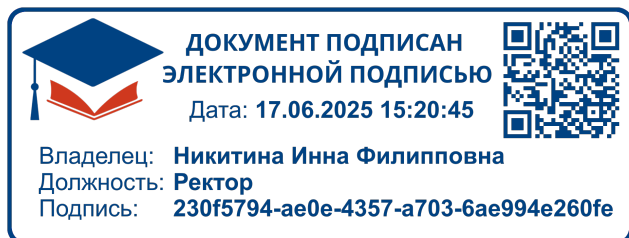


Автономная некоммерческая организация высшего и профессионального образования
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»
(АНО ВПО «ПСИ»)



Приложение № 1
к Рабочей программе дисциплины
«Учет и анализ (финансовый учет,
управленческий учет, финансовый
анализ)»

УТВЕРЖДЕН
Ученым советом АНО ВПО «ПСИ»
(протокол от 11.06.2025 № 03)
Председатель Ученого совета,
ректор

И.Ф. Никитина

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Рабочей программы дисциплины

**«Учет и анализ (финансовый учет,
управленческий учет, финансовый анализ)»**

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Профиль – финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

Пермь 2025

СОДЕРЖАНИЕ

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	3
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	5
ТЕМАТИКА ЭССЕ (РЕФЕРАТОВ)	6
ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ СТУДЕНТОВ.....	8
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ И ЗАДАЧИ	11

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Модуль 1. Теория бухгалтерского учета	ОПК-5, ПК-14	
2	Тема 1. Хозяйственный учет в системе управления	ОПК-5, ПК-14	Контроль при чтении лекции и проведении практического занятия, устный опрос, разбор конкретных ситуаций, тесты
3	Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	ОПК-5, ПК-14	
4	Тема 3. Бухгалтерский баланс, его сущность и строение	ОПК-5, ПК-14	
5	Тема 4. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись	ОПК-5, ПК-14	
6	Тема 5. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета	ОПК-5, ПК-14	
7	Тема 6. Формы ведения бухгалтерского учета	ОПК-5, ПК-14	
8	Тема 7. Учет процесса заготовления	ОПК-5, ПК-14	
9	Тема 8. Учет процесса производства	ОПК-5, ПК-14	
10	Тема 9. Учет процесса реализации	ОК-5, ПК-14	
11	Модуль 2. Управленческий учет		
12	Тема 10. Понятие и сущность управленческого учета, его отличительные особенности	ОПК-5, ПК-14	Контроль при чтении лекции и проведении практического занятия, устный опрос, разбор конкретных ситуаций, тесты
13	Тема 11. Теория классификации затрат	ОПК-5, ПК-14	
14	Тема 12. Анализ зависимости «затраты- объем производства- прибыль»	ОПК-5, ПК-14	
15	Тема 13. Система учета затрат «Директ-костинг»	ОПК-5, ПК-14	
16	Тема 14. Система учета затрат «Стандарт-кост»	ОПК-5, ПК-14	
17	Тема 15. Порядок составления и представления финансовой отчетности	ОПК-5, ПК-14	
18	Тема 16. Внутренняя управленческая отчетность, и принятие управленческих решений	ОПК-5, ПК-14	
19	Модуль 3. Экономический		

	анализ		
20	Тема 17. Экономический анализ в теории и практике управления	ОПК-5, ПК-14	Контроль при чтении лекции и проведении практического занятия, устный опрос, разбор конкретных ситуаций, тесты
21	Тема 18. Метод и методика экономического анализа	ОПК-5, ПК-14	
22	Тема 19. Организация и информационное обеспечение экономического анализа	ОПК-5, ПК-14	
23	Тема 20. Анализ структуры и ликвидности баланса	ОПК-5, ПК-14	
24	Модуль 4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности		
25	Тема 21. Анализ оборачиваемости и расчетной дисциплины	ОПК-5, ПК-14	Контроль при чтении лекции и проведении практического занятия, устный опрос, разбор конкретных ситуаций, тесты
26	Тема 22. Анализ финансовой устойчивости и вероятности банкротства	ОПК-5, ПК-14	
27	Тема 23. Анализ финансовых результатов хозяйствования	ОПК-5, ПК-14	
28	Тема 24. Анализ рентабельности организации	ОПК-5, ПК-14	

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Назначение фонда оценочных средств. Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)».

2. Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения текущего контроля в форме практических заданий, контрольной работы, рефератов и промежуточной аттестации в форме вопросов к экзаменам.

3. Структура и содержание заданий разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)».

4. Перечень компетенций, формируемых дисциплиной:

- владением 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 (ОПК-5);

- умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-14).

5. Проверка и оценка результатов выполнения заданий

По каждому виду фонда оценочных средств представлены критерии выставления оценок, подтверждающие освоение студентом компетенций, формируемых дисциплиной «Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)».

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра экономики и управления

ТЕМАТИКА ЭССЕ (РЕФЕРАТОВ)

Темы эссе (рефератов) (1 семестр)

1. Управленческий учет как элемент системы управления.
2. Сущность и назначение управленческого учета в условиях информационной экономики.
3. Понятия «объект затрат», «место возникновения затрат», «носитель затрат».
4. Учет и исчисление затрат по местам их формирования и центрам ответственности
5. Учет и распределение затрат по видам продукции (объектам калькулирования).
6. Процесс принятия управленческих решений.
7. Методы калькулирования как базы принятия решений по ценообразованию.
8. Анализ «затраты – объем - прибыль» в процессе принятия решений.
9. Нормативный учет и «стандарт-кост» как инструмент учета, планирования и контроля затрат. Общее и особенное.
10. Цели и концепции систем подготовки смет.
11. Основы планирования.
12. Сметное планирование (бюджетирование). Виды сметных систем.
13. Разработка генерального бюджета.
14. Включение внешних данных в рамках системы управленческого учета (маркетинговые исследования, конкурентная разведка).
15. Эффективность оценки инвестиций в рамках управленческого учета.

Требования к оформлению

Требования к содержанию и оформлению рефератов представлены в Методических указаниях по оформлению письменных работ студентов АНО ВПО «ПСИ», размещенных на сайте Института <http://www.psi.perm.ru/sveden/document>.

Темы эссе (рефератов) (2 семестр)

1. История и перспективы развития экономического анализа в России.
2. Экономический анализ и теория познания.
3. Предмет, объект и цели прикладного экономического анализа.
4. Задачи анализа, их особенности в современных условиях.
5. Метод «мозговой атаки».
6. Морфологический метод.
7. Метод «ассоциации идей и аналогий».
8. Метод «коллективного блокнота» и «контрольных вопросов».
9. Экспертный метод анализа.
10. Отраслевой, фундаментальный, технический анализ (основные понятия).
11. Предварительный и стратегический анализ: сходства и различия.
12. Особенности финансово-экономического анализа.
13. Особенности технико-экономического анализа.
14. Функционально-стоимостной анализ.
15. Экономико-статистические методы анализа.
16. Анализ безубыточности и оценка запаса финансовой устойчивости.
17. Эволюция финансовой отчетности, ее анализ.

18. Содержание отчета о прибылях и убытках и его аналитические возможности.
19. Состав и содержание доходов и расходов, отражаемых в отчете о прибылях и убытках.
20. Факторы, влияющие на величину прочих доходов и расходов, оценка их влияния на прибыль до налогообложения.
21. Методики факторного анализа прибыли от реализации.
22. Методы планирования прибыли организации.
23. Сметный расчет финансовых результатов.
24. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.
25. Резервы и пути оптимизации финансовых результатов деятельности организации.
26. Эффект операционного лeverиджа.
27. Маржинальный анализ прибыли.
28. Анализ соотношения «продажи – затраты – прибыль» и сферы применения его результатов. Анализ финансовых результатов в зарубежной практике.
29. Анализ распределения чистой прибыли.
30. Резервы и пути повышения рентабельности коммерческой организации.
31. Методы оценки влияния уровня доходности организации на его финансовое состояние.
32. Взаимосвязь прибыли и показателей рентабельности.
33. Эффект финансового лeverиджа.
34. Маржинальный анализ рентабельности.
35. Новые подходы к оценке вероятности банкротства.
36. Обобщающая оценка финансового состояния предприятия.
37. Прогнозирование банкротства, основные методики и проблемы их применения.

Требования к оформлению

Требования к содержанию и оформлению рефератов представлены в Методических указаниях по оформлению письменных работ студентов АНО ВПО «ПСИ», размещенных на сайте Института <http://www.psi.perm.ru/sveden/document>.

Критерии оценивания, уровень сформированности компетенций:

Критерии	Оценка, уровень сформированности компетенций
четкое и грамотное формулирование мысли; правильное структурирование информации; использование основных категорий анализа; выделение причинно-следственных связей; иллюстрация понятий соответствующими примерами; оформление работы соответствует предъявляемым требованиям; правильные ответы на вопросы при устном изложении материала	«отлично», повышенный уровень
правильно формулирует мысли; правильное структурирование информации; приводит примеры для иллюстрации основных понятий; оформление работы соответствует предъявляемым требованиям, но имеются небольшие недочеты; незначительные затруднения ответы на вопросы (при устном изложении материала)	«хорошо», средний уровень
размытое изложение сути поставленной проблемы; в работе не определена собственная позиция; оформление работы не в полной мере соответствует предъявляемым требованиям; значительные затруднения ответы на вопросы (при устном	«удовлетворительно», пороговый уровень

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра экономики и управления

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ СТУДЕНТОВ**

1. Учетная политика организации. Основные принципы бухгалтерского учета (допущения; требования)
2. Сущность и основные задачи бухгалтерского учета.
3. Предмет бухгалтерского учета и его содержание.
4. Метод бухгалтерского учета, его слагаемые
5. Бухгалтерский баланс, его строение, виды, основная характеристика его статей
6. Сущность балансового обобщения, информация об имуществе и обязательствах. Изменения под влиянием хозяйственных операций.
7. Система счетов бухгалтерского учета, их строение и назначение
8. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь. Субсчета.
9. Сущность и значение двойной записи.
10. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотные ведомости, их виды и контрольное значение
11. Затраты на приобретение средств производства, определение фактической себестоимости материальных ресурсов.
12. Затраты на производство. Порядок их группировки, учета и определение фактической себестоимости выпущенной продукции
13. Затраты на продажу. Определение фактической себестоимости продаж и выявление финансового результата.
14. Основные счета, их строение и назначение
15. Учетные регистры, их назначение и классификация
16. Порядок и техника записей в учетных регистрах. Способы исправления ошибочных записей в учетных регистрах.
17. Формы бухгалтерского учета, их виды.
18. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета
19. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета
20. Упрощенная форма бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства
21. Автоматизированная форма бухгалтерского учета
22. Понятие о бухгалтерской отчетности, общие требования, предъявляемые к ней.
23. Состав бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления
24. Основное назначение управленческого учета и задачи его внедрения.
25. Определение понятия и сущность затрат, отличие затрат и расходов.
26. Классификация затрат для определения себестоимости продукции и размера полученной прибыли.
27. Классификация затрат для принятия управленческих решений и планирования.
28. Методы разделения затрат смешенного типа на постоянную и переменную составляющие.
29. Суть анализа зависимости «затраты-объем-прибыль».
30. Определите сущность и особенности системы «директ-костинг».

31. Понятия неполной себестоимости и маржинального дохода.
32. Схема калькулирования себестоимости продукции при использовании для целей учета затрат системы «директ--костинг»
33. Достоинства и недостатки системы директ-костинг, ее аналитические возможности.
34. Определение основных учетных записей в системе нормативного учета и «стандарт-кост».
35. Отражение хозяйственных операций при нормативном методе учета и системе «стандарт – кост».
36. Предмет и задачи хозяйственной деятельности.
37. Анализ хозяйственной деятельности в системе управления производством.
38. Место анализа в системе экономических наук.
39. Требования, предъявляемые к анализу.
40. Метод анализа хозяйственной деятельности.
41. Методика анализа хозяйственной деятельности.
42. Система аналитических показателей.
43. Сравнение как элемент методики анализа.
44. Детализация как элемент методики анализа.
45. Взаимосвязь элементов хозяйственного процесса.
46. Элиминирование как элемент методики анализа.
47. Виды экономического анализа и их роль в управлении.
48. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
49. Основы организации анализа.
50. Источники информации для анализа.
51. Понятие, экономическая сущность резервов в экономическом анализе и их классификация резервов.
52. Принципы организации поиска и подсчета резервов.
53. Анализ источников средств предприятия.
54. Анализ имущества предприятия.
55. Анализ финансовой устойчивости.
56. Анализ платежеспособности предприятия.
57. Анализ ликвидности предприятия.
58. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
59. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
60. Оценка вероятности банкротства.
61. Экономическое содержание и функции прибыли
62. Виды прибыли их формирование и взаимосвязь
63. Анализ прибыли до налогообложения.
64. Анализ прибыли от реализации.
65. Операционный леверидж.
66. Показатели рентабельности
67. Анализ рентабельности хозяйственной деятельности и её факторный анализ.
68. Анализ финансовой рентабельности и её факторный анализ.
69. Анализ рентабельности продукции и её факторный анализ.
70. Финансовый леверидж

Критерии оценки, уровень сформированности компетенций:

- оценка «отлично» (повышенный уровень) выставляется студенту, если студент показывает глубокое усвоение программного материала, логически стройное его изложение, умения анализировать ситуации и закономерности поведения хозяйственных субъектов в условиях современной экономики, умение связать теорию с практикой, обосновать принятого решения;

- оценка «хорошо» (средний уровень) выставляется студенту, если студент показывает твердые знания программного материала, грамотное его изложение, умения анализировать ситуации и закономерности поведения хозяйственных субъектов в условиях современной экономики, допустимы несущественные неточности в ответе на вопрос, правильное применение теоретических положений при решении практических вопросов

- оценка «удовлетворительно» (пороговый уровень) выставляется студенту, если студент показывает знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопрос, недостаточно правильные формулировки, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических вопросов

- оценка «неудовлетворительно» (уровень не сформирован) выставляется студенту, если студент показывает незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на вопросы экзаменационного билета

Перечень компетенций, проверяемых на зачете: ОПК-5, ПК-14.

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра экономики и управления

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ И ЗАДАЧИ

Задания представлены в Методических рекомендациях для самостоятельного освоения дисциплины «Учет и анализ (финансовый и управленческий учет, финансовый анализ)».

Критерии оценки ответов на вопросы, уровень сформированности компетенций:

Критерии	Оценка, уровень сформированности компетенций
четкое и грамотное формулирование мысли; правильное структурирование информации; использование основных категорий анализа; выделение причинно-следственных связей; иллюстрация понятий соответствующими примерами; оформление работы соответствует предъявляемым требованиям; правильные ответы на вопросы при устном изложении материала	«отлично», повышенный уровень
правильно формулирует мысли; правильное структурирование информации; приводит примеры для иллюстрации основных понятий; оформление работы соответствует предъявляемым требованиям, но имеются небольшие недочеты; незначительные затруднения ответы на вопросы (при устном изложении материала)	«хорошо», средний уровень
размытое изложение сути поставленной проблемы; в работе не определена собственная позиция; оформление работы не в полной мере соответствует предъявляемым требованиям; значительные затруднения ответы на вопросы (при устном изложении материала)	«удовлетворительно», пороговый уровень

Критерии оценки решения задач, уровень сформированности компетенций:

Оценка выставляется в 4-х балльной шкале:

- «отлично», повышенный уровень - выставляется в случае, если студент выполнил 84-100 % заданий;
- «хорошо», средний уровень – если студент выполнил 66-83 % заданий;
- «удовлетворительно», пороговый уровень – если студент выполнил 50-65 % заданий;
- «неудовлетворительно», уровень не сформирован – менее 50 % заданий.