1		Ставка	Срок	Будущая стоимость	?		
2	Проект А	0,08	2	-130000	111 454,05 Р		
3	Проект В	0,08	3	-140000	=ПС(B3;C3;0;D3)		
4	Проект С	0,08	4	-148000	ПС(ставка; кпер; плт; [бс]; [тип])		
5							
6							
7							
8							
9							

В) Примите решение о выборе проекта, основываясь на этом показателе.

5. Кейс. (ОПК-5) Проанализируйте информацию, представленную в следующем фрагменте.

Рабочему основного производства начислен за март оклад в сумме 14 000 руб. У работника имеется 2 детей – 7 и 17 лет. Заработная плата выдана работнику из кассы наличными.

А) Исправьте ошибку в формуле Excel.

	A	B	C
...			
1			
2	оклад	14000	
3	вычеты	2800	
4	Налог	$=(B2-B3)/0,13$	
5			
6			

В) Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую из заработной платы рабочего основного производства.

6. (ОПК-5) Используя знания финансового учета, решите задачу:

Основные средства предприятия – 200 тыс. руб., быстрореализуемые активы – 800 тыс. руб., собственный капитал – 600 тыс. руб.

1) Исправьте ошибку в формуле Excel.

	A	B	C
...			
1			
2	Основные средства	200000	
3	Быстрореализуемые активы	800000	
4	Собственный капитал	600000	
5	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$=B4-B2/B3$	
6			

2) Определите коэффициент обеспеченности собственными средствами.

7. (ОПК-5) В качестве регистраторов могут выступать следующие объекты системы "1С:Предприятие":

- 1) Документы
- 2) Документы и Регистры бухгалтерии
- 3) Справочники
- 4) Регистры бухгалтерии и Регистры накопления

8. (ОПК-5) Используя знания финансового учета и интеллектуальный анализ, решите задачу.

Собственный капитал предприятия равен 8900 руб., Коэффициент соотношения собственных и заемных источников финансирования составляет 1,6.

1) Исправьте ошибку в формуле Excel.

	A	B	C
1			
2	Собственные средства	8900	
3	Заемные средства		
4	СС/ЗС	1,6	
5	Валюта баланса	$=(B2/B4)-B2$	
6			
7			

2) Рассчитайте валюту баланса.

9. (ОПК-5) Выручка от продажи компании «РиК» составила 15000 тыс. руб. в год, средняя величина запасов — 6000 тыс. руб. Какова средняя продолжительность оборота запасов, и сколько средств придется привлечь дополнительно, если длительность оборота будет составлять 155 дней?

1) Исправить ошибку в формуле для расчета дополнительных средств, необходимых для привлечения

	A	B	C	D
1				Избыток/н едостаток
2	Выручка	15000		
3	Запасы	6000		$=C4*B2+360-B3$
4	Продолжительность оборота	144	155	
5				
6				

2) Рассчитать сколько средств придется привлечь дополнительно, если длительность оборота будет составлять 155 дней.

10. (ПК-2) При расчетах показателей эффективности инвестиционных проектов необходимо руководствоваться двумя принципами ...

Варианты ответов:

- 1) применять модифицированную ставку дисконтирования, содержащую поправку на прогнозируемый уровень инфляции
- 2) при прочих равных условиях отдавать предпочтение проектам с более коротким сроком реализации
- 3) отдавать предпочтения проектам с большей внутренней нормой доходности
- 4) применять простую ставку дисконтирования

11. (ПК-2) Активы организации – это

Варианты ответа:

- 1) действия, связанные с движением имущества в процессе хозяйственной деятельности
- 2) имущество, принадлежащее организации на правах собственности
- 3) источники приобретения имущества организации

4) хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов её хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем

12. (ПК-2) Активы отражаются в бухгалтерском учете по:

Варианты ответа:

- 1) Фактической стоимости
- 2) Балансовой стоимости
- 3) Первоначальной стоимости
- 4) Рыночной стоимости
- 5) Остаточной стоимости

13. (ПК-2) Амортизация не начисляется по:

Варианты ответов:

- 1) Сооружениям
- 2) Библиотечным фондам
- 3) Транспортным средствам
- 4) Оборудованию
- 5) Знаниям

14. (ПК-2) Денежные средства, полученные от продажи товаров:

Варианты ответов:

- 1) Доход от реализации
- 2) Договорная стоимость
- 3) Доход в цене товара
- 4) Выручка
- 5) Цена приобретения

15. (ПК-2) Поступление наличных денег в кассу оформляется ...

Варианты ответа:

- 1) Приходным кассовым ордером
- 2) Расходным кассовым ордером
- 3) Лимитно-заборной картой
- 4) Требованием-накладной

16. (ПК-2) Размер лимита остатка кассовой наличности устанавливается организацией ...

Варианты ответа:

- 1) самостоятельно
- 2) по согласованию с налоговыми органами
- 3) по согласованию с аудитором
- 4) по согласованию с Центральным банком РФ

17. (ПК-2) Затраты подразделяются на:

Варианты ответов:

- 1) Основные и накладные
- 2) Прямые и косвенные
- 3) Ликвидные и неликвидные
- 4) Постоянные и переменные

18. (ПК-2) Погашение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал организации отражается бухгалтерской записью ...

Варианты ответа:

- 1) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»
- 2) Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80 «Уставный капитал»
- 3) Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»
- 4) Дебет 80 «Уставный капитал» Кредит 81 «Собственные акции (доли)»

19. (ПК-2) Для начисления амортизации по объектам нематериальных активов не используют ...

Варианты ответа:

- 1) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- 2) линейный способ
- 3) способ уменьшаемого остатка
- 4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

20. (ПК-4) Списание балансовой стоимости акций, как финансовых инструментов, при их продаже другим организациям отражается записью:

Варианты ответа:

- 1) Дт 91 Кт 58
- 2) Дт 76 Кт 58
- 3) Дт 51 Кт 58

21. (ПК-4) Акции, облигации и векселя- это:

Варианты ответа:

- 1) Денежные средства
- 2) Инвестиции
- 3) Оборотные средства
- 4) Материальные ценности
- 5) Ценные бумаги

22. (ПК-4) Кейс. Проанализируйте информацию, представленную в следующем фрагменте.

Приведите поток $CF = \{(0,600), (1,250), (2,350), (3,600)\}$ к моменту времени $t=2$ при ставке 8%.

23. (ПК-4) К финансовым вложениям организации относят ...

Варианты ответа:

- 1) депозитные вклады в кредитных организациях
- 2) нематериальные активы
- 3) собственные акции, выкупленные у акционеров для их последующего аннулирования
- 4) векселя, выданные продавцу в счет оплаты за приобретенные товары

24. (ПК-4) Финансовое планирование – это:

Варианты ответов:

- 1) Планирование производственного процесса
- 2) Планирование инвестиционных решений
- 3) Планирование инвестиционных решений и решений по финансированию

4) Планирование всех доходов и направлений расходования денежных средств для обеспечения развития организации.

25. (ПК-4) Результатом текущего финансового планирования является разработка следующих документов:

Варианты ответа:

- 1) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, плана бухгалтерского баланса
- 2) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, плана бухгалтерского баланса, кассового плана
- 3) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, платежного календаря.

26. (ПК-4) Основные цели инвестиционного проекта:

Варианты ответов:

- 1) Создание взаимовыгодных условий сотрудничества между бизнес-партнерами
- 2) Изучение конъюнктуры рынка
- 3) Получение максимально возможной прибыли
- 4) Сохранение текущей стоимости денежных средств

27. (ПК-4) Хэджирование – это...

Варианты ответа:

- 1) Один из способов формирования инвестиционного портфеля;
- 2) Страхование сделки от возможных рисков и потерь;
- 3) Способ выплаты дивидендов.

28. (ПК-4) Как в соответствии с МСФО 39 оцениваются финансовые инструменты при первоначальном признании?

Варианты ответа:

- 1) По себестоимости;
- 2) По фактическим затратам;
- 3) По справедливой стоимости;
- 4) По розничным ценам.

29. (ПК-4) Один из базисных активов биржевых производных финансовых инструментов...

Варианты ответа:

- 1) ликвидные ценные бумаги;
- 2) неликвидные ценные бумаги;
- 3) темп роста экономических показателей.

30. (ПК-4) К портфельным инвестициям относятся вложения в ценные бумаги конкретного предприятия, объем которых составляет:

Варианты ответа:

- 1) Не менее 5% от его акционерного капитала;
- 2) Не менее 10% от его акционерного капитала;
- 3) Не менее 50% от его акционерного капитала;
- 4) Не менее 60% от его акционерного капитала.

КЛЮЧИ ОТВЕТОВ

1. 10%

2. СРЗНАЧ; $= (C20 * 0,022) / 4$

3. $A_3 \cdot B_4 / B_3$; 50 445
4. Приведенная стоимость; Проект А
5. $=(B_2 - B_3) \cdot 0,13$; 1456 руб.
6. $=(B_4 - B_2) / B_3$; 0,5
7. 1
8. $=(B_2 / B_4) + B_2$; 14 462,5 руб.
9. $=C_4 \cdot B_2 / 360 - B_3$; 458,3 тыс. руб.
10. 1,2
11. 4
12. 1
13. 2, 5
14. 1,4
15. 1
16. 1
17. 1,2,4
18. 1
19. 1
20. 1
21. 1
22. 1875,3 руб.
23. 1
24. 3,4
25. 1
26. 3, 4
27. 2
28. 3
29. 1
30. 2

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Текущий контроль студентов. Текущий контроль студентов по дисциплине проводится в соответствии с Уставом, иными локальными нормативными актами ЧОУ ВО «Балтийский Гуманитарный Институт» и является обязательной.

Текущий контроль по дисциплине проводится в форме опроса и контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний (тестирование по основным понятиям, закономерностям, положениям и т.д.);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (работа на практических занятиях);
- результаты самостоятельной работы (работа на практических занятиях, изучение книг из списка основной и дополнительной литературы).

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины. Студент,

пропустивший два занятия подряд, допускается до последующих занятий на основании допуска.

Кроме того, оценивание студента проводится на рубежном контроле по дисциплине. Оценивание студента на контрольной неделе проводится преподавателем независимо от наличия или отсутствия студента (по уважительной или неуважительной причине) на занятии. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период.

Оценивание студента на занятиях осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется по балльно-рейтинговой системе с выставлением оценок в ведомости и указанием количества пропущенных занятий.

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с Уставом, иными локальными нормативными актами ЧОУ ВО «Балтийский Гуманитарный Институт» и является обязательной.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в соответствии с учебным планом в период зачетно-экзаменационной сессии.

Студенты допускаются к экзамену в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: выполнения всех заданий и мероприятий, предусмотренных программой дисциплины.

В случае наличия учебной задолженности студент отрабатывает пропущенные занятия в соответствии с требованиями, указанными в рабочей программе дисциплины.

Экзамен принимает преподаватель, читавший лекционный курс.

Оценка знаний студента на экзамене определяется его учебными достижениями в семестровый период и результатами рубежного контроля знаний и ответом на экзамене.

Знания умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.