

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)

Школа экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ



\_\_\_\_\_ Е. Б. Гаффорова

«21» декабря 2021 г.

Сборник  
Фондов оценочных средств учебных дисциплин

*38.04.01 Экономика*

---

Программа магистратуры

*Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности  
бизнеса*

---

Форма обучения: *заочная*  
Нормативный срок освоения программы  
(очная форма обучения) *2,5 года*

Владивосток  
2021

## Содержание

Б1.О.01 Микроэкономика .....	3
Б1.О.02 Макроэкономика (продвинутый курс).....	16
Б1.О.03 Эконометрика 1.....	27
Б1.О.04 Skills for in Economics and Manadgement .....	58
Б1.О.05 Глобальная научная коммуникация.....	76
Б1.О.06 Критическое мышление и исследования.....	81
Б1.О.07 Методы исследования.....	99
Б1.О.08 Практика управления экономическими рисками.....	120
Б1.В.01 Статистика.....	136
Б1.В.02 Management accounting and analysis.....	190
Б1.В.03 Финансовый учет (продвинутый уровень).....	238
Б1.В.04 Внутренний аудит и контроль бизнес – процессов.....	319
Б1.В.ДВ.01.01 ИТ финансового планирования и бюджетирования.....	338
Б1.В.ДВ.01.02 Экономическая безопасность фирмы.....	358
Б1.В.ДВ.02.01 Анализ и контроль эффективности бизнес- процессов.....	398
Б1.В.ДВ.02.02 Анализ и оценка учетно-аналитической информации.....	429
Б1.В.ДВ.03.01 Налоговый аудит.....	478
Б1.В.ДВ.03.02 Налоговое администрирование и налоговый контроль.....	512
Б1.В.ДВ.04.01 Международные стандарты аудита.....	634
Б1.В.ДВ.04.02 Стандартизация контроля и аудита.....	689
ФТД.01 Анализ интегрированной отчетности.....	798
ФТД .В.02 Управление эффективностью бизнеса.....	739



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
По дисциплине Микроэкономика (продвинутый уровень)  
Направление подготовки 38.04.01  
Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса  
Форма подготовки заочная

Владивосток  
2021

## Содержание

I.	Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины / модуля «Микроэкономика (продвинутый уровень)».....	5
II.	Текущая аттестация по дисциплине / модулю «Микроэкономика (продвинутый уровень)»	10
III.	Промежуточная аттестация по дисциплине «Микроэкономика (продвинутый уровень)».	13
IV.	Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Микроэкономика (продвинутый уровень)».....	15

**I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины / модуля «Микроэкономика (продвинутый уровень)»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Код и наименование индикатора достижения)	Результаты обучения	Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация (вопросы к зачету)
1	Тема 1	ОПК-1.2 -	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– основные закономерности, лежащие в основе деятельности экономических субъектов и их роль в функционировании экономики;</li> <li>– теоретические основы функционирования рыночной экономики;</li> <li>– основные микроэкономические показатели и их интерпретацию;</li> </ul> <p>основы потребительского поведения и производства фирмы.</p>	УО-1, УО-3	Вопросы к экзамену с 1 по 13
			<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выделять (определять) элементы рыночной системы;</li> </ul> <p>осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения экономических расчетов, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>		
			<p>Владеет:</p>		

			<p>понятийным аппаратом дисциплины и важнейшими микроэкономическими терминами;навыками поиска и использования информации об экономических явлениях, событиях и проблемах.</p>		
2	Тема 2	ПК-3.2	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– основные закономерности, лежащие в основе деятельности экономических субъектов и их роль в функционировании экономики;</li> <li>– теоретические основы функционирования рыночной экономики;</li> <li>– основные микроэкономические показатели и их интерпретацию;</li> <li>основы потребительского поведения и производства фирмы.</li> </ul>	УО-1, УО-3	Вопросы к экзамену с 14 по 17
			<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выделять (определять) элементы рыночной системы;</li> <li>осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения экономических расчетов, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</li> </ul>	УО-4	
			<p>Владет:</p> <p>понятийным аппаратом дисциплины и важнейшими микроэкономическими терминами;навыками поиска и</p>		

			использования информации об экономических явлениях, событиях и проблемах.		
3	Тема 3	ПК-3.2	Знает: – основные закономерности, лежащие в основе деятельности экономических субъектов и их роль в функционировании экономики; – теоретические основы функционирования рыночной экономики; – основные микроэкономические показатели и их интерпретацию; основы потребительского поведения и производства фирмы.	УО-1, УО-3	Вопросы к экзамену с 18 по 34
			Умеет: – выделять (определять) элементы рыночной системы; осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения экономических расчетов, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	УО-4, ПР-11	
			Владеет:  понятийным аппаратом дисциплины и важнейшими микроэкономическими терминами; навыками поиска и использования информации об экономических явлениях, событиях и проблемах.		

4	Тема 4	ПК-3.2	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– основные закономерности, лежащие в основе деятельности экономических субъектов и их роль в функционировании экономики;</li> <li>– теоретические основы функционирования рыночной экономики;</li> <li>– основные микроэкономические показатели и их интерпретацию;</li> </ul> <p>основы потребительского поведения и производства фирмы.</p>	УО-1, УО-3, ПР-2, ПР-3	Вопросы к экзамену с 35 по 40
			<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выделять (определять) элементы рыночной системы;</li> </ul> <p>осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения экономических расчетов, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	УО, ПР-4, ПР-11	
			<p>Владеет:</p> <p>понятийным аппаратом дисциплины и важнейшими микроэкономическими терминами; навыками поиска и использования информации об экономических явлениях, событиях и проблемах.</p>		

\* Рекомендуемые формы оценочных средств:

- 1) собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2); доклад, сообщение (УО-3); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты (УО-4); и т.д.
- 2) тесты (ПР-1); контрольные работы (ПР-2), эссе (ПР-3), рефераты (ПР-4), курсовые работы (ПР-5), научно-учебные отчеты по практикам (ПР-6); лабораторная работа (ПР-7); портфолио (ПР-8); проект (ПР-9); деловая и/или ролевая игра (ПР-10); кейс-задача (ПР-11); рабочая тетрадь (ПР-12); и т.д.
- 3) тренажер (ТС-1); и т.д.

## II. Текущая аттестация по дисциплине / модулю «Микроэкономика (продвинутый уровень)»

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Микроэкономика (продвинутый уровень)» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Микроэкономика (продвинутый уровень)» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседования, дискуссии, решения задач) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

По каждому объекту дается характеристика процедур оценивания в привязке к используемым оценочным средствам.

### Оценочные средства для текущего контроля

#### Письменные работы

#### Комплект заданий по контрольной работе

#### по дисциплине «Микроэкономика (продвинутый уровень)»

#### Контрольная работа 1 (25 минут)

##### Задача 1 (3 балла).

Потребитель тратит на 2 товара \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ ценами  $p_x = \_$  и  $p_y = \_$  сумму  $M = \_$ . При этом небольшое количество товара  $x_{\max} = \_$  можно приобрести по льготной цене  $p_{x1} = \_$ . Построить множество потребительских возможностей графически и алгебраически. Найти оптимальный выбор потребителя с функцией полезности  $u = 5xy^2$ .

##### Задача 2 (2 балла)

Потребитель тратит на 2 товара \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ ценами  $p_x = \_$  и  $p_y = \_$  сумму  $M = \_$ . При этом, начиная с некоторого объема  $x_{\min} = \_$ , товар можно приобретать по оптовой цене  $p_{x1} = \_$ . Построить множество потребительских возможностей графически и алгебраически. Найти оптимальный выбор потребителя с функцией полезности  $u = 2xy$ .

#### Контрольная работа 2 (25 минут)

##### Задача 1 (3 балла).

Потребитель тратит на 2 товара \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ ценами  $p_x = \_$  и  $p_y = \_$  сумму  $M = \_$ . При этом, начиная с некоторого объема  $x_{\min} = \_$ , товар можно приобретать по оптовой цене  $p_{x1} = \_$ . Построить множество потребительских возможностей графически и алгебраически. Найти оптимальный выбор потребителя с функцией полезности  $u = 2xy$ .

##### Задача 2 (2 балла)

Потребитель тратит на 2 товара \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ ценами  $p_x = \_$  и  $p_y = \_$  сумму  $M = \_$ . Цена первого товара снижается до уровня  $p_{x1} = \_$ . Найти оптимальный выбор

потребителя с функцией полезности  $u = xy$  в первоначальной и новой ситуации. Найти прямые и перекрестные эффекты дохода и замещения по Слуцкому и Хиксу.

**Эссе (ПР-3)** – письменное задание, выполняемое в течение заданного времени (в условиях аудиторной работы – от 40 минут до 4 академических часов).

### Примерные темы эссе

1. У наркомана, как и любого другого потребителя, существует бюджетное ограничение. Какие действия предпринимает наркоман для максимизации своей полезности. При ответе учитывайте 2 факта: а) действие закона убывающей предельной полезности; б) обоснованное заявление некоторых экономистов о том, что человек, «сидящий» на наркотиках, обычно желает тем больше наркотика, тем больше он его потребляет, чтобы остаться на некотором постоянном уровне полезности.
2. Является ли реклама фактором, устраняющим необходимость дифференциации или однородности товара?
3. Как известно, работник согласится выйти на рынок труда только при ставке заработной платы, соответствующей некоторому субъективному значению (резервной ставке зарплаты). Какие мотивы будет учитывать работник при рассмотрении законодательно установленной возможности получить от службы занятости некоторую сумму для организации самозанятости? Каковы будут внешние эффекты данного положения законодательства для различных социальных групп?
4. Опишите рыночные индикаторы, сигнализирующие о необходимости повышения предложения.
5. Как закон убывающей предельной полезности влияет на рациональный выбор потребителя и достижение им оптимума?
6. Как рациональность потребителя сочетается с уровнем его грамотности и образованности?
7. Рассмотрите взаимосвязь типа конкуренции на рынке и степени дифференциации продукта?
8. Должна ли экономика обладать совершенной мобильностью ресурсов (факторов производства). Можно рассмотреть положительные и отрицательные последствия на примере отдельных факторов производства (не менее двух).
9. Как влияет установление публичного сервитута (например, по законодательству о приватизации) на экономическую ценность земельного участка? Не забудьте о внешних эффектах сервитута.

10. Оцените влияние моды на уровень потребительской полезности от того или иного товара (учесть категории потребителей).
11. Какие отрицательные последствия для общественного благосостояния влечет существование в обществе естественных монополий? Рассмотрите способы уменьшения или устранения данных последствий. Можно ли заменить естественные монополии чем-либо?

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент полностью ответил на представленные вопросы, глубоко аргументировал ответы, привел точные определения терминов, показатели и способы их расчета, охарактеризовал проблемы, связанные с тематикой вопросов, привел практические примеры, при необходимости сослался на источники. Фактических или логических ошибок в ответе нет	100-86
базовый	Студент в основном ответил на представленные вопросы, аргументировал ответы, привел определения терминов, показатели и способы их расчета, охарактеризовал проблемы, связанные с тематикой вопросов, при необходимости сослался на источники. Приведены практические примеры. В ответе допущены незначительные фактические или логические ошибки, аргументация была не всегда глубокой	85-76
пороговый	Студент в целом ответил на представленные вопросы, аргументировал ответы, однако недостаточно глубоко и точно, привел определения терминов, показатели и способы их расчета. Студент затрудняется в приведении подходящих практических примеров. В ответе допущены существенные фактические или логические ошибки, однако в целом студент разбирается в поставленных вопросах	75-61
уровень не достигнут	Студент в целом не ответил на представленные вопросы, либо не аргументировал или слабо аргументировал свои ответы. Определения терминов, показатели, способы их расчета, практические примеры не приведены или	60-0

	приведены неправильно. В ответе содержится много фактических или логических ошибок. Студент не разбирается или недостаточно разбирается в поставленных вопросах	
--	---	--

### **III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Микроэкономика (продвинутый уровень)»**

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Микроэкономика (продвинутый уровень)» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

#### **Оценочные средства для промежуточного контроля (экзамен)**

##### Вопросы к экзамену

1. Рациональное поведение экономических агентов. Аксиомы рационального выбора.
2. Кривые безразличия и функции полезности Кобба-Дугласа, линейные, квазилинейные, Леонтьева, CES.
3. Особые виды предпочтений. Дополнительные аксиомы потребительского выбора.
4. Бюджетное ограничение. Множество потребительских возможностей. Оптимальный выбор. Особые виды МПВ.
5. Изменение дохода потребителя. Эластичность спроса по доходу. Кривые Энгеля. Нормальные товары и товары низшей категории.
6. Изменение цены товара. Выведение функции спроса на основе теории потребительского поведения. Эластичность спроса по цене. Товары Гиффена.
7. Эффект дохода и эффект замещения по Слуцкому и Хиксу.
8. Уравнение Слуцкого. Перекрестные эффекты. Уравнение Слуцкого в перекрестных эффектах. Асимметрия перекрестных эффектов.
9. Перекрестная эластичность. Товары-заменители и дополняющие товары. Выявленные предпочтения. Слабая и сильная аксиома выявленных предпочтений.
10. Индексы цен и объемов продаж: Ласпейреса, Пааше, Фишера и др.
11. Принятие решений в условиях неопределенности. Критерии Вальда, Гурвица, Лапласа, математического ожидания, Сэвиджа.
12. Рисковые активы. Отношение к риску. Методы снижения риска.
13. Потребительский излишек. Компенсирующая и эквивалентная вариация дохода.
14. Технологии. Факторы производства. Производственные функции. Изокванта. Предельная норма технического замещения.
15. Максимизация прибыли. Изопрофиты.
16. Минимизация издержек. Изокосты.
17. Предложение фирмы и отрасли.
18. Источники монопольной власти. Максимизация прибыли и индекс Лернера.
19. Монополия и общественная эффективность. Мертвые потери.
20. Многопродуктовая монополия. Случаи связанных издержек и связанного спроса.

21. Межвременные эффекты. Эффект гудвилла.
22. Пакетирование и связывание. Чистое и смешанное пакетирование.
23. Модели поиска при ограниченной информации.
24. Концентрация и ее измерение: индекс концентрации, индекс Линда, индекс Херфиндаля-Хиршмана, индекс Лернера.
25. Количественная олигополия без сговора: модель Курно
26. Количественная олигополия без сговора: модель Штакельберга
27. Количественная олигополия без сговора: модель борьба за лидерство.
28. Ценовая олигополия без сговора: модель Бертрана
29. Ценовая олигополия без сговора: модель динамической ценовой конкуренции
30. Ценовая олигополия без сговора: модели Эджворта, с возрастающими предельными издержками.
31. Неявный сговор. Ценовое лидерство.
32. Модель Форхаймера.
33. Картель и конкурентное окружение. Ограничения входа.
34. Модели пространственной дифференциации товара. Неоднородность и экономический рост.
35. Принципы современной теории международной торговли.
36. Модель Диксита – Стиглица. Возможные модификации модели.
37. Гравитационные модели торговли. Ящик Эджворта.
38. Модель Вальраса экономики обмена. Равновесие в модели Вальраса.
39. Первая и вторая теорема экономики благосостояния.
40. Общее равновесие в модели экономики с производством.

Уровень освоения	Критерии оценки результатов	Кол-во баллов
Повышенный	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он правильно ответил на 17 или более вопросов теста.	100-61
Базовый		
Пороговый		
Уровень не достигнут	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если он правильно ответил на 16 или менее вопросов теста.	60-0

**IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Микроэкономика (продвинутый уровень)»**

Баллы (рейтинговая оценка)	Уровни достижения результатов обучения		Требования к сформированным компетенциям
	Текущая и промежуточная аттестация	Промежуточ- ная аттестация	
100 - 86	Повышенный	«зачтено»	Свободно и уверенно находит достоверные источники информации, оперирует предоставленной информацией, осуществляет синтез информации, знает все основные методы решения задачи, знает типичные ошибки и возможные сложности проблемы и способен выбрать и эффективно применить метод решения конкретной проблемы.
85-76	Базовый	«зачтено»	В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, анализировать и синтезировать предложенную информацию, способен решить ее. Допускает единичные серьезные ошибки, испытывает сложности в редко встречающихся или нестандартных ситуациях, знает типичных ошибок и возможных сложностей при решении задачи.
75-61	Пороговый	«зачтено»	Допускает ошибки в определении достоверности информации, способен правильно решать только типичные, наиболее часто встречающиеся задачи в области (обработать информацию, выбрать метод решения задачи).
60-0	Уровень не достигнут	«не зачтено»	Не знает значительной части программного материала, не уверенно, с большими затруднениями выполняет задачи.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Макроэкономика (продвинутый уровень)  
Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса

Форма подготовки заочная

Владивосток  
2021

## Содержание

I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Макроэкономика (продвинутый уровень)» .....	18
II. Текущая аттестация по дисциплине .....	19
III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Макроэкономика (продвинутый уровень)» .	24
IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Макроэкономика (продвинутый уровень)» .....	25

**V. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Макроэкономика (продвинутый уровень)»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Код и наименование индикатора достижения	Результаты обучения	Оценочные средства *	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
	Раздел 1. Продвинутое модели экономического роста Раздел 2. Продвинутое модели деловых циклов	ОПК-1.2. Использует существующие и конструирует новые теоретические (в том числе микро- и (или) макроэкономические) модели для объяснения и прогнозирования поведения экономических агентов, описания причинно-следственных связей социально-экономических явлений в ходе решения практических и (или) исследовательских задач	<b>Знает</b> принципы формирования макроэкономической политики <b>Умеет</b> анализировать последствия применения макроэкономической политики <b>Владеет</b> навыками оценивания последствий применения макроэкономической политики на основе реальных данных	УО-1 ПР-1 ПР-7 ПР-11	-
	Экзамен			-	ПР-2

\* Рекомендуемые формы оценочных средств:

- 1) собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2); доклад, сообщение (УО-3); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты (УО-4); и т.д.  
2) тесты (ПР-1); контрольные работы (ПР-2), эссе (ПР-3), рефераты (ПР-4), курсовые работы (ПР-5), научно-учебные отчеты по практикам (ПР-6); лабораторная работа (ПР-7); портфолио (ПР-8); проект (ПР-9); деловая и/или ролевая игра (ПР-10); кейс-задача (ПР-11); рабочая тетрадь (ПР-12); и т.д.3) тренажер (ТС-1); и т.д.

## VI. Текущая аттестация по дисциплине

Текущая аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий (собеседования (УО-1), лабораторной работы (ПР-7), выполнения кейс-задачи (ПР-11) и прохождения теста (ПР-1)) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

### Оценочные средства для текущего контроля

#### 1. Вопросы для собеседования (УО-1):

1. Что такое «Золотое правило накопления»
2. В чём отличие моделей эндогенного роста
3. В чём отличие моделей эндогенного накопления

Требования к представленным ответам:

Ответы должны использовать правильную терминологию и опираться на базовые положения соответствующей темы. Они должны раскрывать понимание сути проблемы. Для этой цели возможны уточняющие вопросы.

#### Ключи ответов на вопросы:

1. Что такое «Золотое правило накопления»  
Золотое правило накопления – это решение задачи нахождения оптимальной нормы сбережения в модели Солоу.
2. В чём отличие моделей эндогенного роста  
В моделях эндогенного роста параметры технического прогресса определяются внутри самой модели, а не как заданные значения.
3. В чём отличие моделей эндогенного накопления  
В модели Рамсея норма сбережения определяется из задачи максимизации полезности потребителя

#### Критерии оценки результатов обучения

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент глубоко и прочно усвоил теоретический материал, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	100 - 81
базовый	Студент знает основной материал, но иногда затрудняется в понимании и интерпретации, в целом правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	80-71
пороговый	Студент имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, нетвёрдо знает терминологию, испытывает затруднения при выполнении задач разного типа.	70-56
уровень не достигнут	Работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или	55-0

	более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.	
--	--	--

## 2. Вопросы для тестов (ПР-1):

### Золотое правило накопления

В модели Солоу уравнение  $k' = sf(k) - (n+a+\delta)k$  описывает траекторию сбалансированного роста (ТСР), где  $f(k) = k^\alpha$  - производственная функция в интенсивной форме от капитала на единицу эффективного труда,  $\delta$  - норма амортизации,  $n$  - темп роста трудовых ресурсов,  $a$  - темп роста технического прогресса,  $s$  - норма сбережений.

Для Золотого правила (ЗП) накопления справедливо (отметить только верные утверждения)

- Для динамически эффективной ТСР увеличение  $s$  не выше уровня ЗП приведёт к краткосрочному росту потребления и его долгосрочному падению
- Для функции Кобба-Дугласа  $y = k^\alpha$  максимум потребления обеспечивается при  $s = 1 - \alpha$
- Для динамически неэффективной ТСР снижение  $s$  не ниже уровня ЗП приведёт к краткосрочному и долгосрочному росту потребления
- Существует  $s$ , обеспечивающая долгосрочный максимум потребления
- Производная  $f'(k)$  имеет угол наклона больше, чем угол наклона прямой необходимых инвестиций  $(n+a+\delta)k$
- Для динамически эффективной ТСР увеличение  $s$  не выше уровня ЗП приведёт к краткосрочному падению потребления и его долгосрочному росту
- Для функции Кобба-Дугласа  $y = k^\alpha$  максимум потребления обеспечивается при  $s = \alpha$
- Для динамически неэффективной ТСР снижение  $s$  не ниже уровня ЗП приведёт к краткосрочному росту потребления и его долгосрочному падению
- Для динамически эффективной ТСР увеличение  $s$  не выше уровня ЗП приведёт к краткосрочному и долгосрочному росту потребления
- Производная  $f'(k)$  имеет такой же угол наклона, как прямая необходимых инвестиций  $(n+a+\delta)k$
- Для динамически неэффективной ТСР снижение  $s$  не ниже уровня ЗП приведёт к краткосрочному и долгосрочному падению потребления

### Критерии оценки результатов обучения

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент глубоко и прочно усвоил теоретический материал, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	100 - 81
базовый	Студент знает основной материал, но иногда затрудняется в понимании и интерпретации, в целом правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	80-71
пороговый	Студент имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, нетвёрдо знает терминологию, испытывает затруднения при выполнении задач разного типа.	70-56
уровень не достигнут	Работа представляет собой переписанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.	55-0

### 3. Лабораторная работа (ПР-7)

Целью работы является получение навыков вычисления основных макроэкономических показателей.

#### Задание 1. Реальный ВВП

Задача.

Используя данные Росстата (gks.ru)

ВВП в текущих ценах с 1995 по последний доступный год

Дефлятор ВВП за этот же период

Вычислить ВВП в ценах 2018 г. за период с 1995 по последний доступный год

#### Задание 2. Структура добавленной стоимости

Исходные данные

На сайте Росстата взять таблицы «затраты-выпуск» России за последний доступный год

На сайте ВЕА (bea.gov) взять таблицы «input-output» США по использованию ресурсов (use, но не make) с детализацией 71 отрасль за тот же год, что и по РФ

По обеим таблицам выполнить следующие расчёты

1. Рассчитать долю добавленной стоимости по отраслям и взять первые и последние 15 отраслей

2. Рассчитать долю продукта труда и капитала в добавленной стоимости

В расчёт не брать отрасли: выравнивающие баланс, с малой величиной выпуска, образующие государственные расходы

3. Выполнить сравнительный анализ доли добавленной стоимости между странами

Взять за основу США и показать соответствующие отрасли в РФ (или наоборот, от РФ к США)

Насколько совпадают позиции верхних и нижних отраслей?

В каких отраслях отсутствует страновая специфика (присутствуют в топ15 обеих стран), а в каких присутствует (входят в топ одной не и входят у другой). Почему?

Предложите объяснение, почему отрасли находятся в верхней или нижней части?

Совпадает ли это с интуитивными ожиданиями?

4. Постройте по отраслям 2-3 цепочки передела продукции.

#### Критерии оценки результатов обучения

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент глубоко и прочно усвоил теоретический материал, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	100 - 81
базовый	Студент знает основной материал, но иногда затрудняется в понимании и интерпретации, в целом правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	80-71
пороговый	Студент имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, нетвёрдо знает терминологию, испытывает затруднения при выполнении задач разного типа.	70-56
уровень не достигнут	Работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в	55-0

	смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.	
--	--	--

#### 4. Кейс-задача (ПР-11)

##### Построение модели на реальных данных (15 баллов)

Целью работы является сравнительный анализ динамики и условий экономического роста, основанный на реальных данных.

Исследование проводится по трём странам разного уровня развития

Для «запуска» модели Солоу требуется 5 параметров ( $\alpha$ ,  $n$ ,  $a$ ,  $\delta$ ,  $s$ ) и начальное значение  $k_0$ . Воспроизводя с помощью модели динамику экономического роста реального государства можно исходить из предположения, что параметры  $\alpha$  и  $\delta$  очень консервативны и их можно считать одинаковыми для всех экономик. Поэтому полагаем  $\alpha = 0,25$  и  $\delta = 0,03$ . Остальное всё берётся из реальных данных.

В качестве источника данных используется база МВФ World Economic Outlook Database (WEOD). Из них мы можем получить:

1. Среднее значение нормы инвестиций даёт нам  $s$ .
2. По динамике численности населения из (2) можно получить  $n$ .
3. Поскольку нам теперь требуется конкретные значения  $Y_0$ ,  $L_0$  из реальных данных, то просто одним значением  $k_0$  уже не обойдёмся. Но поскольку  $y_0 = Y_0/A_0L_0$  и  $y_0 = k_0^\alpha$ , то отсюда получаем  $A_0$ .
4. Остаётся подобрать  $a$  такое, чтобы динамика модели была как можно ближе к динамике реальных данных  $Y$ .

Описанным способом можно получить модель динамики экономического роста государства, если она имеет траекторию, похожую на экспоненциальную без значительной амплитуды колебаний. В противном случае следует подбирать индивидуальные параметры модели для отдельных участков траектории.

Для решения этой задачи необходимо

1. Разбить динамику модели на отдельные периоды. Таких периодов не должно быть много, не более трёх.
2. В каждом периоде будут индивидуальные значения параметров  $n$  и  $s$ . Для этого их нужно преобразовать из констант в переменные модели (сделать их столбцами в модели).
3. Параметр  $a$  остаётся константой.
4. Для моделирования кризисной динамики будем использовать новую переменную  $0 < \kappa \leq 1$ , которая будет означать использование услуг капитала, поэтому она должна быть множителем  $k$  (т.е. вместо переменной  $k$  используем  $k\kappa$ ).

По результатам необходимо сделать аналитическую записку, в которой отразить:

1. Общая характеристика государства (не более пяти строк)
2. Динамика трудовых ресурсов, исходя из темпов роста численности населения. Каковы возможные причины и последствия
3. Динамика капитала исходя из нормы сбережения.
4. Кризисные явления (если имеются), их возможные причины и последствия. Привести сравнительный анализ государств между собой.

### Критерии оценки результатов обучения

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент глубоко и прочно усвоил теоретический материал, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	100 - 81
базовый	Студент знает основной материал, но иногда затрудняется в понимании и интерпретации, в целом правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	80-71
пороговый	Студент имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, нетвёрдо знает терминологию, испытывает затруднения при выполнении задач разного типа.	70-56
уровень не достигнут	Работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.	55-0

## **VII. Промежуточная аттестация по дисциплине «Макроэкономика (продвинутый уровень)»**

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Наименование дисциплины» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

### **Оценочные средства для промежуточного контроля (экзамен / зачет)**

#### **Пример типового задания для контрольной работы (ПР-2)**

##### *Раздел 1. Продвинутые модели экономического роста*

##### **Задача 1. Модель Солоу**

Рассмотрите модель Солоу с производственной функцией Кобба Дугласа  $Y = K^\alpha (AL)^{1-\alpha}$ , в которой динамика технологии и рабочей силы заданы как  $\frac{\dot{A}}{A} = 0,03$  и  $\frac{\dot{L}}{L} = 0,04$ , а доля дохода капитала в выпуске составила  $1/3$ . Правило накопления капитала задается следующим образом:  $\dot{K} = 0,4Y - 0,02K$ . Пусть изначально экономика находится на траектории сбалансированного роста.

1. Найдите значение капиталовооружённости эффективного труда и выпуска на одного эффективного работника на траектории сбалансированного роста;

2. Найдите капиталовооружённость и выпуск на единицу эффективного труда на траектории сбалансированного роста. Будет ли найденное значение капиталовооружённости обеспечивать максимально возможный уровень потребления на единицу эффективного труда в стационарном состоянии? Почему?

3. Допустим темпы технического прогресса выросли с 3 до 5%. Проиллюстрируйте данное изменение на диаграмме Солоу. Покажите динамику основных переменных модели на временных диаграммах для капиталовооружённости, выпуска и потребления на единицу эффективного труда, логарифма ВВП на душу населения и логарифма реальной заработной платы.

##### *Раздел 2. Продвинутые модели деловых циклов*

##### **Задача 1. Модель закрытой экономики**

Рассмотрим модель закрытой экономики с жесткой номинальной зарплатой, в которой потребление задано как  $C = C_0 + mpc(Y - T)$ , инвестиции равны  $I = I_0 - br$ , госзакупки равны  $G$ , налоги аккордные и равны  $T$ , спрос на деньги задан функцией  $L(Y, r) = kY - hr$ , предложение денег равно  $M_S$ , производственная функция имеет вид  $Y = AL$ , номинальная зарплата равна  $\bar{W}$ . Равновесная занятость определяется спросом на труд.

1. К какой из школ экономической мысли можно отнести данную модель? Поясните свой ответ.
2. Выведите функцию совокупного спроса.
3. Выведите функцию совокупного предложения.
4. Изобразите равновесие, используя графики IS-LM, AD-AS и график рынка труда.

## Критерии оценки результатов обучения

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент глубоко и прочно усвоил теоретический материал, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	100 - 81
базовый	Студент знает основной материал, но иногда затрудняется в понимании и интерпретации, в целом правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	80-71
пороговый	Студент имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, нетвёрдо знает терминологию, испытывает затруднения при выполнении задач разного типа.	70-56
уровень не достигнут	Работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.	55-0

### VIII. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Макроэкономика (продвинутый уровень)»

Баллы (рейтинговая оценка)	Уровни достижения результатов обучения		Требования к сформированным компетенциям
	Текущая и промежуточная аттестация	Промежуточная аттестация	
100 - 81	Повышенный	«отлично»	Свободно и уверенно находит достоверные источники информации, оперирует предоставленной информацией, отлично владеет навыками анализа и синтеза информации, знает все основные методы решения проблем, предусмотренные учебной программой, знает типичные ошибки и возможные сложности при решении той или иной проблемы и способен выбрать и эффективно применить адекватный метод решения конкретной проблемы.
80-71	Базовый	«хорошо»	В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать и синтезировать предложенную информацию, выбрать метод решения проблемы и решить ее. Допускает единичные серьезные ошибки в решении проблем, испытывает сложности в редко встречающихся или сложных случаях решения проблем, не знает типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы.
70-56	Пороговый	«удовлетворител	Допускает ошибки в определении достоверности источников

		ьно»	информации, способен правильно решать только типичные, наиболее часто встречающиеся проблемы в конкретной области (обрабатывать информацию, выбирать метод решения проблемы и решать ее)
55-0	Уровень не достигнут	«не зачтено»/ «неудовлетворительн о»	Не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
Эконометрика (продвинутый уровень)  
Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса  
Форма подготовки заочная

Владивосток

202

## Содержание

<b>I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Эконометрика» .....</b>	<b>29</b>
<b>II. Текущая аттестация по дисциплине «Эконометрика» .....</b>	<b>33</b>
<b>III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Эконометрика» .....</b>	<b>48</b>
<b>IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Эконометрика» .....</b>	<b>53</b>
Приложение 1 (справочное) .....	54

**IX. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Эконометрика (продвинутый уровень)»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Код и наименование индикатора достижения	Результаты обучения	Оценочные средства *	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Тема 1. Введение в дисциплину. Повторение основ теории вероятностей и математической статистики	ОПК-1.1 - Формулирует дизайн исследований с обоснованием исследовательских и практических задач на основе анализа экономической литературы, проблем развития	<b>знает</b> основные термины теории вероятностей и математической статистики <b>умеет</b> рассчитывать основные метрики для решения поставленных экономических задач; <b>владеет навыками</b> сбора и экспресс-анализа данных	ПР-1 ПР-11	-
		ОПК-2.2 Содержательно интерпретирует полученные в ходе применения инструментальных методов результаты, формулирует на их основе выводы с учетом всех ограничений	<b>знает</b> социально-значимые проблемы и процессы в определенной области знаний и профессиональной деятельности, и методы их анализа; <b>умеет</b> работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами, умение применять известные методы моделирования и прогнозирования бизнес-процессов; <b>владеет навыками</b> обработки данных, оценки регрессионных моделей, визуализации и интерпретации полученных результатов.	ПР-2	-
	Тема 2. Метод наименьших квадратов. Теорема Гаусса-Маркова. Дисперсионный анализ.	ОПК-1.1 - Формулирует дизайн исследований с обоснованием исследовательских и практических задач на основе анализа	<b>знает</b> основные методы регрессионного и дисперсионного анализа;	ПР-2	-

		экономической литературы, проблем развития	<b>умеет</b> формулировать гипотезы; <b>владеет навыками</b> проведения регрессионного и дисперсионного анализа.		
		ОПК-2.2 Содержательно интерпретирует полученные в ходе применения инструментальных методов результаты, формулирует на их основе выводы с учетом всех ограничений	<b>знает</b> методы обработки данных; <b>умеет</b> работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами; <b>владеет навыками</b> визуализации результатов регрессионного и дисперсионного анализа.	ПР-2	-
3	Тема 3. Доверительные интервалы. Проверка статистических гипотез	ОПК-1.1 - Формулирует дизайн исследований с обоснованием исследовательских и практических задач на основе анализа экономической литературы, проблем развития	<b>знает</b> основные методы сбора, обработки и статистического анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических задач; <b>умеет</b> собирать и обрабатывать данные, применять к данным методы регрессионного анализа, необходимые для решения поставленных экономических задач; <b>владеет навыками</b> обработки и статистического анализа данных; основные методы оценки коэффициентов регрессионных моделей и условия их использования.	ПР-2	-
		ОПК-2.2 Содержательно интерпретирует полученные в ходе применения инструментальных методов результаты, формулирует на их основе выводы с учетом всех ограничений	<b>знает</b> социально-значимые проблемы и процессы в определенной области знаний и профессиональной деятельности, и методы их анализа;	ПР-2	-

			<p><b>умеет</b> работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами, умение применять известные методы моделирования и прогнозирования бизнес-процессов;</p> <p><b>владеет навыками</b> обработки данных, оценки регрессионных моделей, визуализации и интерпретации полученных результатов.</p>		
4	Тема 4. Фиктивные переменные и тест Чоу	<p>ОПК-1.1 - Формулирует дизайн исследований с обоснованием исследовательских и практических задач на основе анализа экономической литературы, проблем развития</p>	<p><b>знает</b> теоретические аспекты построения регрессионных моделей;</p> <p><b>умеет</b> формулировать гипотезы для оценки значимости моделей;</p> <p><b>владеет навыками</b> построения регрессионных моделей и проверки их значимости.</p>	ПР-2	-
		<p>ОПК-2.2 Содержательно интерпретирует полученные в ходе применения инструментальных методов результаты, формулирует на их основе выводы с учетом всех ограничений</p>	<p><b>знает</b> методы обработки данных;</p> <p><b>умеет</b> работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами;</p> <p><b>владеет навыками</b> проверки статистических гипотез для оценки значимости моделей; построения прогнозов.</p>	ПР-2	-
5	Тема 5. Тесты на правильную спецификацию модели.	<p>ОПК-1.1 - Формулирует дизайн исследований с обоснованием исследовательских и практических задач на основе анализа экономической литературы, проблем развития</p>	<p><b>знает</b> теоретические аспекты построения регрессионных моделей;</p> <p><b>умеет</b> формулировать гипотезы для оценки спецификации моделей;</p>	ПР-2	-

			<b>владеет</b> навыками построения регрессионных моделей и проверки их значимости.		
		ОПК-2.2 Содержательно интерпретирует полученные в ходе применения инструментальных методов результаты, формулирует на их основе выводы с учетом всех ограничений	<b>знает</b> методы обработки данных; <b>умеет</b> работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами; <b>владеет</b> навыками проведения тестов на спецификацию моделей и построения прогнозов.	ПР-2	-
	Экзамен			-	ПР-2

## **Х. Текущая аттестация по дисциплине «Эконометрика (продвинутый уровень)»**

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Эконометрика (продвинутый уровень)» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Эконометрика (продвинутый уровень)» проводится в форме контрольных мероприятий (контрольной работы) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

По каждому объекту дается характеристика процедур оценивания в привязке к используемым оценочным средствам.

### **Оценочные средства для текущего контроля**

#### **5. Комплект типовых заданий для контрольной работы**

##### **Тема «Описательные статистики»**

Набор встроенных данных `mtcars`.

##### **Задание 1**

Рассчитайте среднее значение времени разгона (`qsec`) для автомобилей, число цилиндров (`cyl`) у которых не равняется 3 и показатель количества миль на галлон топлива (`mpg`) больше 20. Получившийся результат (среднее значение) сохраните в переменную `result`

##### **Задание 2**

При помощи функции `aggregate` рассчитайте стандартное отклонение переменной `hp` (лошадиные силы) и переменной `disp` (емкости двигателя) у машин с автоматической и ручной коробкой передач. Полученные результаты (результаты выполнения функции `aggregate`) сохраните в переменную `descriptions_stat`.

Набор встроенных данных `swiss`

##### **Задание 3**

Прочитайте внимательно справку по встроенным данным `swiss`. Это встроенные тренировочные данные о рождаемости и социально-экономических показателях для каждой из 47 франкоязычных провинций Швейцарии в 1888 году: Рождаемость Доля мужчин, занятых в сельском хозяйстве Доля призывников, получивших высшую оценку на армейском экзамене Доля призывников, имеющих среднее образование Доля католиков Младенческая смертность

##### **Задание 4**

Расчитать описательную статистику для всех показателей с помощью пакета `psych`. Создайте новую таблицу (`lower_mortality`), включающую только регионы с детской смертностью ниже 20%. Создайте новую таблицу (`swiss_draftees`) из таблицы `swiss`, используя только столбцы `Examination` и `Education`. Рассчитайте описательные статистики с помощью функции `describe` из библиотеки `psych` и сделайте выводы!

## Тема «Проверка статистических гипотез»

### Задание 1

Работаем с набором данных HairEyeColor, встроенными в R. Посмотрите на неё в R. На основе таблицы HairEyeColor создайте ещё одну таблицу, в которой хранится информация о распределении цвета глаз у женщин-шатенок (Hair = 'Brown'). С помощью критерия хи-квадрата проверить гипотезу о равномерности распределения цвета глаз у шатенок.

### Задание 2

Воспользуемся данными diamonds из библиотеки ggplot2. При помощи критерия Хи - квадрат проверьте гипотезу о взаимосвязи качества огранки бриллианта (cut) и его цвета (color). Предварительно, не забудьте создать таблицу сопряженности с помощью функции table. Вывод?

### Задание 3

Воспользуемся еще одним встроенным набором данных в R - ToothGrowth. Данные позволяют исследовать рост зубов у морских свинок в зависимости от дозировки витамина C и типа потребляемых продуктов. Сравните среднее значение длины зубов свинок, которые потребляли апельсиновый сок (OJ) с дозировкой 0.5 миллиграмм, со средним значением длины зубов свинок, которые потребляли аскорбиновую кислоту (VC) с дозировкой 2 миллиграмма. Вывод?

### Задание 4

Проверить гипотезу о нормальном распределении данных из встроенного набора iris показателя длины лепестка Petal.Length по каждому виду ириса. Сделать выводы.

### Задание 5

Проверить гипотезу о равенстве дисперсий длины и ширины чашелистика встроенного набора данных iris. Проверяем двустороннюю область с доверительной вероятностью 0,95. Сделать выводы.

### Задание 6

На уровне значимости 0,05 проверить гипотезу о том, что средняя длина чашелистика ириса вида setosa равна 6.

## Тема «Дисперсионный анализ»

### Задание 1

Воспользуемся встроенными данными prk, иллюстрирующими влияние применения различных удобрений на урожайность гороха (yield). Нашей задачей будет выяснить, существенно ли одновременное применение азота (фактор N) и фосфата (фактор P). Примените дисперсионный анализ, где будет проверяться влияние фактора применения азота (N), влияние фактора применения фосфата (P) и их взаимодействие.

### Задание 2

Проведите однофакторный дисперсионный анализ на встроенных данных iris. Зависимая переменная - ширина чашелистика (Sepal.Width), независимая переменная - вид (Species). Затем проведите попарные сравнения видов. Какие виды статистически значимо различаются по ширине чашелистика ( $p < 0.05$ )

### Задание 3

В этой задаче вам дан набор данных, в котором представлена информация о температуре нескольких пациентов, которые лечатся разными таблетками и у разных

врачей. Проведите однофакторный дисперсионный анализ с повторными измерениями: влияние типа таблетки (pill) на температуру (temperature) с учётом испытуемого (patient). Каково p-value для влияния типа таблеток на температуру?

Задание 4

Провести двухфакторный дисперсионный анализ с повторными измерениями: влияние факторов doctor, влияние фактора pill и их взаимодействие на temperature. Учтите обе внутригрупповые переменные: и тот факт, что один и тот же больной принимает разные таблетки, и тот факт, что один и тот же больной лечится у разных врачей!

### **Тема «Корреляционный анализ»**

Задание 1

Работаем на встроенных данных swiss. Прочитайте внимательно справку по встроенным данным swiss. Это встроенные тренировочные данные о рождаемости и социально-экономических показателях для каждой из 47 франкоязычных провинций Швейцарии в 1888 году: рождаемость; доля мужчин, занятых в сельском хозяйстве; доля призывников, получивших высшую оценку на армейском экзамене; доля призывников, имеющих среднее образование; доля католиков; младенческая смертность. Сформировать датасет df с числовыми переменными: Fertility, Agriculture, Catholic и Infant.Mortality.

Задание 2

Построить корреляционную матрицу и определить только те показатели, между которыми коэффициент корреляции составляет не менее 0,4 по модулю.

Задание 3

Вывести p.value и сделать выводы относительно значимости коэффициентов корреляции (за основу взять уровень значимости 0,01).

Задание 4

Визуализировать корреляционную матрицу с помощью библиотеки gclus. Сделать выводы!

### **Тема «Парная регрессия»**

Задание 1

Работаем с набором встроенных данных swiss

Построить модель m\_1 зависимости фертильности ( $Fertility=1000 \cdot \text{Число женщин до 50 лет/число детей до 5 лет}$ ) от доли католиков (Catholic). Проанализировать модель, проверить гипотезы о значимости параметров регрессионного уравнения и модели в целом.

Задание 2

Построить регрессионную модель m\_2 зависимости фертильности от доли занятых в сельском хозяйстве (Agriculture). Описать параметры регрессионного уравнения. Интерпретировать значение коэффициента детерминации.

Задание 3

Построить модель m\_3 зависимости фертильности от доли сдавших экзамен (Examination). Спрогнозировать значение результативного показателя, если фактор принимает значения 24, 18, 23, 19, 16. Результаты оформить в виде таблицы с названием new\_df

#### Задание 4

Работаем с набором встроенных данных `diamonds` из библиотеки `ggplot2`

Только для бриллиантов класса `Ideal` (переменная `cut`) с числом карат равным 0.46 (переменная `carat`) постройте линейную регрессию, где в качестве зависимой переменной выступает `price`, в качестве предиктора - переменная `depth`. Сохраните коэффициенты регрессии в переменную `fit_coef`, а доверительные интервалы для коэффициентов регрессии в переменную `interval` (для интервалов - гарантировать результат с вероятностью 0,90)

#### Задание 5

По модели для выборки из предыдущего задания создать таблицу `diamonds_new`, где первый столбец `carat` - карат, второй столбец `price` - цена бриллианта, третий - `price_pes` - пессимистический прогноз, далее `price_base` базовый прогноз цены на бриллианты, `price_opt` - оптимистический прогноз цен на бриллианты. Уровень доверительной вероятности взять 0,95.

Результат визуализировать в библиотеке `ggplot2`.

### Тема «Нелинейная регрессия»

#### Задание 1

По данным базы `concrete` оцените модель  $q = b_0 + b_1k$ . Запишите полученное уравнение регрессии.

#### Задание 2

Оцените модель в логарифмах

#### Задание 3

Оцените модель с ограничениями на выборку  $l > 50$ ,  $q > 10000$ .

#### Задание 4

Сведите результаты регрессий 1, 2 и 3 в одну таблицу, оцените значимость коэффициентов регрессий.

### Тема «Множественная регрессия»

#### Задание 1

Оцените модель множественной регрессии, где зависимая переменная логарифм цены, а объясняющие переменные логарифм мощности двигателя и `foreign`.

2. Запишите полученное уравнение.
3. Чему равны стандартные ошибки коэффициентов при факторах?
4. Оцените статистическую значимость рассчитанных параметров регрессии (отличность от нуля на 1% уровне значимости).
5. Дайте интерпретацию коэффициента при логарифме мощности двигателя.
6. Оцените статистическую значимость полученного уравнения регрессии в целом с помощью F-критерия Фишера.
7. На основе полученной модели найдите стоимость иностранного автомобиля с мощностью двигателя 200 кубических дюймов

#### Задание 2

В переменной `df` сохранен `subset` данных `mtcars` только с переменными `"wt"`, `"mpg"`, `"disp"`, `"drat"`, `"hp"`. Воспользуйтесь множественным регрессионным анализом, чтобы предсказать вес машины (переменная `"wt"`). Выберите такую комбинацию независимых переменных

(из "mpg", "disp", "drat", "hp"), чтобы значение  $R^2$  adjusted было наибольшим. Выполните все операции по сравнению моделей на вашем компьютере. В поле для ответа сохраните в переменную `model` регрессионную модель с оптимальной комбинацией предикторов! Как модель будет оптимальной, не забудьте про выводы!

### **Тема «Мультиколлинеарность и гетероскедастичность»**

#### **Задание 1**

По данным базы `clothing` о продажах одежды в 400 голландских магазинах мужской одежды выполните следующие задания.

База данных `clothing` содержит данные о продажах одежды в 400 нидерландских магазинах одежды, позаимствованные с сайта издательства книги М.Вербика «A guide to modern econometrics». Оцените уравнение регрессии

$$\text{sales} = \beta_0 + \beta_1 \cdot \text{hourspw} + \beta_2 \cdot \text{ssize} + \varepsilon$$

#### **Задание 2**

Исходя из теоретических предпосылок и графического анализа сделайте предположение о наличии/отсутствии гетроскедастичности.

#### **Задание 3**

Проведите тесты на наличие гетероскедастичности ошибок.

#### **Задание 4**

Проведите коррекцию стандартных ошибок (рассчитайте робастные стандартные ошибки и соответствующие доверительные интервалы).

### ***Ключи (ответы) на задания контрольной работы:***

### **Тема «Описательные статистики»**

#### **Задание 1**

```
result = mean(df$qsec[df$cyl != 3 & df$mpg >20])
```

#### **Задание 2**

```
aggregate(cbind(hp,disp) ~ am, df, sd)
```

#### **Задание 3**

```
lower_mortality = subset(swiss, Infant.Mortality < 20)
```

#### **Задание 4**

```
swiss_draftees = data.frame(Examination=swiss$Examination,Education=swiss$Education)
describe(swiss_draftees)
```

### **Тема «Проверка статистических гипотез»**

#### **Задание 1**

```
chisq.test(female_Brown['Brown',])
```

Задание 2

```
d = table(cut=diamonds$cut, color=diamonds$color)
chisq.test(d)
```

Задание 3

```
Viborka = subset(ToothGrowth, supp=='OJ' & dose==0.5 | supp=='VC' & dose==2)
t.test(len ~ supp, Viborka)
```

Задание 4

```
by(iris$Petal.Length, INDICES = iris$Species, shapiro.test)
```

Задание 5

```
var.test(iris$Sepal.Length, iris$Sepal.Width, alternative = c("two.sided"), conf.level = 0.95)
```

Задание 6

```
t.test(v, mu = 6, alternative = "two.sided") # H0 отвергаем
```

### **Тема «Дисперсионный анализ»**

Задание 1

```
npk1 = aov(yield ~ N*P, data = npk)
summary(npk1)
```

Задание 2

```
m_1_ir = aov(Sepal.Width ~ Species, data = iris)
summary(m_1_ir)
TukeyHSD(m_1_ir)#все статистически значимы
```

Задание 3

```
mod_1_pl = aov(temperature ~ pill + Error(patient/pill), data=pl)
summary(mod_1_pl)
```

Задание 4

```
mod_2_pl = aov(temperature ~ doctor*pill + Error(patient/(doctor*pill)), data=pl)
summary(mod_2_pl)
```

### **Тема «Корреляционный анализ»**

Задание 1

```
df = swiss[, c(1,2,5,6)]
```

Задание 2

```
corr.test(df)
```

Задание 3

```
cor_test$p[cor_test$p < 0.01]
```

Задание 4

```
cpairs(df, order, panel.colors = colors, gap = .5, main = "Correlations of swiss" )
```

## Тема «Парная регрессия»

Задание 1

```
m_1 = lm(Fertility ~ Catholic, df)
summary(m_1)
```

Задание 2

```
m_2 = lm(Fertility ~ Agriculture, df)
summary(m_2)
```

Задание 3

```
new_df = data.frame(Examination = c(24, 18, 23, 19, 16))
new_df$Fertility = predict(m_3, new_df)
new_df
```

Задание 4

```
df_viborka = subset(df, cut == "Ideal" & carat == 0.46)
mod_diamond = lm(price ~ depth, df_viborka)
fit_coef = mod_diamond$coefficients
interval = confint(mod_diamond, level = 0.90)
```

Задание 5

```
a = predict(mod_diamond, level = 0.95, interval = "confidence")
diamonds_new = data.frame(carat = df_viborka$carat, price = df_viborka$price, price_pes =
a[, "lwr"], price_base = a[, "fit"], price_opt = a[, "upr"])
head(diamonds_new)
ggplot(df_viborka, aes(price, depth)) +
  geom_point()+
  geom_smooth(method = lm, size = 1, color = "red")
```

## Тема «Нелинейная регрессия»

Задание 1

```
m_1=lm(data=a, Q~K)
summary(m_1)
```

Задание 2

```
m_2=lm(data=a, log(Q)~log(K))
summary(m_2)
```

Задание 3

```
b = subset(a, a$L>50 & a$Q>10000)
m_3=lm(data=b, log(Q)~log(K))
summary(m_3)
```

Задание 4

```
mtable(m_1, m_2,m_3)
```

## Тема «Множественная регрессия»

### Задание 1

```
df1 = mtcars[,c("wt", "mpg", "disp", "drat", "hp")]  
fit_full = lm(wt ~ ., data = df1)
```

### Задание 2

```
optimal_fit = step(fit_full, direction = 'backward')  
opt_summary = summary(optimal_fit)
```

## Тема «Мультиколлинеарность и гетероскедастичность»

### Задание 1

```
sales=lm(data=c1, sales~hourspw+ssize)  
summary(sales)
```

### Задание 2

```
qplot(data=c1, x=hourspw, y=sales)#есть  
qplot(data=c1, x=ssize, y=sales)#есть
```

### Задание 3

```
s1=lm(data=c1, sales~hourspw)  
s2=lm(data=c1, sales~ssize)  
#1) Тест Голдфреда-Квандта  
gqtest(s1, order.by = ~hourspw, data=c1, fraction = 0.2)  
# Нулевая гипотеза отвергается, гетероскедастичность есть  
gqtest(s2, order.by = ~ssize, data=c1, fraction = 0.2)  
# Нулевая гипотеза принимается, гетероскедастичности нет
```

### #2) Тест Бройша-Пагана

```
#Суть теста: остатки зависят от регрессоров, входящих в исх уравнение)  
bptest(s1)  
#Нулевая гипотеза отвергается, гетероскедастичность есть  
bptest(s2)  
#Нулевая гипотеза принимается, гетероскедастичности нет
```

### #3) Тест Уайта

```
#Суть: остатки зависят от регрессоров, а также от их квадратов и попарных произведений.  
bptest(s1, data=c1, varformula = ~hourspw+I(hourspw^2))  
#Нулевая гипотеза отвергается, гетероскедастичность есть  
bptest(s2, data=c1, varformula = ~ssize+I(ssize^2))  
#Нулевая гипотеза принимается, гетероскедастичности нет
```

### Задание 4

```
s1=lm(data=c1, sales~hourspw)  
s2=lm(data=c1, sales~ssize)  
  
conftable1=coefstest(s1, vcov=vcovHC(s1))  
conftable2=coefstest(s2, vcov=vcovHC(s2))
```

## Критерии оценки выполнения контрольных и практических работ

Баллы (рейтинговой оценки)	Требования к сформированным компетенциям
86–100	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
76–85	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75–61	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.
менее 61	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

### 6. Кейс-задачи

Исследование рынка игр

#### *Описание проекта*

#### **Задача проекта**

Вы работаете в интернет-магазине «Squid Game», который продаёт по всему миру компьютерные игры. Из открытых источников доступны исторические данные о продажах игр, оценки пользователей и экспертов, жанры и платформы (например, Xbox или PlayStation). Вам нужно выявить определяющие

успешность игры закономерности. Это позволит сделать ставку на потенциально популярный продукт и спланировать рекламные кампании.

Перед вами данные до 2016 года. Будем проводить анализ ретроспективы.

### Описание данных [games\_new]

1. Name — название игры
2. Platform — платформа
3. Year\_of\_Release — год выпуска
4. Genre — жанр игры
5. NA\_sales — продажи в Северной Америке (миллионы долларов)
6. EU\_sales — продажи в Европе (миллионы долларов)
7. JP\_sales — продажи в Японии (миллионы долларов)
8. Other\_sales — продажи в других странах (миллионы долларов)
9. Critic\_Score — оценка критиков (от 0 до 100)
10. User\_Score — оценка пользователей (от 0 до 10)
11. Rating — рейтинг от организации ESRB (англ. Entertainment Software Rating Board). Эта ассоциация определяет рейтинг компьютерных игр и присваивает им подходящую возрастную категорию.

Данные за 2016 год могут быть неполными.

### Импорт библиотек

Для работы нам понадобятся следующие библиотеки:

- library(psych)
- library(dplyr)
- library(readxl)
- library(ggplot2)

### Подготовка данных

1. Удалите столбец X;
2. Замените названия столбцов (приведите к нижнему регистру);
3. Преобразуйте данные в нужные типы. Опишите, в каких столбцах заменили тип данных и почему;
4. Обработайте пропуски при необходимости:
  - Посчитайте количество пропусков всего по таблице и по столбцам;
  - Объясните, почему заполнили пропуски определённым образом или почему не стали это делать;
  - Как вы поступите с пропусками в year of release?. Вспомните, что na.omit(df) удалит все наблюдения, где есть NA. Будьте аккуратнее, вам же надо обработать только один столбец. Поработайте через срез данных, используя следующий запрос к таблице: !is.na(dataframe\$columns) и не забывайте, как обращаться к таблице.
  - Опишите причины, которые могли привести к пропускам;
1. В столбце rating приведены рейтинги компьютерных игр [Entertainment Software Rating Board (ESRB)]. Прогуглите и изучите информацию по этим оценкам. [https://ru.wikipedia.org/wiki/Entertainment\\_Software\\_Rating\\_Board](https://ru.wikipedia.org/wiki/Entertainment_Software_Rating_Board)
2. Обратите внимание на аббревиатуру tbd в столбцах с рейтингом. Аббревиатура tbd (to be determined) означает «будет определено». Поясните, как обработать это значение.

3. Посмотрите на уникальные значения по платформам, жанру игр, рейтингу и года релиза. Что можно сказать?
4. Проверьте данные на дубликаты. Если дубликаты есть, примите решение: удалить или оставить?
5. Посчитайте суммарные продажи во всех регионах и запишите их в отдельный столбец `total_sales`.

### ***Исследовательский анализ данных***

1. Посмотрите, сколько игр выпускалось в разные годы. Важны ли данные за все периоды? График покажет!
2. 20 лет это слишком большой период для анализа. Большая часть платформ уже не существует, она не даст нам правильных данных для анализа. Выберите наиболее подходящий период для анализа.
3. Посмотрите, как менялись продажи по платформам за выбранный период. Выберите платформы с наибольшими суммарными продажами. Найдите популярные в прошлом платформы, у которых продажи к 2016 году заметно сократились. Также определите платформы, которые набирают обороты. За какой характерный период появляются новые и исчезают старые платформы?

**Подсказка:** достаточно найти ТОП-10 платформ и построить графики продаж по годам. Все будет очевидно!

1. Какие платформы были популярны в 2016 году? Назовите ТОП-5 лидеров. Также рассчитайте средние продажи по этим платформам за 2016 год. Верно, что популярные платформы имеют самые высокие продажи? Характерно ли данное утверждение для всех платформ? Может быть есть исключения?
2. Какой игровой жанр был популярен в 2016 году? Определите ТОП-5 лидирующих жанров по популярности, а также по объемам продаж. Верно ли, что самые популярные игровые жанры дают самые высокие объемы продаж?
3. Определите ТОП-5 популярных платформ по объемам продаж в Северной Америке, Европе и Японии за 2016 год. Что можно сказать? Есть ли различия в предпочтениях или принципиальных отличий нет?
4. Определите ТОП-5 популярных игровых жанров по объемам продаж в Северной Америке, Европе и Японии за 2016 год.
5. Определите ТОП-5 высокорейтинговых платформ по оценкам критиков и пользователей за 2016 год. Различались ли мнения?
6. А какие жанры высоко оценивались критиками и пользователями в 2016 году (ТОП-5)? Насколько однородны мнения?
7. Дайте развернутый вывод по проведенному исследованию. Что удалось интересного выявить? Если вышеобозначенных вопросов недостаточно, можно провести дополнительное исследование и рассчитать свои показатели!

### ***Ключи (ответы) на кейс-задачу:***

```
library(psych)
library(dplyr)
library(readxl)
library(ggplot2)
```

```
dff = read.csv('games.csv', sep = ',')
dff$Rating[dff$Rating == ""] = 'tbd'
```

```

dff$User_Score[df$User_Score == ""] = NA
write.csv(dff, "games_new.csv")

df = read.csv('games_new.csv', sep = ',')
df$X = NULL
head(df, 10)

colnames(df)
colnames(df) = c("name", "platform", "year_of_release", "genre", "na_sales",
                "eu_sales", "jp_sales", "other_sales", "critic_score",
                "user_score", "rating")

colnames(df)

str(df)

df$user_score = as.numeric(df$user_score)
str(df)

sum(is.na(df))

apply(df, 2, function(x) sum(is.na(x)))

df$rating[df$rating == 'tbd'] = 'RP'

unique(df$rating)
unique(df$user_score)
unique(df$year_of_release)
sum(duplicated(df))

df = df[!is.na(df$year_of_release),]
apply(df, 2, function(x) sum(is.na(x)))

df$total_sales = df$na_sales + df$eu_sales + df$jp_sales + df$other_sales

df_year = df %>%
  group_by(year_of_release) %>%
  summarise(total_sales = sum(total_sales)) %>%
  arrange(year_of_release)

df_year = as.data.frame(df_year)
str(df_year)

ggplot(data = df_year, aes(x = year_of_release,
                          y = total_sales))+
  geom_line()

df %>%
  filter(year_of_release >= 2000) %>%
  group_by(year_of_release) %>%
  summarise(n = n())

```

```
TOP10_pl = df %>%
  group_by(platform) %>%
  filter(year_of_release >= 2000) %>%
  summarise(sales = sum(total_sales)) %>%
  arrange(-sales) %>%
  slice(1:10) %>%
  as.data.frame(TOP10_pl)
```

TOP10\_pl

```
PS2 = df %>%
  filter(year_of_release >= 2000) %>%
  filter(platform == 'PS2') %>%
  group_by(year_of_release) %>%
  summarise(sales = sum(total_sales)) %>%
  as.data.frame(PS2)
plot(PS2$year_of_release, PS2$sales, type = 'b')
```

```
TOP10_pl_16 = df %>%
  group_by(platform) %>%
  filter(year_of_release == 2016) %>%
  summarise(n = n(), mean_sales = mean(total_sales)) %>%
  arrange(-n) %>%
  slice(1:10) %>%
  as.data.frame(TOP10_pl_16)
```

TOP10\_pl\_16

```
df %>%
  group_by(genre) %>%
  filter(year_of_release == 2016) %>%
  summarise(n = n(), mean_sales = mean(total_sales)) %>%
  arrange(-n) %>%
  slice(1:10)
```

```
df %>%
  group_by(platform) %>%
  filter(year_of_release == 2016) %>%
  summarise(mean_sales = mean(na_sales)) %>%
  arrange(-mean_sales) %>%
  slice(1:5)
```

str(df)

```
df %>%
  filter(year_of_release == 2016) %>%
  group_by(platform) %>%
  summarise(mean_score = mean(critic_score, na.rm = T)) %>%
  arrange(-mean_score) %>%
  slice(1:5)
```

df %>%

```

filter(year_of_release == 2016) %>%
group_by(platform) %>%
summarise(mean_score = mean(user_score, na.rm = T)) %>%
arrange(-mean_score) %>%
slice(1:5)

```

```

df %>%
filter(year_of_release == 2016) %>%
group_by(genre) %>%
summarise(mean_score = mean(critic_score, na.rm = T)) %>%
arrange(-mean_score) %>%
slice(1:5)

```

```

df %>%
filter(year_of_release == 2016) %>%
group_by(genre) %>%
summarise(mean_score = mean(user_score, na.rm = T)) %>%
arrange(-mean_score) %>%
slice(1:5)

```

Уровень освоения	Критерии оценки результатов	Кол-во баллов
повышенный	Студент/группа выразили своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировали его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения. Продемонстрировано знание и владение навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.	86–100
базовый	Работа студента/группы характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.	76–85
пороговый	Проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимание базовых основ и теоретического обоснования выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы	75–61

уровень не достигнут	Если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок смыслового содержания раскрываемой проблемы	менее 61
----------------------	---	----------

## **XI. Промежуточная аттестация по дисциплине «Эконометрика (продвинутый уровень)»**

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Эконометрика (продвинутый уровень)» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

### **Оценочные средства для промежуточного контроля (зачет с оценкой)**

1. Основные этапы эконометрического исследования.
2. Корреляция и каузальность. Проблема установления причинно-следственных связей.
3. Метод наименьших квадратов (МНК). Вывод формул для оценок коэффициентов в модели парной линейной регрессии.
4. Предпосылки классической линейной модели парной регрессии, теорема Гаусса-Маркова для парной регрессии.
5. Оценки коэффициентов регрессии, их свойства, интерпретация.
6. Коэффициент детерминации, его интерпретация.
7. Прогнозирование на основе модели парной регрессии.
8. Представление модели множественной регрессии в матричной форме.

Матричный МНК,

9. Формулировка теоремы Гаусса-Маркова для множественной регрессии.
10. Стандартная ошибка регрессии.
11. Нелинейные регрессионные модели. Логарифмическая, полулогарифмические и другие формы зависимости. Интерпретация коэффициентов при использовании логарифмов переменных.
12. Скорректированный коэффициент детерминации.
13. Построение доверительных интервалов для коэффициентов регрессии.
14. Тестирование статистических гипотез, относящихся к коэффициентам регрессии.
15. Проверка значимости регрессионного уравнения.
16. Тестирование гипотез о группе переменных.
17. Оценка регрессионных моделей с фиктивными переменными. Интерпретация коэффициентов при фиктивных переменных.
18. Оценка регрессионных моделей с категориальными переменными. Интерпретация коэффициентов при категориальных переменных.
19. Тест Чоу. Формулировка гипотезы. Формула для расчёта тестовой статистики.
20. Тест Рамсея. Формулировка гипотезы. Построение и оценка вспомогательной регрессии. Формула для расчёта тестовой статистики.
21. Тест Бокса-Кокса. Формулировка гипотезы. Формула для расчёта тестовой статистики.

### **Типовые задачи к экзамену**

**Типовая задача №1.** Регрессионная модель задана в матричном виде при помощи уравнения  $y = X\beta + \varepsilon$ , где  $\beta = (\beta_1, \beta_2, \beta_3)'$ . Известно, что  $E(\varepsilon) = 0$  и  $Var(\varepsilon) = \sigma^2 * I$ . Известно также, что

$$y = \begin{pmatrix} 1 \\ 2 \\ 3 \\ 6 \\ 4 \end{pmatrix}, \quad X = \begin{pmatrix} 1 & 0 & 0 \\ 1 & 0 & 0 \\ 1 & 0 & 1 \\ 1 & 1 & 0 \\ 1 & 1 & 0 \end{pmatrix}, \quad XX = \begin{pmatrix} 5 & 2 & 1 \\ 2 & 2 & 0 \\ 1 & 0 & 1 \end{pmatrix}, \quad (XX)^{-1} = \frac{1}{2} \begin{pmatrix} 1 & -1 & -1 \\ -1 & 2 & 1 \\ -1 & 1 & 3 \end{pmatrix}$$

- 1) Укажите число наблюдений.
- 2) Укажите число регрессоров с учетом свободного члена
- 3) Рассчитайте при помощи метода наименьших квадратов вектор оценок неизвестных коэффициентов.
- 4) Рассчитайте TSS, RSS, ESS.
- 5) Чему равен остаток регрессии, соответствующий третьему наблюдению?
- 6) Чему равен коэффициент детерминации?
- 7) Рассчитайте несмещенную оценку для неизвестного параметра  $\sigma^2$  регрессионной модели.
- 8) Рассчитайте  $\hat{V}ar(\hat{\beta})$ , оценку для ковариационной матрицы вектора МНК - коэффициентов  $\hat{\beta}$ .
- 9) Найдите  $\hat{V}ar(\hat{\beta}_1)$ , несмещенную оценку дисперсии МНК - коэффициента  $\hat{\beta}_1$ .
- 10) Найдите  $\hat{C}ov(\hat{\beta}_1, \hat{\beta}_2)$ , несмещенную оценку ковариации МНК - коэффициентов  $\hat{\beta}_1$  и  $\hat{\beta}_2$ .
- 11) Найдите  $\hat{V}ar(\hat{\beta}_1 + \hat{\beta}_2)$ .
- 12) Найдите  $\hat{C}or(\hat{\beta}_1, \hat{\beta}_2)$ , оценку коэффициента корреляции МНК - коэффициентов  $\hat{\beta}_1$  и  $\hat{\beta}_2$ .
- 13) Найдите  $\hat{s}e(\hat{\beta}_1)$ , стандартную ошибку МНК - коэффициента  $\hat{\beta}_1$ .

**Типовая задача № 2.** Пусть задана модель линейной регрессии  $Y_t = \beta \cdot t + \varepsilon_t$ ,  $t = 1 \dots 4$ , в которой случайные ошибки удовлетворяют условиям  $E(\varepsilon_t) = 0$ ,  $D(\varepsilon_t) = \sigma^2$ ,  $cov(\varepsilon_t, \varepsilon_s) = 0$  при  $t \neq s$ . Рассматриваются две оценки неизвестного параметра  $\beta$ :

$$\hat{\beta}' = \frac{1 \cdot Y_1 + 2 \cdot Y_2}{1^2 + 2^2} \quad \text{и} \quad \hat{\beta}'' = \frac{3 \cdot Y_3 + 4 \cdot Y_4}{3^2 + 4^2}.$$

- 1) Найдите  $E(\hat{\beta}')$ . Является ли оценка  $\hat{\beta}'$  несмещенной?
- 2) Найдите  $E(\hat{\beta}'')$ . Является ли оценка  $\hat{\beta}''$  несмещенной?

- 3) Найдите  $D(\hat{\beta}')$ .
- 4) Найдите  $D(\hat{\beta}'')$ .
- 5) Какая из оценок,  $\hat{\beta}'$  или  $\hat{\beta}''$  является более эффективной?
- 6) Приведите формулу самой эффективной оценки среди всех несмещенных и линейных по вектору  $Y$  оценок в этой модели.

**Типовая задача № 3.** Каждое утро мама кормит своего трехлетнего сына молочной кашей. Количество съеденной каши зависит от нескольких факторов: 1) количества съеденного фруктового пюре в граммах (fruit); 2) количества съеденных бутербродов со сливочным маслом в граммах (bread); 4) количества выпитого сладкого чая в миллилитрах (tea). Оцените зависимость количества съеденной каши (в граммах) — kasha в зависимости от перечисленных выше факторов в виде линейной регрессии:

$$kasha_i = \alpha + \beta_1 \text{fruit}_i + \beta_2 \text{bread}_i + \beta_3 \text{tea}_i + \varepsilon_i, \quad i = 1, \dots, n.$$

Данные о месячном наблюдении за рационом ребенка приведены в файле «Multi\_3.xls». Выполните следующие задания. Используйте 1% - ный уровень значимости.

- (a) Оцените данное уравнение регрессии и выпишите оцененное уравнение.
- (b) Является ли полученное уравнение регрессии значимым.
- (c) Используя р-значения коэффициентов, укажите, какие из переменных являются значимыми, а какие — незначимыми.
- (d) Проинтерпретируйте оценки значимых коэффициентов. Согласуются ли знаки оцененных коэффициентов в данном уравнении с экономической интуицией и здравым смыслом?

**Типовая задача № 4.** В файле «flats\_Moscow.xls» приведены данные.

Описание переменных: price - цена квартиры, тыс. долларов; totsp- общая площадь квартиры, м. кв; livesp -жилая площадь квартиры, м.кв.; kitsp - площадь кухни, м.кв.; dist - расстояние до центра Москвы, км.; metrdist - время до метро, мин.; walk бинарная переменная =1, если квартира находится в пешей доступности от метро, =0 – если до метро нужно добираться на транспорте; brick бинарная переменная =1, если дом кирпичный, =0, если дом не кирпичный.

Выполните следующие задания. При расчетах используйте 5% уровень значимости.

1. Оцените модель множественной регрессии, где зависимая переменная цена квартиры, а объясняющие переменные – общая площадь квартиры, м. и расстояние до центра Москвы, км.
  - 1.1 запишите оцененное уравнение.
  - 1.2. Является ли полученное уравнение регрессии значимым?
  - 1.3. Используя  $p$ -значения коэффициентов, укажите, какие из переменных являются значимыми, а какие – незначимыми.
  - 1.4. Проинтерпретируйте оценки коэффициентов при значимых переменных.
 

Согласуются ли знаки данных оценок с экономической интуицией и здравым смыслом?
  - 1.5. Протестируйте гипотезу  $H_0: \beta_{\text{totsp}} = 3$  против альтернативной гипотезы  $H_1: \beta_{\text{totsp}} \neq 3$ .
  - 1.6. Протестируйте гипотезу  $H_0: \beta_{\text{totsp}} = 3$  против альтернативной гипотезы  $H_1: \beta_{\text{totsp}} < 3$ .
  - 1.7. Протестируйте гипотезу  $H_0: \beta_{\text{totsp}} = 3$  против альтернативной гипотезы  $H_1: \beta_{\text{totsp}} > 3$ .
  - 1.8. Проверьте гипотезу: «чем больше площадь квартиры, тем она в среднем дороже».
 

Подразумевается, что все прочие условия являются неизменными.
2. Протестируйте гипотезу о том, что цены на квартиры в кирпичных и некирпичных домах различаются.
  - 2.1. Проведите тестирование гипотезы п.2 с использованием трёх регрессий:
    - регрессии из п.1;
    - регрессии из п.1, оцененной для квартир в кирпичных домах;
    - регрессии из п.1, оцененной для квартир в некирпичных домах;

Сделайте выводы
  - 2.2. Проведите тестирование гипотезы п.2, с использованием регрессий:
    - регрессии из п.1
    - регрессии
$$\text{price}_i = \alpha + \beta_1 \text{totsp}_i + \beta_2 \text{dist}_i + \gamma_1 \text{brick}_i + \gamma_2 \text{brick}_i * \text{totsp}_i + \gamma_3 \text{brick}_i * \text{dist}_i + \varepsilon_i$$

Сделайте выводы

3. Проведите тест Рамсея о необходимости включения нелинейных членов в уравнение регрессии, в котором в качестве вспомогательной регрессии используется уравнение:

$$price_i = \alpha + \beta_1 totsp_i + \beta_2 dist_i + \delta (\hat{price}_i)^2 + \varepsilon_i$$

Сделайте выводы.

4. Проведите тест Бокса-Кокса для моделей

$$1) price_i = \alpha + \beta_1 totsp_i + \beta_2 dist_i + \beta_3 brick_i + \varepsilon_i$$

$$2) \ln price_i = \alpha + \beta_1 totsp_i + \beta_2 dist_i + \beta_3 brick_i + \varepsilon_i$$

Сделайте выводы.

5. Оцените зависимость логарифма цены квартиры от логарифма общей площади, логарифма расстояния до центра Москвы и бинарной переменной brick.

$$\ln price_i = \alpha + \beta_1 \ln totsp_i + \beta_2 \ln dist_i + \beta_3 \ln brick_i + \varepsilon_i$$

Значима ли полученная регрессия в целом? Какие коэффициенты оказались значимыми и на каком уровне значимости? Дайте интерпретацию значимым коэффициентам регрессии.

6. Сравните модели из пункта 4.2 и модель из п.5. Какую модель вы выберете? Почему?

**ХП. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Эконометрика (продвинутый уровень)»**

Баллы (рейтинговая оценка)	Уровни достижения результатов обучения		Требования к сформированным компетенциям
	Текущая и промежуточная аттестация	Промежуточ- ная аттестация	
100 - 86	Повышенный	«зачтено»/ «отлично»	Свободно и уверенно находит достоверные источники информации, оперирует предоставленной информацией, отлично владеет навыками анализа и синтеза информации, знает все основные методы решения проблем, предусмотренные учебной программой, знает типичные ошибки и возможные сложности при решении той или иной проблемы и способен выбрать и эффективно применить адекватный метод решения конкретной проблемы.
85-76	Базовый	«зачтено»/ «хорошо»	В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать и синтезировать предложенную информацию, выбрать метод решения проблемы и решить ее. Допускает единичные серьезные ошибки в решении проблем, испытывает сложности в редко встречающихся или сложных случаях решения проблем, не знает типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы.
75-61	Пороговый	«зачтено»/ «удовлетво- рительно»	Допускает ошибки в определении достоверности источников информации, способен правильно решать только типичные, наиболее часто встречающиеся проблемы в конкретной области (обрабатывать информацию, выбирать метод решения проблемы и решать ее)
60-0	Уровень не достигнут	«не зачтено»/ «неудовлетво- рительно»	Не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

## Примерный перечень оценочных средств (ОС)

№	Код	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление о
Устный опрос				
1	УО-1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	УО-2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
3	УО-3	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
4	УО-4	Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Перечень дискуссионных тем проведения круглого стола, дебатов
Письменные работы				
1	ПР-1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
2	ПР-2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий
3	ПР-3	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно	Тематика эссе

			проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.	
4	ПР-4	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, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
5	ПР-5	Курсовая работа, курсовой проект	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, а также собственные взгляды на нее.	Темы курсовых работ/проектов, методические и КП
6	ПР-6	Лабораторная работа	Средство для закрепления и практического освоения материала по определенному разделу.	Комплект заданий для лабораторных работ
7	ПР-7	Конспект	Продукт самостоятельной работы обучающегося, отражающий основные идеи заслушанной лекции, сообщения и т.д.	Разделы дисциплины
8	ПР-8	Портфолио	Целевая подборка работ обучающегося, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплинах.	Структура портфолио
9	ПР-9	Проект	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских	Темы групповых и/или индивидуальных проектов

			навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	
10	ПР-10	Деловая и/или ролевая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Тема (проблема), концепция каждой игре
11	ПР-11	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения кейс-
12	ПР-12	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради
13	ПР-11	Разноуровневые задачи и задания	<p>Различают задачи и задания:</p> <p>а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;</p> <p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.</p>	Комплект разноуровневых заданий

14	ПР-12	Расчетно-графическая работы	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом.	Комплект заданий для выполнения работы
15	ПР-13	Творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	Темы групповых и/или индивидуальных работ
Технические средства				
1	ТС-1	Тренажер	Техническое средство, которое может быть использовано для контроля приобретенных обучающимися профессиональных навыков и умений по управлению конкретным материальным объектом.	Комплект заданий для работы



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)  
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
«Skills for Study in Economics and Management  
(Академические навыки в области экономики и менеджмента)»  
Направление подготовки 38.04.01  
магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической  
безопасности бизнеса»  
Форма подготовки заочная

Владивосток  
2021

## Содержание

<b>I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента)»</b> .....	2
<b>II. Текущая аттестация по дисциплине «Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента)»</b> .....	9
<b>III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента)»</b> .....	14
<b>IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента)»</b> .....	22

**ХIII. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента)»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Код и наименование индикатора достижения	Результаты обучения	Оценочные средства *	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1.	Тема №1 «Attending a conference»	УК-4.2 Представляет результаты исследовательской и/или проектной деятельности на различных публичных мероприятиях, организует их обсуждение на русском	<p>Знает профессиональную и научную терминологию в объеме адекватном решению коммуникативных задач в академической среде</p> <p>Умеет аргументировано и ясно излагать основные идеи текста по широкому и узкому профилю специальности</p> <p>Владеет навыками аргументации, позволяющими обосновывать выводы и умозаключения; навыками оценки научной аргументации</p>	ПР-1, УО-1, УО-4	УО-1, ПР-1 вопросы к зачету (1-3)
		УК-4.2 Представляет результаты исследовательской и/или проектной деятельности на различных публичных мероприятиях, организует их обсуждение на русском	<p>Знает профессиональную и научную терминологию в объеме адекватном решению коммуникативных задач в академической среде</p>		

			<p>Умеет аргументировано и ясно излагать основные идеи текста по широкому и узкому профилю специальности</p> <p>Владеет навыками аргументации, позволяющими обосновывать выводы и умозаключения; навыками оценки научной аргументации</p>		
2.	Тема № 2 «An international conference at your university»	УК-5.1 Анализирует важнейшие идеологические и ценностные системы, сформировавшиеся в ходе исторического развития	<p>Знает нормы устной и письменной речи на русском и иностранном языках; основы выстраивания логически правильных рассуждений, правила подготовки и произнесения публичных речей, принципы ведения дискуссии и полемики; правила делового этикета; интонационного оформления высказываний разного типа на русском и иностранном языке; грамматические правила и модели, позволяющие понимать достаточно сложные тексты и</p>	ПР-1, УО-1, УО-4	УО-1, ПР-1 Вопросы к зачету (4-6)

			<p>грамотно строить собственную речь в разнообразных видовременных формах и в различной модальности</p> <p>Умеет составлять текст публичного выступления и произнести его, аргументированно и доказательно вести полемику; использовать возможности официально-делового стиля в процессе составления и редактирования нормативных правовых документов в профессиональной деятельности; составлять аннотации и рефераты на иностранном языке</p> <p>Владеет приемами эффективной речевой коммуникации; навыками делового этикета; навыками реферирования и аннотирования текстов на иностранном языке; навыками ведения беседы на иностранном языке на</p>	
--	--	--	---	--

			общекультурные и общенаучные темы		
		ОПК-3.1 Анализирует и оценивает результаты научных исследований в сфере товароведения и смежных сферах	<p>Знает о достижениях зарубежной науки, техники и образования</p> <p>Умеет адаптировать зарубежные практики в области науки и образования к отечественному контексту</p> <p>Владет навыками, необходимыми для осуществления академической и профессиональной коммуникации; способами пополнения профессиональных знаний на основе использования оригинальных источников, в том числе электронных и на иностранном языке, из разных областей науки и образования</p>	<p>ПР-1, УО-1, УО-4</p>	УО-1, ПР-1 Вопросы к зачету (4-6)
3.	Тема №3 «Developing presentation skills»	УК-6.2 Выстраивает и реализует гибкую профессиональную траекторию с учётом возможностей развития профессиональных компетенций и социальных навыков	Знает основные методы, способы и средства получения, обобщения и анализа научной, справочной,	<p>ПР-1, УО-3, УО-1, УО-4</p>	УО-1, ПР-1 Вопросы к зачету (7-8)

			<p>статистической и иной информации</p> <p>Умеет абстрактно мыслить; анализировать и обобщать полученную в ходе исследования информацию, а также давать собственную оценку полученным данным, используя соответствующие языковые средства, адекватные академическому контексту</p> <p>Владеет навыками методами оценки и анализа информации, её интерпретации; навыками аргументации, позволяющими обосновывать выводы и умозаключения; навыками оценки аргументации</p>	
--	--	--	--	--

4.	Тема №4 «Academic presentations»	УК-6.2 Выстраивает и реализует гибкую профессиональную траекторию с учётом возможностей развития профессиональных компетенций и социальных навыков	<p>Знает основные методы, способы и средства получения, обобщения и анализа научной, справочной, статистической и иной информации</p> <p>Умеет абстрактно мыслить; анализировать и обобщать полученную в ходе исследования информацию, а также давать собственную оценку полученным данным, используя соответствующие языковые средства, адекватные академическому контексту</p> <p>Владеет навыками методами оценки и анализа информации, её интерпретации; навыками аргументации, позволяющими обосновывать выводы и умозаключения; навыками оценки аргументации</p>	ПР-1, УО-3, УО-1, УО-4	УО-1, ПР-1 Вопросы к зачету (7-8)
----	----------------------------------	--	--	---------------------------	-----------------------------------

5.	Grants	<p>УК-6.2 Выстраивает и реализует гибкую профессиональную траекторию с учётом возможностей развития профессиональных компетенций и социальных навыков</p>	<p>Знает основные методы, способы и средства получения, обобщения и анализа научной, справочной, статистической и иной информации</p> <p>Умеет абстрактно мыслить; анализировать и обобщать полученную в ходе исследования информацию, а также давать собственную оценку полученным данным, используя соответствующие языковые средства, адекватные академическому контексту</p> <p>Владет навыками методами оценки и анализа информации, её интерпретации; навыками аргументации, позволяющими обосновывать выводы и умозаключения; навыками оценки аргументации</p>	<p>ПР-1, УО-3, УО-1, УО-4</p>	<p>УО-1, ПР-1 Вопросы к зачету (7-8)</p>
	Зачет / экзамен			-	ПР-1

\* Рекомендуемые формы оценочных средств:

- 1) собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2); доклад, сообщение (УО-3); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты (УО-4); и т.д.
- 2) тесты (ПР-1); контрольные работы (ПР-2), эссе (ПР-3), рефераты (ПР-4), курсовые работы (ПР-5), научно-учебные отчеты по практикам (ПР-6); лабораторная работа (ПР-7); портфолио (ПР-8); проект (ПР-9); деловая и/или ролевая игра (ПР-10); кейс-задача (ПР-11); рабочая тетрадь (ПР-12); и т.д.
- 3) тренажер (ТС-1); и т.д.

#### **XIV. Текущая аттестация по дисциплине «Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента)»**

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента)» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента)» проводится в форме тестирования, круглого стола, доклада, собеседования по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

#### **Оценочные средства для текущего контроля**

##### ***7. Вопросы для собеседования в форме круглого стола:***

1. Assessing colleagues' presentations
2. How to make an abstract cohesive
3. Writing about trends
4. Reasons for choosing a grant

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно- правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно	100 - 86
базовый	Работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов.	85-76

	Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы	
пороговый	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы	75-61
уровень не достигнут	Работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.	60-0

### **Требования к содержанию и структуре эссе (докладов, сообщений)**

#### 1. Содержание

Автор эссе должен продемонстрировать: понимание темы; использование фактов, доказывающих основные положения; использование специальных знаний; применение знаний культурно-исторического контекста (фоновых знаний).

В эссе должна быть четко выражена собственная позиция автора, которая формулируется в тезисе во введении, последовательно доказывается в основной части и находит подтверждение в виде главного вывода в заключении. Автору необходимо проявить объективность, которая выражается в нейтральности изложения и отсутствии бездоказательных и безапелляционных утверждений.

#### 2. Структура текста

Композиция эссе должна строиться по схеме «Введение – Основная часть – Заключение».

Введение должно содержать: указание на проблему; тезис, требующий доказательств; аспекты проблемы, которые будут рассмотрены в тексте. Основная часть представляет собой раскрытие заявленной во введении проблематики.

Заключение должно содержать: краткое перечисление промежуточных выводов основной части; главный вывод в соответствии с заявленным тезисом; авторские рекомендации и/или оценку.

Эссе может содержать схемы и рисунки с текстовыми пояснениями.

### 3. Язык и стиль изложения

Язык эссе должен соответствовать научно-публицистическому стилю речи.

Между частями текста и предложениями должна существовать логическая и синтаксическая связность.

Стиль эссе должен отличаться: ясным, последовательным и связным выражением мыслей автора; отсутствием излишне эмоциональных утверждений; отсутствием разговорных оборотов, присущих неформальному общению.

Объем эссе должен составлять не менее 500 слов. Наличие орфографических, пунктуационных, лексических и синтаксических ошибок ведет к снижению оценки.

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы. Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов. Широко использованы технологии (Power Point и др.). Отсутствуют ошибки в представляемой информации. Ответы на вопросы полные и/или частично полны. Ответы на вопросы полные, с приведением примеров и/или пояснений.	100 - 86
базовый	Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов. Используются	85-76

	технологии Power Point. Не более 2 ошибок в представляемой информации. Ответы на вопросы полные и/или частично полны.	
пороговый	Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна. Использовано 1-2 профессиональных термина. Использованы технологии Power Point частично. 3-4 ошибки в представляемой информации. Нет ответов на вопросы. Только ответы на элементарные вопросы.	75-61
уровень не достигнут	Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы. Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины. Не использованы технологии Power Point. Больше 4 ошибок в представляемой информации.	60-0

## **XV. Промежуточная аттестация по дисциплине «Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента)»**

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента)» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной. Вид промежуточной аттестации – зачет (1 семестр) и экзамен (2 семестр), состоящие из устного опроса в форме собеседования и письменного тестового задания.

### **Зачетно-экзаменационные материалы**

#### **Вопросы к зачету**

1. Виды научных мероприятий и их роль в профессиональной деятельности ученого.
2. Написать письмо-запрос информации о регистрации, встречи в аэропорту, размещении и т.д. участника научной конференции.
3. Написать письмо–благодарность организаторам конференции за предоставленную информацию.

4 . Научное сотрудничество и его роль в карьере ученого. Представить область своего исследования, сферу научных интересов и учебное заведение с целью поиска дальнейшего научного сотрудничества.

5. Выбрать и составить анонс конференции.

6 . Написать письмо–приглашение для участия в конференции.

7. Основные характеристики хорошей презентации.

8. Подготовка презентации, комментариев к слайдам и доклада в соответствии с собственной научной тематикой.

### **Вопросы к экзамену**

1. Виды научных публикаций. Структура и основные характеристики научной статьи.

2. Написать Abstract для участия в международной научной конференции.

3. Составить Summary научной статьи.

4. Роль грантовых исследований в научной деятельности.

5. Составить информационный лист о деятельности отдела/кафедры учебного учреждения.

6. Составить пояснительную записку к заявке на грант.

7. Сравнить тренды в образовании в России и зарубежом.

8. Рассказать о таксономии Б. Блума

9. Сравнить преимущества и недостатки онлайн и оффлайн курсов.

10. Составить драфт вымышленного учебного курса.

## Оценочные средства для промежуточного контроля (экзамен / зачет)

### *Банк тестовых заданий*

#### **Тест № 1 по теме «Attending a conference»**

1. What type of conferences do you know?
  - A training and tutorials
  - B sessions and committees
  - C scientific, theoretic and practical
2. What do you send to conference when you want to take part in it?
  - A letter of application, resume
  - B registration form, theses
  - C CV, report, abstract
3. Registration fee is money for
  - A submission
  - B participating
  - C registration
4. A place where people share their experience with each other is
  - A webinar
  - B summer school
  - C forum
5. The man who is the main person at the conference is called
  - A moderator
  - B chairperson
  - C head of the conference
6. What is not included in the structure of scientific conference?
  - A registration of the participants
  - B excursions
  - C publications
7. What kind of scientific conferences can there be?
  - A annual

B monthly

C daily

**Тест № 2 по теме «An International conference at your university»**

1. The information about the forthcoming conference should be posted

A in audit records

B in a local newspaper

C on a Website

2. Extra activities for conference participants include

A visiting places of common interest in the hosting area

B open sessions and seminars on various topics

C creating joint educational programs

3. Ways of collaboration to find at the conference include

A competition in enhancing educational attractiveness for students

B decentralized trade of educational products

C exchange of educational products

4. Organizing committee of the conference consists of

A all conference participants

B rectors of the universities taking part in the event

C hosting university staff responsible for coordinating work

5. The best form to arrange the work is

A working in parallel sections

B plenary meetings in conference halls holding all participants

C to let all participants spread over sections at random

6. The organizing committee prepares the issue of

A. leaflets

B. scientific journal

C. the program book

7. For the hosting university the conference ends with

A. departure of the last participant

B. making a report about the conference

C. presentation of the last keynote speaker

**Тест № 3 по теме «Developing presentation skills»**

1. What are the main presentation skills?

A attention, leadership, persistence

B attractiveness, curiosity, patience

C brilliant speaking, charisma

2. Press conference is

A the act of showing someone how to do something

B a meeting where information is given to someone just before they do something

C a meeting at which person or organization makes a public statement and reporters can ask questions

3. The most valuable knowledge in a paper presentation or talk comes from

A handouts and visual aids

B lengthy opinion exchange

C the speaker's experience

4. Put the stages of a presentation in a logical order

A thank the audience, thank the organizers, handle questions, present the main body of the talk

B present the main body of the talk, thank the audience, thank the organizers, handle questions

C present the main body of the talk, thank the audience, handle questions, thank the organizers

5. What is the best way of starting presentation?

A rhetorical question

B joke

C overview the situation

6. What are the visual effects of presentation?

A blackboard

B slides

C colleagues

7. What are the criteria of good presentation?

A voice, interaction with the audience, time management

B title, activity, creativity

C comments, lecture, positiveness

**Тест № 4 по теме «Academic publications»**

1. What is the right structure of scientific article?

A introduction, methods, results, discussions, conclusions, recommendation

B introduction, methods, discussions, conclusions, results, recommendation

C introduction, methods, discussions, results, conclusions, recommendation

2. What is hypothesis?

A suggestion

B proposal

C guess

3. The abstract includes

A aims, results

B aims, approach, conclusion

C aims, approach, results, conclusion

4. Abstract is written

A in the passive voice

B in the first person singular

5. What is research?

A searching new knowledge

B projecting activity

C analyzing and synthetizing things

6. Summary of scientific article is

A a short comment

- B a brief review
- C restatement

7. Introduction of scientific article includes

- A aim
- B resume
- C main points

**Тест № 5 по теме «Grants»**

1. Which of the following may be supported by grants?

- A research project
- B visit abroad
- C organizing a seminar

2. What is grant?

- A prize
- B non-repayable funds
- C repayable funds

3. How are grants often called?

- A “gift aid”
- B “financial present”
- C “assistance”

4. What to do if you are seeking funding for research in a particular area?

- A search for funding and organizations
- B get valuable insight into the process
- C require for access

5. What are resources for possible research funding?

- A development agencies
- B international schools
- C local parties

6. What is a grant agreement?

- A standard document about the basic project

B standard contract defining the basic conditions for the project financing

C conditions for the project financing

7. Who are the participants of scientific grant?

A researchers

B contractors

C applicants

Уровень освоения	Критерии оценки результатов	Кол-во баллов
повышенный	Оценка «отлично» / зачтено выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	100 - 86
базовый	Оценка «хорошо» / зачтено выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	85-76
пороговый	Оценка «удовлетворительно» / зачтено выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.	75-61
уровень не достигнут	Оценка «неудовлетворительно» / не зачтено выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	60-0

**XVI. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Skills for Study in Economics and Management (Академически е навыки в области экономики и менеджмента)»**

Баллы (рейтинговая оценка)	Уровни достижения результатов обучения		Требования к сформированным компетенциям
	Текущая и промежуточная аттестация	Промежуточ- ная аттестация	
100 - 86	Повышенный	«зачтено»/ «отлично»	Свободно и уверенно находит достоверные источники предоставленной информацией, отлично владеет навыками анализа, знает все основные методы решения проблем, предусмотренные типичные ошибки и возможные сложности при решении той или иной задачи, способен выбрать и эффективно применить адекватный метод решения конкретной задачи.
85-76	Базовый	«зачтено»/ «хорошо»	В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, анализировать и синтезировать предложенную информацию, решать проблемы и решить ее. Допускает единичные серьезные ошибки, испытывает сложности в редко встречающихся или сложных ситуациях, знает типичных ошибок и возможных сложностей при решении задач.
75-61	Пороговый	«зачтено»/ «удовлетворительно»	Допускает ошибки в определении достоверности источников информации, способен правильно решать только типичные, наиболее часто встречающиеся задачи в данной области (обрабатывать информацию, выбирать метод решения конкретной задачи).
60-0	Уровень не достигнут	«не зачтено»/ «неудовлетворительно»	Не знает значительной части программного материала, допускает серьезные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания.

## Примерный перечень оценочных средств (ОС)

№	Код	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства
Устный опрос			
1	УО-1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.
3	УО-3	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы
4	УО-4	Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.
Письменные работы			
1	ПР-1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.
3	ПР-3	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)  
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

Глобальная научная коммуникация

**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**

магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса»

**Форма подготовки заочная**

Владивосток 2021

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Глобальная научная коммуникация»
- II. Текущая аттестация по дисциплине «Глобальная научная коммуникация»
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Глобальная научная коммуникация»
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Глобальная научная коммуникация»

**1.Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Глобальная научная коммуникация»**

Вид и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
<p>УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляет её составляющие и связи между ними, определяет и критически оценивает надежность требуемой информации, необходимой для решения проблемной ситуации</p>	Знает	<ul style="list-style-type: none"> <li>– техники выработки и формулирования решений, подходы к генерации идей;</li> <li>– основы разработки идей в научной и профессиональной деятельности.</li> </ul>
	Умеет	<ul style="list-style-type: none"> <li>– генерировать новые идеи на основе применения положений и методов науки в профессиональной сфере.</li> </ul>
	Владеет	<ul style="list-style-type: none"> <li>– современными подходами к генерации идей.</li> </ul>
<p>УК-5.2 Выстраивает социальное и профессиональное взаимодействие с учётом особенностей деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп, обеспечивает создание недискриминационной среды для участников межкультурного взаимодействия при личном общении и при выполнении профессиональных задач</p>	Знает	<ul style="list-style-type: none"> <li>– нормы культуры мышления, основы логики, нормы критического подхода, основы методологии научного знания, формы анализа.</li> </ul>
	Умеет	<ul style="list-style-type: none"> <li>– уметь адекватно воспринимать информацию, логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь, критически оценивать свои достоинства и недостатки, анализировать социально значимые проблемы.</li> </ul>
	Владеет	<ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками постановки цели, способностью в устной и письменной речи логически оформить результаты мышления.</li> </ul>
<p>ОПК-5.1 Осуществляет обоснованный выбор современных информационных технологий и программных средств для решения профессиональных</p>	Знает	<ul style="list-style-type: none"> <li>– основные представления о социальной и этической ответственности за принятые решения, последовательность действий в нестандартных ситуациях.</li> </ul>
	Умеет	<ul style="list-style-type: none"> <li>– выделять и систематизировать основные представления о социальной и этической ответственности за принятые решения; критически оценивать принятые решения; избегать автоматического применения стандартных форм и приемов при решении нестандартных задач.</li> </ul>

задач	Владеет	– навыками анализа значимости социальной и этической ответственности за принятые решения, подходами к оценке действий в нестандартных ситуациях.
-------	---------	--

## 2. Текущая аттестация по дисциплине «Глобальная научная коммуникация»

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины «Глобальная научная коммуникация»

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине

«Глобальная научная коммуникация» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной. Текущая аттестация по дисциплине «Глобальная научная коммуникация» проводится в форме контрольных мероприятий (деловые игры, дискуссии, творческие задания) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется преподавателем курса.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (деловые игры, дискуссии, групповые творческие задания);
- результаты самостоятельной работы (результаты индивидуальных творческих заданий) .

Деловая игра «Игра в будущее» (на основе материалов Уральского центра развития игровых технологий «Живые игры»)

по дисциплине «Глобальная научная коммуникация»

**1. Тема:** иллюстрации поверхностного трендового прогнозирования, создание продуктов из будущего

**2. Концепция игры:**

Игра в будущее - специализированный вид мозгового штурма для нескольких команд. Во время игры команды участников придумывают проекты/продукты, которые могут быть востребованы/популярны до 2030 года.

Игра состоит из четырех этапов.

*Первый этап - выявление черт неизбежного/банального будущего (по подгруппам) – 15 минут.*

Перед фазой прогноза нужно потратить 10 минут на экспресс-оценку трендов/тенденций развития и изменения будущего. Игроки называют те прогнозы, которые, по их мнению, являются банальными — т.е. уже почти случились или очевидны. Например: «Появление широкополосного интернета в регионах». Банальный прогноз записывается на доску, если много участников (в идеале все или почти все) считают его неизбежным.

Дальше банальные прогнозы используются, как отправные точки/тренды при формулировании прогнозов. Мы стараемся выгрузить из себя, как можно больше банальностей, и в фазе прогнозов стараться больше не придумывать очевидных прогнозов.

*Второй этап – составление прогнозов (по подгруппам) - 10 минут.*

Каждый игрок берет 2 шаблона прогнозов, которые описывают



Запишите ID участников команды


### Что произойдет?

(Например: ВУЗы начнут покупать свободное время своих студентов, чтобы те развивались по определенным образовательным траекториям)

---

---

---

---

---

### Какими причинами/явлениями это вызвано?

(Например: работодатели хотят быть уверены, что берут на работу личность, способную управлять своей жизнью и временем)

---

---

---

---

---

### Событие произойдет через

обведите нужное

**1-2 года**

**3 года**

**5 лет**

ПОЖАЛУЙСТА, ПИШИТЕ РАЗБОРЧИВО ПЕЧАТНЫМИ БУКВАМИ  
некоторое изменение в предметной области, и заполняют их.

Рис 1 – Шаблон прогноза

Важное ограничение: в качестве причин можно использовать только уже реально свершившиеся события, факты, а не домыслы. Что такое хороший прогноз? Это такой прогноз, который, с одной стороны субъективно достоверен (свершится с высокой вероятностью, по мнению

прогнозиста), а с другой стороны «не очевидный» (т.е. еще не стал общим местом).

По истечении 10 минут шаблоны прогнозов собираются и перемешиваются.

Получается «Банк прогнозов».

Далее идет разбиение на микро-команды в течении 5 минут. Ведущий распределяет игроков по принципу: соберитесь в команды по принципу максимального незнакомства друг с другом – 3-5 человек в команде

*Третий этап - проектирование (по подгруппам) - 15 минут.*

Каждая команда берет ТРИ бланка из «Банка прогнозов». Команда может не использовать один из прогнозов, но обязана опираться в своих проектах/продуктах на ДВА прогноза.

Команды расходятся по разным углам аудитории. Задача каждой команды

— придумать описание продукта/проекта, который бы опирался на оба прогноза.



## КАРТОЧКА ПРОДУКТА/ПРОЕКТА

Запишите ID участников команды


напишите название	
<b>Суть продукта/проекта</b>	<b>Где и как им будут пользоваться?</b>
<b>В чем фишка?</b> (отличительная черта)	<b>Что мешает сделать прямо сейчас?</b>
<b>Кому это надо?</b> (целевая аудитория)	<b>Первый шаг для реализации?</b>
<b>Зачем ваш продукт/проект нужен аудитории?</b> (потребность)	<b>Зачем это именно вам?</b>

ПОЖАЛУЙСТА, ПИШИТЕ РАЗБОРЧИВО ПЕЧАТНЫМИ БУКВАМИ

Рис 2 – Карточка продукта/ проекта

Необходимо:

- Придумать идею проекта/продукта/сервиса/услуги/своего дела, которым студентам реально интересно было бы заниматься в

жизни

- учитывать, что у нас 2018 год, идем мы к 2030, но идеи не должны быть совершенно фантастическими

В описании должны обязательно присутствовать:

- суть продукта
- его ключевая фишка – уникальное ценностное преимущество
- кто и зачем будет его использовать (какая потребность и целевая аудитория продукта).

После того, как продукт придуман, его нужно звучно назвать.

Продуктописывается на специальном бланке.

Если команду совсем не устраивает один или несколько прогнозов, они один раз могут обменять их в банке прогнозов на новые.

- Каждая идея проекта/продукта должна опираться на реальные основания современного мира (физические законы/логика/особенности нашего реального мира)
- Идеи проектов/продуктов должны опираться на прогнозы

*Четвертый этап - Презентации и оценка (по подгруппам) – 35 минут.*

Каждой команде даётся по 2 (3 минуты, если команд 3-5) минуты на краткую презентацию своего только что выдуманного проекта/продукта. Один участник рассказывает о сути продукта/проекта и о том, что ещё считает важным. 1 минута дается на ответы на вопросы. На флип-чарте ведется учет и запись всех проектов/продуктов.

По завершении всех презентаций идёт оплюсовка - каждый игрок может распределить три балла между любыми презентациями (отдать 1, 2 или 3 голоса, не голосовать), которые показались ему интересными, которые, как ему кажется, стоит развивать дальше. За свои проекты голосовать нельзя.

Голосование из двух логик:

1. Сначала все игроки распределяют от 1 до 3 голосов за любые продукты, кроме своего из логики: «Я хотел бы купить такой продукт/пользоваться им и оцениваю его так (от 0 до 3 голосов). Ведущий фиксирует на флип-чарте эти голоса отличным от базового цвета.

2. Затем игроки голосуют еще раз, отвечая на вопрос: «Над каким из этих продуктов я реально хотел бы работать», помня, что жизнь у каждого одна, и поэтому личного времени на проекты у всех крайне ограниченное количество (за свой проект голосовать можно, у каждого игрока всего один голос). Голоса фиксируются другим цветом.

3. Ведущий подводит итоги голосования, сравнивает разницу между:

хочу купить/хочу работать в проекте, иногда эта разница показательная, рефлексивует итоги.

### 3. Роли:

Для выполнения задания студенты разбиваются на подгруппы по 3-5 человек. В каждой подгруппе определяется модератор.

По результатам деловой игры каждая подгруппа готовит доклад и презентацию доклада.

### 4. Ожидаемые результаты:

- Освоена техника прогнозирования;

- Определены ожидаемые прогнозы в выбранной сфере;

- Разработан проект на основе прогнозирования;

- Презентован проект и произведена перекрестная оценка проекта.

### 5. Критерии оценки:

**100-86 баллов** выставляется студенту, если студент продемонстрировал умение четко выражать свои мысли, проявлял инициативу при работе в группе, умеет аргументированно отвечать на вопросы и обосновывать идею проекта. При составлении прогнозов и проекта учтены все рекомендации.

**85-61 балл** выставляется студенту, если студент продемонстрировал умение четко выражать свои мысли, умеет аргументированно отвечать на вопросы и обосновывать идею проекта. При составлении прогнозов и проекта учтены рекомендации, однако имеются 1-2 ошибки – отклонения от задания, несоответствия шаблону продукта.

**60-50 баллов** выставляется студенту если при составлении прогнозов и проекта допущены значительные отклонения от шаблона, рекомендаций проекта. При презентации проекта ответы даны не полные, допущены ошибки.

Составители \_\_\_\_\_ «Конструкторы сообществ практики»  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

## Перечень тем для дискуссии

по дисциплине Глобальная научная коммуникация

1. Каковы характеристики коммуникации?
2. При каких условиях происходит коммуникация?
3. В чем разница между вербальной и невербальной коммуникацией?
4. Что характеризует эффективную коммуникацию?
5. В чем разница между коммуникацией вживую и онлайн? В чем плюсы и минусы каждого из данных видов коммуникации.

## Критерии оценки:

**100-86 баллов** выставляется студенту, если:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;

- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

**85-76 баллов** выставляется студенту, если:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;

- рассказ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;

- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

**75-61 балл** выставляется студенту, если:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;

- допущены ошибки в раскрываемых понятиях;

- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

**60-50 баллов** выставляется студенту если

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, речь неграмотная;

- ответы на дополнительные вопросы неправильные

Составитель \_\_\_\_\_ М.В. Джонсон

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

## Перечень тем для дискуссии

по дисциплине Глобальная научная коммуникация

1. Что для Вас значит креативность?
2. Какие условия наиболее благоприятны для творческого процесса?
3. Что необходимо во внешней среде, чтобы быть творческими?
4. Какие факторы блокируют творческий процесс?

5. Способствует ли образовательный процесс развитию творчества?
6. Как вы можете сделать сферу своей деятельности более творческой?

### Критерии оценки:

**100-86 баллов** выставляется студенту, если:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

**85-76 баллов** выставляется студенту, если:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- рассказ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

**75-61 балл** выставляется студенту, если:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- допущены ошибки в раскрываемых понятиях;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

**60-50 баллов** выставляется студенту если

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, речь неграмотная;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные

Составитель \_\_\_\_\_ М.В. Джонсон

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### Перечень тем для дискуссии

по дисциплине Глобальная научная коммуникация

1. Особенности публикаций результатов научных исследований в

- научных журналах.
2. Особенности публикаций результатов научных исследований в открытых источниках, таких как блоги.
  3. Преимущества и недостатки научных журналов и открытых источников.
  4. Какими критериями качества данных необходимо руководствоваться при подборе материалов?

### Критерии оценки:

**100-86 баллов** выставляется студенту, если:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;

- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

**85-76 баллов** выставляется студенту, если:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;

- рассказ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;

- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

**75-61 балл** выставляется студенту, если:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;

- допущены ошибки в раскрываемых понятиях;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

**60-50 баллов** выставляется студенту если

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, речь неграмотная;

- ответы на дополнительные вопросы неправильные

### Темы групповых и индивидуальных творческих заданий

по дисциплине Глобальная научная коммуникация

## Групповые творческие задания/ проекты

1. Проведение интервью с представителем искусства или естественных наук
2. Опишите процесс работы людей, занятых в творческих профессиях.  
Проведите интервью с человеком такой профессии.
3. Предоставить проект продвижения результатов научного исследования.
4. Предоставить проект критериев получения Нобелевской премии, без учета академических публикаций.

## Индивидуальные творческие задания

### 1. Задание: Симметрия объектов:

- Возьмите два объекта, опишите их форму.
- Используйте несколько вариантов описания: например, описать словами, нарисовать и т.д.
- Опишите как вы определили являлся ли объект естественного или искусственного происхождения?

### Критерии оценки:

**100-86 баллов** выставляется, если студент/группа выразили своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировали его, точно определив ее содержание и составляющие. Продемонстрировано знание и владение навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. **85-76 - баллов** - работа студента/группы характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. . Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

**75-61 балл** - проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимание базовых основ и теоретического обоснования выбранной темы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы

**60-50 баллов** - Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок смыслового содержания раскрываемой проблемы

## Деловая игра «Персональные конструкты научных дисциплин»

по дисциплине «Глобальная научная коммуникация»

1. **Тема:** сравнительный анализ научных дисциплин

2. **Концепция игры:** задание направлено на формирования у студентов навыков и умений, необходимых для сравнения научных дисциплин, выявления общих и отличительных характеристик. Техника основана на теории персональных конструкторов, разработанной Дж. Келли и применяется для идентификации интерпретативных процессов, в которых человек конструирует значение по отношению к своему социальному контексту. Теория персональных конструкторов изображает человека в роли ученого, пытающегося извлечь смысл из своей среды, чтобы прогнозировать и взаимодействовать с будущими событиями. Эта система состоит из ряда взаимосвязанных и иерархически соотнесенных конструкторов, которые являются биполярным сортирующим механизмом, который определяет сходство или отличие для данного события. Чтобы произвести смысл из события, человек должен отнести информацию к одному или другому полюсу конструктора. Поэтому в задачу исследователя входит идентификация конструкторов, которыми люди пользуются для того, чтобы произвести смысл из своего мира, и попытки понять способ, посредством которого мыслительные процессы человека обуславливаются событиями, которые они воспринимают.

На первом этапе игры студенты разбиваются по парам. Определяют в своей паре

10 научных дисциплин. Потом названия этих дисциплин записываются на карточках.

Далее один человек в паре выступает в роли исследователя, другой в роли респондента. Далее исследователь просит респондента выбрать три карточки и задает вопросы, в которых респондентам предлагается выразить свое мнение по поводу взаимосвязи, которую они видят между элементами. Например, «Чем они похожи?» или «Чем они отличаются?». Потом процесс повторяется с другими тремя карточками, и так до тех пор, пока не будет выстроена полная картина того, как человек конструирует свой особый контекст в вопросе научных дисциплин. Выявленные конструкторы фиксируются на листе. Далее студенты меняются ролями.

На следующем этапе респондента просят ранжировать каждый элемент по отношению к каждому выделенному конструктору, используя 5- бальную шкалу с 1= «наибольшее совпадение с конструктором» и 5= «наименьшее совпадение с конструктором».

На последнем этапе студенты обсуждают полученные результаты,

3. **Роли:** Для выполнения задания студенты разбиваются на подгруппы по 2 человека. По результатам деловой игры каждая подгруппа готовит доклад.

4. **Ожидаемые результаты:**

Студенты освоили метод персональных конструкторов.

Произведен анализ научных дисциплин по методу персональных конструктов.

#### 5. Критерии оценки:

**100-86 баллов** выставляется студенту, если студент продемонстрировал умение четко выражать свои мысли, проявлял инициативу при работе в паре, умеет аргументированно отвечать на вопросы, описать процесс взаимодействия в паре. Соблюдена структура работы.

**85-61 балл** выставляется студенту, если студент продемонстрировал умение четко выражать свои мысли, умеет аргументированно отвечать на вопросы и представлять результаты своей работы. В процессе работы над заданием были соблюдены не все этапы методики.

**60-50 баллов** выставляется студенту если при выполнении задания студенты не соблюдали рекомендации и этапы методики. По итогам выполнения не были представлены результаты.

#### Промежуточная аттестация студентов.

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Глобальная научная коммуникация» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Вид промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Глобальная научная коммуникация» – зачет, устный доклад в форме презентации портфолио.

#### Портфолио

по дисциплине Глобальная научная коммуникация

1. Название портфолио: Индивидуальная траектория обучающегося курса Глобальная научная коммуникация
2. Структура портфолио:
  - 2.1. Технологии и креативность
  - 2.2. Личная интеллектуальная трансформация
  - 2.3. Коммуникации -
  - 2.4. Применение предметных и профессиональных знаний
  - 2.5. Этика и политика

#### Критерии оценки:

**100-86 баллов** выставляется студенту, если портфолио подготовлено по указанной структуре, присутствуют все элементы структуры, материалы портфолио соответствуют темам портфолио, студент способен объяснить и

продемонстрировать связь между элементами портфолио. Студент полностью и развернуто отвечает на дополнительные вопросы.

**85-76 баллов** выставляется студенту, выставляется студенту если портфолио подготовлено по указанной структуре, возможно отсутствует 1 элемент структуры, материалы портфолио соответствуют темам портфолио, студент способен объяснить и продемонстрировать связь между элементами портфолио. Студент частично отвечает на дополнительные вопросы.

**75-61 балл** выставляется студенту если портфолио подготовлено по указанной структуре, однако отсутствуют 1-2 элемента структуры, материалы портфолио соответствуют темам портфолио, студент способен объяснить и продемонстрировать связь между элементами портфолио, однако не способен ответить на дополнительные вопросы.

**60-50 баллов** выставляется студенту если портфолио не соответствует структуре, студент не способен продемонстрировать связь между элементами портфолио, не способен прокомментировать и объяснить принадлежность элемента портфолио к указанным темам. Ответы на дополнительные вопросы не получены.

### Оценочные средства для проверки сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Задание
УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляет её составляющие и связи между ними, определяет и критически оценивает надежность требуемой информации, необходимой для решения проблемной ситуации	<p>Упражнение «Вызовы будущего и социальные инновации».</p> <p>«Сложные проблемы» - это типы человеческих проблем, для которых нет четкого решения.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Студенты делятся на малые группы, каждой группе дается определенная «сложная проблема» (примеры: изменения климата, неравенство, расизм).</li> <li>- Студенты подбирают научную/ профессиональную литературу, связанную с обозначенной проблемой.</li> <li>- Задача студентов обозначить 2-3 пункта, по которым данная проблема влияет/ связана с их профессиональной сферой.</li> <li>- Каждая группа должна предложить продукт или инновацию, которая будет направлена на решение данной проблемы.</li> <li>- Каждая группа должна предложить тему/ направление научного исследования, связанного с решаемой проблемой.</li> <li>- При презентации выработанного решения, малая группа также должна обозначить принцип распределения ролей в группе.</li> </ul>

УК-5.2 Выстраивает социальное и профессиональное взаимодействие с учётом особенностей деловой и общей культуры представителей других этносов и конфессий, различных социальных групп, обеспечивает создание недискриминационной среды для участников межкультурного взаимодействия при личном общении и при выполнении профессиональных задач

ОПК-5.1 Осуществляет обоснованный выбор современных информационных технологий и программных средств для решения профессиональных задач



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

**«Дальневосточный федеральный университет»**

**(ДФУ)**

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**Критическое и проектное мышление**

**направление 38.04.01 «Экономика»**

**магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса»**

**Форма подготовки: заочная**

Владивосток 2021

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Критическое и проектное мышление»
- II. Текущая аттестация по дисциплине .....
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Критическое и проектное мышление»
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Критическое и проектное мышление» .....

**1. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Критическое и проектное мышление»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Код и наименование индикатора достижения	Оценочные средства	
			Форма оценивания	Шкала оценивания
<b>Модуль «Критическое мышление»</b>				
1	Практическое занятие 1-5	ОПК-3.1 Осуществляет поиск, сравнение и систематизацию современных практически-значимых научных исследований в экономике  ОПК-3.2 Представляет результаты критической оценки современных практически-значимых научных исследований в экономике	Практическое задание	0-10
2	<b>Модуль «Проектное мышление»</b>			
3	Практическое занятие 1. Фрейминг проблемной ситуации	ОПК-3.2 Представляет результаты критической оценки современных практически-значимых научных исследований в экономике	Практическое задание	0-10
4	Практическое занятие 2. Визуальное мышление	УК-3.1 Вырабатывает стратегию командной работы и на её основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели УК-3.2 Организует и корректирует работу команды, в том числе на основе коллегиальных решений	Практическое задание	0-10
5	Практическое занятие 3. Взаимодействие с заинтересованными сторонами проекта	УК-2.2 Осуществляет контроль реализации проекта, принимает решения по изменению плана реализации проекта на всех	Практическое задание	0-10

		этапах его жизненного цикла		
6	Практическое занятие 4. Инструментарий управления содержанием и сроками проекта	УК-2.2 Осуществляет контроль реализации проекта, принимает решения по изменению плана реализации проекта на всех этапах его жизненного цикла	Практическое задание	0-10
7	Практическое занятие 5. Мастер-класс «Проектные инструменты»	УК-2.2 Осуществляет контроль реализации проекта, принимает решения по изменению плана реализации проекта на всех этапах его жизненного цикла	Практическое задание	0-10
	Практическое занятие 6. Мастер-класс «Эффективные презентации»	УК-3.1 Вырабатывает стратегию командной работы и на её основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели УК-3.2 Организует и корректирует работу команды, в том числе на основе коллегиальных решений	Практическое задание	0-10
8	Практическое занятие 7. Контрольные точки «Защита результатов проектной деятельности»	ОПК-3.2 Представляет результаты критической оценки современных практически-значимых научных исследований в экономике УК-2.2 Осуществляет контроль реализации проекта, принимает решения по изменению плана реализации проекта на всех этапах его жизненного цикла	Проект	0-10

		<p>УК-3.1 Вырабатывает стратегию командной работы и на её основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели</p> <p>УК-3.2 Организует и корректирует работу команды, в том числе на основе коллегиальных решений</p>		
--	--	---	--	--

### **Оценочные средства для текущей аттестации по элементу модуля «Критическое мышление»**

Текущая аттестация проводится на основании оценивания рейтинговых мероприятий. Балльно-рейтинговая система по элементу модуля «Критическое мышление» представлена в таблице 1.

Таблица 1. ФОС 1. Задания и максимальные баллы по текущему рейтингу элемента модуля «Критическое мышление»

Типы работы	Баллы
Контрольная работа	20
Самостоятельная работа	80
Итого	100

Контрольная работа

(типичное задание для проведения аудиторной контрольной по элементу модуля «Критическое мышление»)

**Задание 1. Выберите ВСЕ правильные ответы:**

1. Критическое мышление – это
  - А. критикующее суждение
  - В. обоснованное суждение

- С. аналитическое мышление
- Д. рефлексивное мышление
- Е. рефлексорное мышление

- 2. Критическое чтение – это
  - А. пассивное чтение
  - В. активное чтение
  - С. вдумчивое чтение
  - Д. чтение для удовольствия

**Задание 2. Соотнесите виды анализа текста с их определениями (возможно несколько вариантов ответов):**

1. Чтение «снизу вверх»

- А. чтение с оценкой библиографического списка
- В. чтение с поиском главной идеи
- С. чтение с оценкой общей структуры текста
- Д. чтение с оценкой терминов и ключевых слов

2. Чтение «сверху вниз»

- А. чтение с оценкой библиографического списка
- В. чтение с поиском главной идеи
- С. чтение с оценкой общей структуры текста
- Д. чтение с оценкой терминов и ключевых слов

**Задание 3. Вспомните таксономию Б. Блума. Соотнесите уровни таксономии Блума с вопросами и комментариями, которые возникают у читателя во время чтения текста.**

Знание	Насколько данный текст релевантен и валиден?
Понимание	Какая главная идея текста?
Применение	Кто автор статьи?
Анализ	У меня появился собственный исследовательский вопрос после чтения этой статьи.
Синтез	Насколько данное исследование совпадает по тематике с моим собственным?
Оценка	Могу ли я использовать метод, изложенный в статье, в своем исследовании?

**Задание 4: Прочитайте текст. Обратите внимание на детальную информацию, которую приводит автор. Выберите правильный ответ:**

Целью эксперимента было доказать, что потребление моркови улучшает ночное зрение у людей младше 45 лет, включая детей дошкольного возраста. В эксперименте приняли участие 1000 человек, из них 789 – женщин, остальные были мужчины. В каждой половой группе каждые 25% испытуемых были представителями определенной возрастной группы: 6-15 лет; 16-25 лет; 26-35 лет и 36-45 лет. Испытуемые принимали 3 капсулы морковного экстракта каждый день на протяжении 10 недель.

1. Выборка репрезентативна в отношении возрастных групп:

А. да

В. нет

2. Выборка репрезентативна с точки зрения распределения по половому признаку

А. да

В. нет

3. Выборка нерепрезентативна в отношении людей с разным зрением

А. да

В. нет

### **Задание 5: Прочитайте текст. Расставьте абзацы по порядку**

#### **Как изменялись карты на протяжении истории человечества?**

1. В средние века картография, как наука в целом, была забыта. Второе рождение картография получила во время Великих географических открытий. По картам плыли и шли первооткрыватели, на них наносили новые земли, устанавливали границы незнакомых территорий. Изобретение печати позволило начать быстро тиражировать карты. Карта перестала быть единичным произведением искусства. Они стали общедоступными.

2. За время существования картографии технология изготовления карт изменилась. Сначала их рисовали вручную на основе измерений земной поверхности. В первой половине XX века картографы стали пользоваться результатами аэрофотосъемки. Сейчас картографическая информация поставляется искусственными спутниками Земли и обрабатывается автоматически с помощью компьютерных программ.

3. Первые чертежи земной поверхности появились раньше, чем письменность. В первобытном обществе эти рисунки были очень просты. На них указывали места охоты, дороги и реки.

4. Неоценимый вклад в развитие картографии в средние века внес голландский картограф Меркатор. Он обосновал принципы составления карт на основе математических расчетов. Меркатор издал сборник карт и описаний европейских стран, который назвал атласом в честь титана Атланта (Атласа), которого боги наказали, заставив держать на своих плечах небесный свод. С тех пор все сборники карт называются атласами.

5. Начало современной картографии следует искать в Древней Греции. Именно древнегреческие учёные указали на то, что форма Земли - шар, вычислили её размеры, предложили использовать систему параллелей и меридианов и создали первую «настоящую» карту с градусной сетью. Первое собрание карт было помещено в труде древнегреческого учёного философа и астронома Клавдия Птолемея «География». С этих пор карты стали использоваться не только в научных, но и в практических целях: для сбора налогов, подсчета площадей и расстояний.

14. Выберите правильный вариант:

А. 3, 5, 4, 1, 2

Б. 5, 3, 1, 2, 4

В. 1, 3, 2, 5, 4

### Контрольно-измерительный материал

#### Контрольная работа

№ пп	Наименование критерия	Балл	Детализация оценивания
1	Определение понятийного аппарата	5	1 дана правильная формулировка терминов «критическое мышление», «критическое чтение», «аргументация» 1 2 правильно соотнесены уровни таксономии Блума 1 3 четко разграничены понятия репрезентативной/нерепрезентативной выборки 3
2	Логичность и связность текста	7	1 определена последовательность текста 1 2 определены промежуточные выводы 3 3 определена аргументация в тексте 1 4 проведена оценка текста на логичность 1 5 вывод соотнесен с доводом 1
3	Логические нарушения	8	Найдены все возможные логические нарушения (каждый неправильные ответ – минус 1 балл)
	<b>ИТОГО</b>	<b>20</b>	

## Контрольно-измерительный материал

### Самостоятельная работа

№ пп	Наименование критерия	Балл	Детализация оценивания
	Умеет критически оценивать качество научной статьи	<b>80</b>	Студент имеет устойчивые, сформированные навыки – 86-100 баллов Студент имеет сформированные, но неустойчивые навыки – 76-85 баллов Студент имеет ограниченные навыки – 75-61 баллов Студент не имеет сформированных навыков – менее 61
	<b>ИТОГО</b>	<b>80</b>	

### Оценочные средства для текущей аттестации по элементу модуля

#### «Проектное мышление»

Оценка за модуль «Проектное мышление» – дифференцированный зачет (зачет с оценкой). Результирующая оценка за модуль носит кумулятивный характер и рассчитывается по формуле:

$$\text{Баллы результирующие} = (\text{Баллы}_{\text{аудиторная работа1}} + \text{Баллы}_{\text{аудиторная работа2}} + \text{Баллы}_{\text{защита}} + k \times \text{Баллы}_{\text{коммуникации}}) / 4$$

Перевод баллов в оценку	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	60% и менее	61-75%	76-85%	86-100%
	<b>1,00-3,04</b>	<b>3,05-3,79</b>	<b>3,80-4,29</b>	<b>4,30-5,00</b>

Баллы результирующие – переводятся в оценку.

*Баллы аудиторная работа1* – это накопленные баллы за участие в научной дискуссии. Баллы ставятся руководителем проекта. (Форма оценочного листа для руководителя проекта *приложение А*)

*Баллы аудиторная работа2* – это накопленные баллы за участие в тематических практических занятиях и лекциях. Баллы суммируются из баллов, выставленных преподавателями тематических.

*Баллы защита* – это баллы за представление (доклад, презентация, раздаточный материал) результатов индивидуального вклада студента в достижение результатов проекта и ответы на вопросы. Баллы ставятся экспертами комиссии (выводится средний балл).

*Баллы коммуникации* – это баллы за результативность коммуникаций внутри проектной группы и с внешней средой для решения задач профессиональной деятельности (баллы ставятся экспертами комиссии проекту в целом, выводятся средний балл). Средний балл за коммуникации умножается на кросс-оценку, переведенную в проценты. (Форма кросс-оценки *приложение А*)

*К* – Результат кросс-оценки внутри проектной группы. Оценка рассчитывается Центром проектной деятельности на основании оценок участников проектной группы.

Составляющая оценки	Шкала оценивания
<i>Баллы аудиторная работа1</i>	1-5

<b>Баллы</b> <i>аудиторная работа<sup>2</sup></i>	1-5
<b>Баллы</b> <i>защита</i>	1-5
<b>Баллы</b> <i>коммуникации</i>	1-5
<b>k</b> <i>кросс-оценка</i>	1-5
<b>Результирующая оценка</b>	Баллы <i>результирующие</i>

### **Критерии выставления оценки студенту на зачете с оценкой**

#### **по дисциплине «Критическое и проектное мышление»**

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине «Критическое и проектное мышление» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Критическое и проектное мышление» проводится в форме контрольных рейтинговых мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (своевременность выполнения различных видов групповых и индивидуальных заданий);
- степень усвоения теоретических знаний (активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность изучаемыми материалами);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам выполнения групповых индивидуальных работ);
- результаты самостоятельной работы.

**Промежуточная аттестация студентов.** Промежуточная аттестация

студентов по дисциплине «Критическое и проектное мышление» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

**Вид промежуточной аттестации – зачет с оценкой, состоящий из результатов выполнения рейтинговых мероприятий.**

### Приложение А

Балл	1-5	1-5	1-5	3-15
<b>Критерий</b> <b>Проект</b>	Достигнутый образовательный результат	Индивидуальный вклад в достижение продуктивных результатов	Умение выстраивать коммуникации внутри проекта	<b>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА</b>

**Оценка руководителя проекта (подпроекта)**

**Номер проекта:**

**Название проекта:**

**Руководитель проекта:**

## Оценка руководителя практики

№	ФИО	Группа	Выполнение индивидуальных задач в проекте (1-5 баллов)	Примечание / комментарий*
1	Иванов Иван Иванович	М1102		
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				

Руководитель практики

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

ФИО

## Оценка проектного консультанта

Номер проекта:

Название проекта:

Руководитель проекта:

№	ФИО	Группа	Применение и качество проектного инструментария (1-5 баллов)	Примечание / комментарий*
1				
2				
3				
4				
5				

Проектный консультант

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

ФИО

## Кросс-оценка внутри проектной группы

Каждый студент оценивает остальных участников проектной группы, используя следующую форму.

Оценки, поставленные студентом

*Ивановым Е.А.*

\_\_\_\_\_  
ФИО

другим участникам проектной группы

\_\_\_\_\_  
наименование проекта

2022-2023 учебный год

осенний семестр

№	ФИО студента	Группа	Оценка (1-5 баллов)
1			
2			
3			
4			
5			
6			

Подпись студента

\_\_\_\_\_  
подпись

## Оценочный лист эксперта комиссии

---

ФИО

Номер проекта:

Название проекта:

Руководитель проекта:

Балл	1-5	1-5	1-5	3-15
<b>Критерий</b>  <b>Проект</b>	Достигнутый результат	Индивидуальный вклад в достижение продуктовых результатов	Коммуникации с внешней средой	<b>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА</b>

**Блок 1. Оценка проектной деятельности группы**

Критерий	Описание	Шкала оценивания
Проработанность идеи проекта и прототипа проекта	<p>Умение участников проектной группы <i>объяснить</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в чем основная идея проекта,</li> <li>- кто будет использовать результаты проекта и зачем,</li> <li>- как могут использоваться результаты проекта,</li> <li>- кто и что приобретает / выигрывает от реализации проекта,</li> <li>- каковы противоречия / разрывы, из которых вы исходите,</li> <li>- какова исследовательская проблема;</li> </ul> <p><i>представить</i> прототип проекта (это может быть простое вербальное описание, визуальное представление (рисунок, схема, альбом), ролевая сценка), практическую и / или теоретическую рамку, в которой проходило прототипирование.</p>	<p>Каждый критерий оценивается от 1 до 5 баллов.</p> <p>Итоговая сумма баллов по блоку – от 5 до 25</p>
Командная работа	<p>Умение участников проектной группы <i>объяснить</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- как выстраивалась работа в проектной группе,</li> <li>- каким образом были распределены задачи / обязанности в проектной группе.</li> </ul>	
Коммуникации с заинтересованными сторонами	<p>Умение участников проектной группы <i>представить и объяснить</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок коммуникаций с заказчиком и стейкхолдерами проекта, их влияние на проект (проектный ход, риски, результаты и др.),</li> <li>- что группа получила в результате коммуникаций с заказчиком и стейкхолдерами.</li> </ul>	
Использование инструментария проектного управления	<p>Умение участников проектной группы <i>представить и объяснить</i> инструменты, использованные в проекте. Например, схема структурной (иерархической) декомпозиции работ и принципы декомпозиции, график (план-график или диаграмма Ганта с контрольными событиями), матрица ответственности, матрица стейкхолдеров и др.</p>	
Достигнутый результат	<p>Умение участников проектной группы <i>представить и объяснить</i>:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- достигнутые продуктовые и образовательные результаты, их оценку проектной группой и заказчиком,</li> <li>- кто пользователь и держатель конечного продукта проекта,</li> <li>- ограничения, учитываемые при использовании результатов проекта,</li> <li>- перспективы использования результатов проекта.</li> </ul>	
--	--	--

## Блок 2. Индивидуальная оценка студента

Критерий	Описание	Шкала оценивания
Вклад студента в достижение результатов проекта	Умение участника проектной группы <i>объяснить</i> значимость своей деятельности в проекте и <i>продемонстрировать</i> личные результаты, которых он достиг в проекте. Понимание каждым студентом его влияния на проект и результаты.	Каждый критерий оценивается от 1 до 5 баллов.  Итоговая сумма баллов по блоку – от 3 до 15
Принятие решений (способность ориентироваться в ситуации и принимать адекватные решения)	Умение обосновать и презентовать предложенные в ходе выполнения проекта идеи, решения, подходы и т.п., их необходимость, понимание реализуемости и влияния на результат.	
Межличностные коммуникации	Умение выстраивать коммуникации (внутренние и внешние).	

## Блок 3. Кросс-оценка внутри проектной группы

Каждый студент оценивает остальных участников проектной группы, используя следующую форму:

### Форма для кросс-оценки

Оценки, поставленные студентом

*Ивановым Е.А.*

\_\_\_\_\_  
ФИО

другим участникам проектной группы

---

наименование проекта

2019-2020 учебный год

осенний семестр

№	ФИО студента	Группа	Оценка (1-5 баллов)
1	Студент 1		
2	Студент 2		
3	Студент 3		
4	Студент 4		
5	Студент 5		
6	Студент 6		
Средняя оценка*			

\* округление до десятых. Например: 4,7

Подпись студента

\_\_\_\_\_ подпись



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)  
**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

Методы исследования

Направление подготовки 38.04.01 Экономика (Внутренний аудит и контроль в системе  
экономической безопасности бизнеса)

Форма подготовки заочная

Владивосток

2021

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Методы исследования»
- II. Текущая аттестация по дисциплине «Методы исследования»
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Методы исследования»
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Методы исследования»

# I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Методы исследования»

Фонды оценочных средств включают в себя: перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины модуля, шкалу оценивания каждой формы, с описанием индикаторов достижения освоения дисциплины согласно заявленных компетенций, примеры заданий текущего и промежуточного контроля.

Заключение работодателя на ФОС отражено в экспертном заключении работодателя на основную профессиональную образовательную программу.

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций (индикаторов)		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация (вопросы к экзамену)
1	Тема 1. Наука как специфическая форма деятельности	УК-6.1 ОПК-2.1	Знает Знает образовательные потребности и способы совершенствования собственной (в т.ч. профессиональной) деятельности	Дискуссия (УО-4)	1 - 1 1
			Умеет Умеет определять образовательные потребности и способы совершенствования собственной (в т.ч. профессиональной) деятельности на основе оценки своих ресурсов для успешного выполнения порученных или самостоятельно сформулированных задач	Реферат (ПР-4)	
2	Тема 2. Методолог	УК-	Знает инструментальные методы в	Диспу	

	ия экономиче ской науки	6.1 ОПК-2.1 ОПК-	прикладных и (или) фундаментальных исследованиях	т (УО- 4)	
		5.2	Умеет Умеет обосновывать и развивать используемые инструментальные методы в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях, а также осуществлять поиск и подготовку данных, необходимых для применения вышеназванных методов	Реф ера т (ПР -4), Лаб ора тор ная раб ота (ПР -6)	1 2 - 3 4
3	Тема 3. Классифи кация методов исследова ния и их характери стика	УК- 6.1 ОПК-2.1 ОПК-	Знает современные информационные технологии и программные средства	Дискусс ия (УО- 4)	
		5.2	Знает современные информационные технологии и программные средства	Реф ера т (ПР -4), Лаб ора тор ная раб ота (ПР -6)	3 5 - 4 2

## II Текущая аттестация по дисциплине «Методы исследования»

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине «Методы исследования» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Методы исследования» проводится в форме контрольных мероприятий (диспута, дискуссии, защиты рефератов, выполнения лабораторных работ и защиты соответствующих отчетов) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и 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 (*проведение дискуссий и диспутов*, позволяющих включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *выполнение лабораторных работ*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения);

– результаты самостоятельной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *защита отчетов по лабораторным работам*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения).

### **III Промежуточная аттестация студентов.**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Методы исследования» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине «Методы исследования» в качестве промежуточной аттестации предусмотрена сдача экзамена в устной форме с использованием следующего вида оценочных средств – устный опрос в форме ответов на вопросы экзаменационных билетов.

Зачетно-экзаменационные  
материалы по дисциплине  
«Методы исследования»

**Вопросы к экзамену**

1. Экономическая наука и ее место в системе общественных наук.
2. Предмет и метод экономической науки, их взаимодействие.
3. Экономическое знание и его уровни.
4. Эмпирическое знание в экономической науке.
5. Природа теоретического знания.
6. Методологическое знание как тип теоретической рефлексии.
7. Структура экономического знания и классификация экономических наук.
8. Экономическая наука и политико-экономическая практика.
9. Системный характер методологии и основной вектор ее развития.

10. Межпредметные связи и их влияние на развитие методологии экономической науки.
11. Уровни методологического знания.
12. Методологическая проблематика экономической науки.
13. Методология научного исследования и методологическая культура экономиста-исследователя.
14. Становление методологического знания в экономической науке.
15. Основные методологические традиции в экономической науке и их философские основания.
16. Возможность сочетания в экономическом исследовании различных методологических традиций и его пределы.
17. Методологические принципы экономической науки в диалектической традиции.
18. Единство предмета и метода как основной методологический принцип экономической науки.
19. Экономические понятия и категории как ступени выражения сущности экономических явлений.
20. Основные философские законы и категории в диалектической традиции и их место в методологическом аппарате экономической науки.
21. Восхождение от абстрактного к конкретному и его роль в теоретической реконструкции экономической системы общества.
22. Механизм восхождения от абстрактного к конкретному.
23. Противоречие как источник внутреннего движения экономической системы и его теоретического отображения.
24. Историческое и логическое, индукция и дедукция, анализ и синтез в механизме восхождения от абстрактного к конкретному.
25. Системный подход и его объективные основания.
26. Понятийный аппарат системного подхода.

27. Структурно-функциональный анализ как элемент системного подхода.
28. Модель как инструмент познания экономических явлений.
29. Виды моделей и их особенности.
30. Наблюдение и описание экономических явлений.
31. Анализ и его инструменты.
32. Статистические методы исследования экономических процессов.
33. Прогнозирование как методологический инструмент.
34. Социологические методы исследования экономических явлений.
35. Определение логики исследования как правил и процедур научного исследования.
36. Методика проведения научного исследования.
37. Организация процесса проведения исследования.
38. Стратегии проведения исследования.
39. Обоснование актуальности исследования.
40. Логика доказательств и последовательность методов исследования.
41. Формальные ошибки при проведении исследования.
42. Психологические установки и возможные ошибки исследователя.

Комплекты оценочных средств для текущей

аттестации Темы рефератов для проведения

дискуссии и диспута

### **Занятие 1. Общая характеристика методологического знания**

1. Экономическая наука и ее место в системе общественных наук.
2. Целостность экономического знания, его уровни.

Эмпирическое знание. Природа теоретического знания.

3. Методологическое знание как тип теоретической рефлексии («знание о знании»). Взаимосвязь уровней

экономического знания.

4. Структура экономического знания и классификация экономических наук. Методологические функции экономической теории.

5. Экономическая наука и политико-экономическая практика.

6. Системный характер методологии и основной вектор ее развития. Основная функция методологии.

7. Межпредметные связи и их влияние на развитие методологии экономической науки.

8. Уровни методологического знания. Философская методология. Общенаучная методология.

9. Конкретно-научная методология. Методика и техника научного исследования.

10. Методологическая проблематика экономической науки.

11. Методология научного исследования и методологическая культура экономиста-исследователя.

12. Становление методологического знания в экономической науке.

13. Диалектический подход (диалектическая логика). Позитивистский подход. Структуралистский подход. Институционализм.

14. Методологическая эклектика. Возможность сочетания в экономическом исследовании различных методологических традиций и его пределы. Модернистская методология.

15. Методологические принципы экономической науки в диалектической традиции: объективность, историзм, противоречивость, монизм, практичность.

## Занятие 2. Система методологии экономической науки

1. Основные философские законы и категории в диалектической традиции и их место в методологическом аппарате экономической науки.

2. Законы: единства и борьбы противоположностей, перехода количественных изменений в качественные, отрицание отрицания.

3. Категории: единичное и общее, сущность и явление, содержание и форма, причина и следствие, необходимость и случайность, возможность и действительность, деятельность, отношение, субстанция.

4. Восхождение от абстрактного к конкретному и его роль в теоретической реконструкции экономической системы общества.

5. Абстрактное и конкретное и их экономическое содержание. Экономическая категория как форма единства абстрактного и конкретного.

6. Общая теория систем и системный подход. Объективные основания системного подхода.

7. Структурно-функциональный анализ как элемент системного подхода и его методологический потенциал в экономической науке.

8. Наблюдение и описание экономических явлений. Анализ экономических явлений и его инструменты.

9. Сценарный подход в прогнозировании динамики экономических явлений.

10. Теория и методология школы марксизма.

11. Теория и методология французской исторической школы

«Анналы».

12. Теория и методология школы исследований экономического роста.

13. Теория и методология институционального подхода к экономической истории.

14. Концепция экономической истории К. Поланьи.

15. Идея «открытого общества» К. Поппера.

### Занятие 3. Методы проведения исследований

1. Количественные и качественные методы исследования.

2. Регрессионный и корреляционный анализ.
3. Метод моделирования. Построение модели: субъект, объект и цели моделирования.
4. Дескриптивные и прескриптивные модели.
5. Экономико-математическое моделирование.
6. Балансовые и эконометрические модели.
7. Оптимизационные и имитационные модели.
8. Статические и динамические модели.
9. Макроэкономические и микроэкономические модели.
10. Стохастические и детерминированные модели.
11. Методы исследования операций:  
математическое программирование.
12. Методы теории игр.
13. Методы теории расписаний,
14. Методы теории массового обслуживания,
15. Методы математической статистики.

IV Шкала оценки уровня достижения результатов обучения  
для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине  
«Методы исследования»

Критерии оценки реферата, в том числе выполненного в  
форме презентаций:

✓ 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок,

связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

✓ 85-76 - баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

✓ 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы

✓ 60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

#### Критерии оценки презентации доклада:

Оценка	50-60 баллов (неудовлетворительно)	61-75 баллов (удовлетворительно)	76-85 баллов (хорошо)	86-100 баллов (отлично)
Критерии	<b>Содержание критериев</b>			
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы	Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы	Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы

<b>Представление</b>	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна. использовано 1-2 профессиональных термина	Представляемая информация не систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов	Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов
<b>Оформление</b>	Не использованы технологии Power Point. Больше 4 ошибок в представляемой информации	Использованы технологии Power Point частично. 3-4 ошибки в представляемой информации	Использованы технологии Power Point. Не более 2 ошибок в представляемой информации	Широко использованы технологии (Power Point и др.). Отсутствуют ошибки в представляемой информации

Ответы на вопросы	Нет ответов на вопросы	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные и/или частично полные	Ответы на вопросы полные, с приведением примеров и/или пояснений
-------------------	------------------------	---------------------------------------	--	--

## Комплект заданий для лабораторных работ

### Лабораторная работа № 1. Контент-анализ в экономических исследованиях.

Задание.

**Теоретическая часть.** Изучив методику проведения контент-анализа, следует представить развернутые ответы на следующие вопросы:

1. В чем заключаются цель, задачи и характерные особенности контент-анализа?
2. Каковы основные этапы контент-анализа?
3. В чем проявляется роль категорий и параметров в контент-анализе?
4. Что такое кодировочные таблицы и какова их роль в контент-анализе?
5. Как проводится обработка и интерпретация результатов контент-анализа?

**Практическая часть.**

**Задание 1.** Используя ключевые слова, названия статей и аннотации на сайте электронной библиотеки eLIBRARY.ru (или КиберЛенинка, Академия Google и т.п.) найдите статьи за последние пять лет, где в исследованиях (в сфере Вашего диссертационного исследования) используется контент-анализ. Проанализируйте, какие исследовательские задачи могут решать с помощью контент-анализа ученые.

В аналитической справке по результатам исследования необходимо отразить:

- библиографический список статей, отражающих результаты

контент-анализа по теме Вашей магистерской диссертации;

– перечень исследовательских задач, решенных с помощью контент- анализа в статьях.

**Задание 2.** С помощью контент-анализа научных публикаций за период с 2010 по 2020 гг. сформулируйте авторское понятие «интеллектуального капитала» в условиях инновационной экономики. При проведении контент- анализа в качестве исследовательских инструментов используйте классификатор и бланк контент-анализа (можно воспользоваться нижеприведенными бланками или создать свои бланки).

В качестве объекта исследования будут выступать публикации, соответствующие запросу «интеллектуальный капитал», имеющие полный текст и открытый доступ пользователю в электронной научной библиотеке eLIBRARY.ru (или КиберЛенинка, Академия Google и т.п.) за 2010 – 2020 годы. В выборке будут использованы заголовки научных статей, аннотации и ключевые слова. Единицами счета будет число определенных слов или их сочетаний.

Результаты проведенного контент-анализа оформите в виде аналитической справки. По итогам проведенного контент-анализа необходимо подготовить выводы, касающиеся наиболее перспективных направлений исследования вопросов формирования интеллектуального капитала и определения его как экономической категории. В завершении справки следует отразить авторскую формулировку понятия «интеллектуального капитала» в условиях инновационной экономики. Помимо текстовой части справка должна включать 5 таблиц (формы таблиц приведены ниже) с выводами, характеризующими сведения в таблицах.

Таблица 1 - Определение «интеллектуальный капитал» в контексте трактовки понятия «капитал»

№ п/п	ФИО исследователя / ссылка на источник	Трактовка понятия «капитал»	Взгляд автора на «интеллектуальный капитал» в контексте трактовки понятия «капитал»
1			
2			
3			
4			
5			

Таблица 2 – Классификатор контент-анализа

Категория анализа	Единица анализа
Интеллектуальный капитал	Человеческий капитал
	Нематериальные активы
	Организационный капитал
	Потребительский капитал
	Креативный ресурс
	Человеческие ресурсы
	Социальный капитал
	Структурный капитал
	Клиентский капитал
	Интеллектуальные активы
	Интеллектуальная собственность
	Инновационный капитал
	Рыночные активы
	Компетенции персонала
Процессный капитал	
Интеллектуальный потенциал	Человеческий потенциал
	Структурный потенциал
	Потребительский потенциал
	Образовательный потенциал
	Инновационный потенциал
	Научный потенциал
	Культурный потенциал

Таблица 3 – Бланк контент-анализа

Перечень источников информации	Частота присутствия основных категорий	
	Интеллектуальный капитал	Интеллектуальный потенциал

Таблица 4 – Распределение категорий контент-анализа по периодам

Категория	Годы				Всего
	2010 -2012	2013 -2015	2016 -2018	2019 -2020	
Интеллектуальный капитал					
Интеллектуальный потенциал					

Таблица 5 – Распределение направлений исследования по периодам

Направление исследования	Годы				Всего
	2010 -2012	2013 -2015	2016 -2018	2019 -2020	
1. Экономика. Экономические науки					
2. Народное образование. Педагогика					
3. Организация и управление					
4.					

***Оформите выполненное задание в виде отчета № 1, содержащего следующие элементы:***

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- теоретическая часть;
- практическая часть (задание 1 и 2);
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Общий объем отчета должен быть в диапазоне 20-25 страниц.

## Лабораторная работа № 2. Глубинное интервью в экономических исследованиях.

### **Задание.**

**Теоретическая часть.** Изучив методику проведения глубинного интервью, раскройте информацию по следующим вопросам:

1. Область применения и суть метода глубинного интервью;
2. Этапы проведения интервью: время, место, техники;
3. Основные типы глубинного интервью;
4. Особенности проведения глубинного интервью в экономических исследованиях;
5. Фокусировка на эмоциональных реакциях при проведении глубинного интервью.

### **Практическая часть.**

**Задание 1.** Разработать исследовательские вопросы (задачи) и сформировать группы информантов для целевой выборки по теме «Финансово грамотное поведение человека и факторы его определяющие».

В аналитической справке по результатам исследования необходимо отразить: перечень исследовательских вопросов (не менее 5), сведения о группах информантов для целевой выборки.

**Задание 2.** Разработать путеводитель (гид/гайд) интервью для исследования «Финансово грамотное поведение человека и факторы его определяющие», провести интервью, выполнить транскрибирование.

По итогам проведенного глубинного интервью необходимо подготовить выводы, касающиеся выявления главных и второстепенных факторов, определяющих финансово грамотное поведение человека, а также следует предложить рекомендации по оптимизации модели финансово грамотного поведения информанта.

*Оформите выполненное задание в виде отчета № 2, содержащего следующие элементы:*

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- теоретическая часть;
- практическая часть (задание 1 и 2);
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Общий объем отчета должен быть в диапазоне 20-25 страниц.

Лабораторная работа № 3. Методологический аппарат  
научного исследования.

**Задание.**

***Теоретическая часть.*** С использованием глобальной сети Интернет и различных поисковых систем необходимо изучить нижеприведенные теоретические вопросы, структурировать найденный материал и оформить полученную информацию в виде отчета.

*Исследовательские вопросы:*

1. Обоснование актуальности темы исследования;
2. Выявление противоречия и формулировка научной проблемы в диссертации;
3. Определение объекта и предмета магистерской диссертации;
4. Формулировка цели и задач исследования;
5. Определение темы магистерской диссертации;
6. Разработка плана проведения исследования;
7. Выбор методов исследования.

**Практическая часть.** На основе Вашей темы магистерской диссертации необходимо:

1. Обосновать актуальность темы исследования;
2. Выявить противоречия и сформулировать научную проблему в диссертации;
3. Определить объект и предмет магистерской диссертации;
4. Сформулировать цели и задачи исследования;
5. Разработать план проведения исследования;
6. Выбрать и обосновать методы исследования.

*Оформите выполненное задание в виде отчета № 3, содержащего следующие элементы:*

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- теоретическая часть;
- практическая часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Общий объем отчета должен быть в диапазоне 20-25 страниц.

**Критерии оценки отчета по лабораторной работе:**

✓ 100-86 баллов выставляется, если студент грамотно отразил информацию по исследовательским вопросам. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Продемонстрировано знание и владение навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа исследовательской практики. Фактических ошибок, связанных с пониманием

исследовательских вопросов, нет

✓ 85-76 - баллов - работа студента характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания исследовательских вопросов. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием исследовательских вопросов, нет.

✓ 75-61 балл – проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих исследовательских вопросов; понимание базовых основ и теоретического обоснования этих вопросов. Привлечены основные источники по рассматриваемым исследовательским вопросам. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании исследовательских вопросов.

✓ 60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая исследовательских вопросов. Допущено три или более трех ошибок смыслового содержания раскрываемых исследовательских вопросов.

## Оценочные средства для промежуточной аттестации

### Типовые тестовые задания к экзамену

1. Исследованием экономики как единого целого занимается анализ:
  - а) микроэкономический;
  - б) макроэкономический;

- в) позитивный;
- г) нормативный.

## 2. Позитивная экономическая теория

- изучает:
- а) оценочные суждения;
  - б) положительные тенденции в экономическом развитии;
  - в) «что есть»;
  - г) «что должно быть».

## 3. Метод, определяющий сходство и различия явлений и

- процессов:
- а) дедукция;
  - б) сравнение;
  - в) доказательство;
  - г) проблема;

## 4. Определение экономической теории, как науки, изучающей человеческое поведение с точки зрения соотношения между целями и ограниченными средствами, свойственно:

- а) марксистской политэкономии;
- б) английской классической политэкономии;
- в) экономикс.

## 5. Трактовка экономической теории, как науки, выявляющей объективные законы, управляющие общественным воспроизводством характерна для:

- а) неоклассического направления;
- б) марксистской политэкономии;
- в) институционализма;
- г) кейнсианской экономической теории.

6. Экономические школы, положительно относящиеся к государственному вмешательству в экономику:

- а) неоклассика, марксизм, институционализм;
- б) кейнсианство, марксизм, меркантилизм;
- в) физиократизм, неоклассика, ордолиберализм;
- г) монетаризм, кейнсианство, социализм.

д)

апория;

е)

синтез.

7. Переменные величина, которых определяется вне модели, называются:

- а) внешними (экзогенными);
- б) внутренними (эндогенными).

8. Качество экономической модели определяется главным образом:

- а) точностью прогнозов;
- б) реалистичностью предпосылок;
- в) верифицируемостью модели;
- г) количеством содержащихся уравнений.

9. Метод анализа, предполагающий построение экономических обобщений на основе фактов называется:

- а) описательным;
- б) гипотетическим;
- в) индуктивным;

г) дедуктивным.

10. Утверждение, противоречащее практическому

опыту: а) аналогия;

б)

антиномия;

в) анализ;

г)

проблема;

д) апория.

11. Основа бытия, существующая сама по себе независимо ни от чего другого:

а) субстанция;

б) сознание;

в) интенция;

г) атрибут.

12. Равноправие материального и духовного первоначал бытия провозглашает:

а)

дуализм;

б)

монизм;

в)

скептицизм;

г)

релятивизм.

13. Существование множества исходных оснований и начал

бытия утверждает:

а)

плюрализм

б) эмпиризм

в)

релятивизм

г) агностицизм

14. Утверждение, соответствующее метафизическому пониманию

материи: а) Материя вечна, несотворённая и неуничтожима;

б) Материя тождественна

веществу; в) Материя создана

Богом;

г) Материя в своей основе состоит из идеальных форм.

15. Атомистическую гипотезу строения материи впервые

выдвинул: а) Августин;

б)

Спиноза;

в)

Демокрит;

г) К.

Маркс.

16. Сторонники агностицизма утверждают, что:

а) человеческий разум может постичь истинную сущность

вещей; б) человек и Космос - единое целое;

в) ничего не существует объективно;

г) достижение истинных достоверных знаний о мире невозможно.

17. Основными формами научного мышления

являются: а) проблема и идея;

б) понятие;

в) гипотеза и

теория; г) все

ответы верны.

18. Формами, какого вида познания являются ощущение, восприятие, представление:

а)

рациональ

ного; б)

иррациона

льного; в)

чувственно

го;

г) интуитивного.

19. Знание об объекте, которое, по крайней мере на данный момент, не может быть доказано логическим путём:

а) интуиция;

б) память;

в) телепатия;

г) ложь

20. В 1913 г. Нильс Бор для адекватного отражения истинного знания предложил принцип:

а)

дополнитель

ности; б)

верифициру

емости; в)

объективнос

ти;

г) конструктивности.

Критерии оценки теста:

Оцениваемый показатель	Кол-во баллов, обеспечивающих получение:			
	Зачета	Оценки за экзамен или дифференцированный зачет		
		Удовлетворительно	хорошо	отлично
Процент набранных баллов из 100% возможных	Более 61 %	От 61 % до 75 %	От 76 % до 85 %	От 86 % до 100 %
Количество тестовых заданий:				
20	От 12 до 20	От 12 до 15	От 16 до 17	От 18 до 20

***Рекомендации по оценке теста:***

1. Общая сумма баллов, которая может быть получена за аттестационный тест соответствует количеству тестовых заданий.

2. За каждое правильно решенное тестовое задание присваивается по 1 баллу.

3. Если правильных ответов в тестовом задании более одного, то количество баллов, получаемых студентом за не полностью решенный тест рассчитывается по формуле:

$$\text{Балл за тестовое задание} = (П / (Н + ОП)),$$

где П – количество правильных вариантов, отмеченных студентом, Н – количество неверно отмеченных вариантов, ОП – общее

количество правильных вариантов ответа в тесте.

4. Если в тестовом задании нужно закончить фразу, то такое задание оценивается только при полностью правильном их решении, в противном случае баллы за них не начисляются.

5. Время, отводимое на написание теста составляет 30 минут.

6. В ситуации, когда студент забыл написать в листе ответов свою фамилию, имя, отчество, номер группы, номер варианта теста, дисциплину или дату – тест считается невыполненным.

7. Отметки о правильных вариантах ответов в тестовых заданиях делаются студентом разборчиво. Неразборчивые ответы не оцениваются, тестовое задание считается не выполненным.

### Критерии выставления оценки студенту на экзамене по дисциплине «Методы исследования»

<b>Баллы (рейтин- говой оценки)</b>	<b>Оценка экзамена (стандартная)</b>	<b>Требования к сформированным компетенциям</b>
От 86 % до 100 %	<i>«отлично»</i>	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, в полной мере демонстрирует знания, умения и навыки по дисциплине с учетом необходимых компетенций (ПК-3, ПК-4, ПК-6, ПК-9, ПК-10).

От 76 % до 85 %	<i>«хорошо»</i>	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, в основном демонстрирует знания, умения и навыки по дисциплине с учетом необходимых компетенций (ПК-3, ПК-4, ПК-6, ПК-9, ПК-10).
От 61 % до 75 %	<i>«удовлетворительно»</i>	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ, обладает минимальным набором знаний, умений и навыков по дисциплине с учетом необходимых компетенций (ПК-3, ПК-4, ПК-6, ПК-9, ПК-10).
Менее 61 %	<i>«неудовлетворительно»</i>	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине, характеризуются существенными пробелами в освоении минимального набора знаний, умений и навыков по дисциплине с учетом необходимых компетенций (ПК-3, ПК-4, ПК-6, ПК-9, ПК-10).

### Оценочные средства

для проверки сформированности компетенций

(индикаторов) по дисциплине «Методы

исследования»

Код и формулировка индикатора	Задание
-------------------------------	---------

<p>УК-6.1 Определяет образовательные потребности и способы совершенствования собственной (в т.ч. профессиональной) деятельности на основе оценки своих ресурсов и пределов (личностные, ситуативные, временные) для успешного выполнения порученных или самостоятельно сформулированных задач</p>	<p><b>Задание 1.</b> Поясните, какие методы исследования позволяют человеку выявить новые образовательные потребности?</p> <p><b>Задание 2.</b> Обоснуйте выбор методов исследования, позволяющих усовершенствовать собственную (в т.ч. профессиональную) деятельность на основе оценки своих ресурсов и пределов (личностных, ситуативных, временных) для успешного выполнения порученных или самостоятельно сформулированных задач.</p>
<p>ОПК-2.1 Обосновывает и развивает набор применяемых инструментальных методов в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях, осуществляя поиск и подготовку данных, необходимых для их применения</p>	<p><b>Задание 1 (выберите несколько правильных ответов).</b> Метод Монте-Карло в экономических исследованиях применяется для:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) прогнозирования рисков;</li> <li>б) оптимизации системы налогообложения;</li> <li>в) расчета доходности финансовых инструментов;</li> <li>г) расчета эффекта финансового левиреджа.</li> </ul> <p><b>Задание 2.</b> Обоснуйте выбор инструментальных методов исследования, которые Вы используете при подготовке магистерской диссертации.</p>
<p><b>Код и формулировка индикатора</b></p>	<p><b>Задание</b></p>
<p>ОПК-5.2 Использует на практике и решает профессиональные задачи с помощью информационных технологий и программных средств</p>	<p><b>Задание 1.</b> Поясните, какие возможности для приобретения новых знаний и навыков, продолжения образования и самообразования появились в последние годы благодаря современным информационным технологиям и программным средствам?</p> <p><b>Задание 2.</b> Назовите основные информационные технологии и программные средства, которые Вы чаще всего используете на практике для решения профессиональных задач.</p>



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДВФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
по дисциплине «Практика управления экономическими рисками»  
**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**  
**Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль**  
**в системе экономической безопасности бизнеса»**

**Форма подготовки – заочная**

Владивосток  
2021

## Оглавление

I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Практика управления экономическими рисками».....	150
II. Текущая аттестация по дисциплине «Практика управления экономическими рисками»	151
III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Практика управления экономическими рисками» .....	159

**XVII. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Практика управления экономическими рисками»**

п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
<b>Теоретическая часть курса</b>					
1	<b>Тема 1.</b> Сущность рисков и их классификация <b>Тема 2.</b> Оценка рисков	УК-1.2	Знает: методы и методики идентификации и оценки рисков хозяйствующих субъектов в соответствии с разработанной программой	УО-1 Собеседование	УО-4 Круглый стол, дискуссия
2	<b>Тема 3.</b> Финансовые риски. Страхование в системе управления рисками <b>Тема 4.</b> Управление рисками	УК-2.1	Знает: методы и способы разработки плана, задания и других методических и нормативных документов реализации проекта по минимизации рисков участников экономической деятельности	УО-1 Собеседование	УО-4 Круглый стол, дискуссия
<b>Практическая часть курса</b>					
1	<b>Занятие 1.</b> Ключевые риски финансово-кредитных организаций  <b>Занятие 3.</b> Риск-менеджмент в компаниях реального сектора экономики	УК-1.2	Умеет: определять возможные риски и предлагать пути их устранения	ПР-11 Кейс	ПР-15 Творческое задание
				ПР-13 Разноуровневые задачи и задания	
	<b>Занятие 4.</b> Финансовый риск-менеджмент в кредитных организациях	ОПК-4.1	Знает: методы, приёмы, инструменты идентификации и оценки рисков организационно-управленческих решений участников экономической деятельности любого уровня и отраслевой принадлежности Умеет: выбирать и применять наиболее подходящие методы, приёмы, инструменты для аналитической оценки организационно-управленческих решений	УО-1 Собеседование	УО-4 Круглый стол, дискуссия
				ПР-11 Кейс	ПР-15 Творческое задание
				ПР-13 Разноуровневые задачи и задания	

	<b>Занятие 7.</b> Управление финансовым и рисками государства		экономических субъектов с учётом рисков		
2	<b>Занятие 2.</b> Процедуры и технологии риск-менеджмента	УК-2.1	Умеет: разрабатывать методические и нормативные документы, включая план и задания по реализации проекта с учётом рисков	ПР-13 Разно-уровневые задачи и задания	ПР-15 Творческое задание
3	<b>Занятие 5.</b> Страновой риск и его оценка	ОПК-4.2	Знает: экономические и финансовые критерии оптимизации организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	УО-1 Собеседование	ПР-15 Творческое задание
	<b>Занятие 6.</b> Экологические риски		Умеет: использовать методы критериального выбора оптимальных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	ПР-13 Разно-уровневые задачи и задания	ПР-15 Творческое задание

### **XVIII. Текущая аттестация по дисциплине «Практика управления экономическими рисками»**

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Практика управления экономическими рисками» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Практика управления экономическими рисками» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, круглый стол / дискуссия, кейсы, разно-уровневые задачи и задания, творческое задание) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

По каждому объекту дается характеристика процедур оценивания в привязке к используемым оценочным средствам.

#### **1. Вопросы к собеседованию (УО-1)**

##### **Тема 1. Сущность рисков и их классификация**

###### **1.1 Дайте определение понятия «риск»**

**Ответ.** Риск - следствие влияния неопределенности на достижение поставленных целей (ГОСТ Р 51897-2021 (ISO Guide 73:2009) "Менеджмент риска. Термины и определения", модифицированный по отношению к международному документу ISO Guide 73:2009 "Менеджмент риска).

###### **1.2 Что понимается под термином «влияние неопределённости?»**

**Ответ.** Под влиянием неопределенности понимается отклонение от ожидаемого результата. Оно может быть положительным и/или отрицательным, может создавать или приводить к возникновению возможностей и угроз.

1.3 Классифицируйте риски по критерию «степень ущерба»

**Ответ.** Риски по степени ущерба классифицируются на частичные, допустимые, критические и катастрофические.

1.4 Каковы причины реализации систематических рисков?

**Ответ.** а) Определяются внешними обстоятельствами  
б) не зависят от субъекта  
в) не поддаются регулированию субъектом

1.5 Приведите примеры (не менее 3-х) несистематических рисков

**Ответ.** Риск ликвидности, риск финансирования, риск потери финансовой устойчивости, деловой риск, маркетинговый риск, технический риск и др.

## **Тема 2. Оценка рисков**

a. Определение процесса оценки рисков?

**Ответ.** Оценка рисков – процесс определения вероятности возникновения определённых событий и ситуаций, способных повлиять на развитие проекта (бизнеса) и достижение запланированных результатов

b. Назовите этапы оценки рисков

**Ответ.**

1 этап. Выявление источников и причин риска, этапов работ, при выполнении которых возникает риск

2 этап. Идентификация всех возможных рисков проекта

3 этап. Оценка уровня отдельных рисков и риска проекта в целом

4 этап. Определение допустимого уровня риска

5 этап. Разработка мероприятий по снижению риска

c. Назовите методы оценки риска

**Ответ.** а) в условиях определённости – расчётно-аналитические методы; б) в условиях частичной неопределённости – вероятностные, статистические; в) в условиях полной неопределённости – экспертные.

d. Содержание качественного подхода к оценке рисков?

**Ответ.** Качественный анализ представляет собой классификацию риска по одному или нескольким признакам, определение причин возникновения риска, возможных негативных последствий и мер по минимизации ущерба.

2.5. В чём главное преимущество метода экспертных оценок?

**Ответ.** Метод экспертных оценок представляет собой комплекс логических и математико-статистических методов и процедур по обработке результатов опроса группой экспертов. *Главное преимущество* метода экспертных оценок заключается в возможности использования опыта экспертов в процессе анализа проекта и учёта влияния качественных факторов.

### **Тема 3. Финансовые риски. Страхование в системе управления рисками**

3.1 Финансовые риски: понятие, содержание

**Ответ.** Финансовый риск – риск, связанный с потерей денежных средств, имущества и капитала субъекта экономической деятельности. Возникает в следствие осуществления финансовых операций или деятельности на финансовых рынках.

3.2 Кредитный риск : определение, классификация по источнику проявления

**Ответ.** Кредитный риск – это вероятность потерь вследствие неспособности предприятия выполнить свои контрактные обязательства, источником возникновения которого являются конкретный контрагент или заёмщик, а также ссудный портфель.

По источнику проявления кредитный риск делится: а) на внешний кредитный риск, т.е. риск контрагента, обусловленный вероятностью объявления им дефолта и потенциальных потерь в случае наступления дефолта; б) на внутренний кредитный риск – риск кредитного продукта, обусловленный вероятностью потерь по нему вследствие невыполнения контрагентом своих контрактных обязательств.

3.3 Экономическое содержание *странового риска*

**Ответ.** Страновой риск – это риск возможной задержки, сокращения или полного отказа от уплаты процентных платежей и(или) основной суммы долга по причинам, связанным со страной заёмщика, в которой он зарегистрирован как юридическое лицо и (или) осуществляет свою основную деятельность

3.4 Страхование финансовых рисков – определение

**Ответ.** Страхование - механизм управления рисками посредством организации страховых резервов, предназначенных для компенсационных выплат лицам, у которых возникли убытки при наступлении определённых договором случайных событий

3.5 Критерии страхуемости финансовых рисков

- Ответ.** а) риску должны быть подвержены многие экономические агенты  
б) риск обладает вероятностной природой  
в) величина ущерба, который может быть получен в результате реализации риска, измерима  
г) отсутствуют признаки кумуляции риска.

#### **Тема 4. Управление рисками**

##### 4.1 Перечислите современные подходы к управлению рисками

**Ответ.** а) интегрированный риск-менеджмент – управление рисками осуществляется сверху вниз на уровне субъекта и координируется высшим руководством; б) постоянный, динамический риск-менеджмент – управление рисками осуществляется на постоянной основе, непрерывно; в) комплексный риск-менеджмент – управление финансовыми рисками охватывает все виды деятельности и все риски, возникающие в процессе деятельности субъекта

##### 4.2 Каковы предпосылки развития финансового риск-менеджмента?

**Ответ.**

- Глобализация финансовых рынков
- Тенденция дерегулирования финансовых рынков
- Рост международной конкуренции
- Рост интенсивности и масштабов дефолтов
- Рост рынка производных финансовых инструментов
- Появление новых высокорискованных финансовых инструментов
- Появление теневой экономики
- Отсутствие культуры управления финансовыми рисками

##### 4.3 Назовите методы управления экономическим риском

**Ответ.**

- Методы уклонения от риска
- Методы локализации рисков
- Методы диссипации рисков
- Методы компенсации рисков
- Методы управления финансовыми рисками:
  - диверсификация
  - лимитирование
  - резервирование (самострахование)
  - страхование
  - хеджирование
- Управление активами и пассивами

4.4 В каких случаях возникает инновационный риск предприятия? Каковы основные методы снижения инновационного риска?

**Ответ.** Инновационный риск возникает в следующих ситуациях:

- при внедрении несовершенных методов производства товара или услуги;
- при несоответствии нового оборудования или технологии необходимым требованиям для производства данного товара или услуги;
- при неэффективной маркетинговой стратегии продвижения нового товара или услуги;
- при неправильной оценке спроса на производимый товар.

Одним из главных способов снижения инновационного риска является **диверсификация** инновационной деятельности.

4.5 Назовите инструменты хеджирования финансового риска

**Ответ:**

- опционы,
- форвардные контракты,
- фьючерсные контракты
- операции «своп»

#### **Критерии оценки (устный ответ)**

✓ 100-85 баллов - если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

✓ 85-76 - баллов - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

✓ 75-61 - балл - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

✓ 60-50 баллов - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью,

отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

## 2. Разноуровневые задачи и задания (ПР-13)

**Задача 2.1** Оценка дефицитности средств с использованием коэффициента Коньшина.

Исходные данные:

У страховой компании А страховой портфель состоит из 5000 заключенных договоров ( $n = 5000$ ) при средней тарифной ставке 3,7 руб. со 100 руб. страховой суммы. У страховой компании Б – из 4000 договоров ( $n = 4000$ ) при средней тарифной ставке 4,1 руб. со 100 руб. страховой суммы.

Определить: сравнить финансовую устойчивость по дефицитности средств компаний А и Б.

**Решение.** 1. Определяем коэффициент Коньшина

а) для страховой компании А

$$K_A = \sqrt{\frac{1-0,035}{500 \cdot 0,035}} = 0,235$$

б) для страховой компании Б

$$K_B = \sqrt{\frac{1-0,040}{400 \cdot 0,040}} = 0,245$$

Вывод. Риск потери финансовой устойчивости по дефицитности средств ниже у страховой компании А, чем у страховой компании Б ( $K_A < K_B$ ).

**Задача 2.2** Оценить уровень финансового риска по инвестиционной операции по двум альтернативным проектам: проект А и проект Б, если известны следующие данные (Таблица 1)

Конъюнктура рынка	Проект А			Проект Б		
	Расчётный доход	Вероятность	Ожидаемый доход	Расчётный доход	Вероятность	Ожидаемый доход
Высокая	600	0,25	150	800	0,20	160
Средняя	500	0,50	250	450	0,60	270
Низкая	200	0,25	50	100	0,20	20
В целом	-	1,0	450	-	1,0	450

**Решение.** Расчёт среднеквадратического отклонения по проектам представлен в таблице 2.

Сравнивая данные по отдельным инвестиционным проектам, получаем:

- расчётные величины доходов по проекту «А» колеблются в пределах от 200 до 600 ден. ед., при сумме ожидаемых доходов в целом 450 ден. ед.

- по проекту «Б» сумма ожидаемых доходов в целом также составляет 450 ден. ед., однако из волатильность находится в диапазоне от 100 до 800 ден. ед.

Результаты расчёта показывают, что среднеквадратическое отклонение по инвестиционному проекту «А» составляет 150 ден. ед., по инвестиционному проекту «Б» - 221 ден. ед., что свидетельствует о большем уровне риска.

**Вывод.** Риск реализации инвестиционного проекта «А» меньше риска инвестиционного проекта «Б».

**Задача 2.3** Агропромышленное предприятие через год планирует продать новый урожай пшеницы. Руководство предприятия решает застраховать риск снижения цены на пшеницу с использованием фьючерсного контракта. На бирже торгуются фьючерсы с поставкой зерна через год по цене 120 у.е., что является привлекательной ценой для сельхозпроизводителя. Через год в день сделки предприятие закрывает фьючерсный контракт с использованием офсетной сделки и продаёт пшеницу на спотовом рынке.

Обосновать сценарии формирования выручки агропромышленного предприятия, при условии: 1) цена пшеницы на спотовом рынке составляет 100 у.е.; 2) цена пшеницы на спотовом рынке составляет 130 у.е.

**Решение.** Предположим, что в первом случае цена на спотовом рынке составляет 100 у.е. Тогда предприятие получит 100 у.е. за продажу пшеницы и 20 у.е. по фьючерсному контракту.

Во втором случае к моменту поставки пшеницы цена на спотовом рынке поднялась до 130 у.е. Значит за продажу пшеницы на местном рынке предприятие получит 130 у.е. и потеряет 10 у.е. по фьючерсному контракту. В обоих случаях предприятие получит 120 у.е. за свой товар. Наличие фьючерсного контракта позволяет застраховаться от снижения цены в первом случае, при этом предприятие не может получить дополнительную выгоду от роста цен во втором случае.

### **Критерии оценки выполнения разно-уровневых задач и заданий по дисциплине «Практика управления экономическими рисками»**

**100-86 баллов (отлично)** выставляется студенту, если он правильно решил задачу, ход решения соответствует методике решения задач определённого типа, оформление задачи выполнено в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению расчётного и графического материала, изложенными в Методических указаниях для студентов ШЭМ по выполнению и оформлению ВКР и курсовых работ. Ответ проиллюстрирован графическими материалами. Приведены формулы, этапы решения в соответствии с выбранной методикой.

**85-76 баллов (хорошо):** задача в целом решена в соответствии с методикой решения задач определённого типа, есть неточности в оформлении задач, допущены ошибки вычислительного характера.

**75-61 баллов (удовлетворительно):** в решении есть методические ошибки. Полученный ответ недостаточно обоснован. Есть ошибки вычислительного характера. В оформлении решения задачи допущены ошибки.

**60 и менее баллов (неудовлетворительно):** задача не решена.

### **3. Кейс-задачи (ПР-11)**

#### **Кейс № 1.**

1. Используя национальные и международные базы данных по государственным финансам, систематизируйте и проанализируйте количественные показатели суверенного долга разных стран (не менее 5 стран) за 10 лет.

2. Проведите факторный анализ влияния геополитических факторов на суверенные риски.

3. Проведите сравнительный анализ систем управления суверенными долговыми рисками разных стран в разрезе инфраструктуры, правового обеспечения, регулирования параметров долга, урегулирования чрезмерной задолженности.

4. На основании аналитической оценки положений «Основных направлений государственной долговой политики Российской Федерации до 2025 года» сделайте экспертное заключение соответствия утверждённых приоритетов и инструментов долговой политики долговым рискам Российской Федерации с учётом макроэкономических и геополитических факторов.

5. Результаты кейса представить в виде презентации.

### **Кейс № 2.**

1. Провести анализ рисков инвестиционного проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей».

2. Разработать карту рисков проекта.

3. Предложить мероприятия по минимизации и превенции рисков инвестиционного проекта.

4. Выделить страховые риски инвестиционного проекта.

5. Обосновать экономическую целесообразность передачи рисков проекта страховой компании с применением модели Хаустона.

Источник информации: Государственная программа «Развитие транспортной системы» (утв. Распоряжением Правительства РФ от 20.12.2017 № 1596 (с изм., утв. Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2021 г. N 2442 "О внесении изменений в государственную программу Российской Федерации "Развитие транспортной системы"). Доступен в СПС «Консультант плюс. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_286331/d524cd702ff11b2e81c1b84a7e9cf3eca6b1ca91/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286331/d524cd702ff11b2e81c1b84a7e9cf3eca6b1ca91/)

### **Критерии оценки решения кейса:**

100-86 баллов (отлично) выставляется, если студент выполнил все задания кейса, аргументировал свои выводы, проиллюстрировав их статистическими данными выразил своё мнение по сформулированной проблеме, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, информация нормативно-правового характера. Продемонстрировано знание и владение навыком самостоятельной работы; методами и приемами анализа. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

85-76 баллов (хорошо) – выполнено 3 задания кейса, работа студента характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания

заданий кейса. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки.

Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

75-61 балл (удовлетворительно) – выполнено не менее 2 заданий кейса., проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимание базовых основ и теоретического обоснования результатов выполненных заданий. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме кейса.

60-50 баллов (неудовлетворительно) – не выполнено 3 или более заданий кейса, допущено три или более трех ошибок смыслового содержания.

**Критерии оценки презентации решения кейса:**

<b>Оценка</b>	<b>50-60 баллов (неудовлетворительно)</b>	<b>61-75 баллов (удовлетворительно)</b>	<b>76-85 баллов (хорошо)</b>	<b>86-100 баллов (отлично)</b>
<b>Критерии</b>	<b>Содержание критериев</b>			
<b>Раскрытие проблемы</b>	Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы	Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы	Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы
<b>Представление</b>	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна. Использовано 1-2 профессиональных термина	Представляемая информация не систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов	Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов
<b>Оформление</b>	Не использованы технологии Power Point. Больше 4 ошибок в представляемой информации	Использованы технологии Power Point частично. 3-4 ошибки в представляемой информации	Использованы технологии Power Point. Не более 2 ошибок в представляемой информации	Широко использованы технологии (Power Point и др.). Отсутствуют ошибки в представляемой информации
<b>Ответы на вопросы</b>	Нет ответов на вопросы	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные и/или частично полны	Ответы на вопросы полные, с приведением примеров и/или пояснений

**XIX. Промежуточная аттестация по дисциплине «Наименование дисциплины»**

. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Статистика» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

**Оценочные средства для промежуточного контроля (экзамен)**

**4. Темы докладов (сообщений) для проведения круглого стола на тему  
«Основные риски реализации государственной программы «Развитие транспортной системы России» (УО-4)  
по дисциплине «Практика управления экономическими рисками»**

1. Стратегия управление рисками и капиталом АО «Российские железные дороги»
2. Государственный контроль рисков реализации государственной программы «Развитие транспортной системы России»
3. Сравнительный анализ подходов к государственному регулированию управления рисками инвестиционных проектов в России и за рубежом
4. Внедрение современных цифровых технологий в практику государственного контроля эффективности реализации инвестиционных проектов
5. Внедрение механизма страхования рисков инвестиционных проектов
6. Анализ рисков реализации инвестиционного проекта «Развитие транспортного узла "Восточный-Находка" (Приморский край)» государственной программы «Развитие транспортной системы России»
7. Анализ рисков реализации инвестиционного проекта «Строительство и реконструкция объектов Дальневосточного морского научно-образовательного комплекса Морского государственного университета имени адмирала Г.И. Невельского» подпрограммы «Морской и речной транспорт» государственной программы «Развитие транспортной системы России»
8. Анализ рисков реализации инвестиционного проекта «Строительство и реконструкция участков автомобильной дороги А-370 "Усури" Хабаровск – Владивосток» государственной программы «Развитие транспортной системы России»
9. Анализ рисков инвестиционного проекта «Развитие транспортного узла "Восточный-Находка" (Приморский край)» государственной программы «Развитие транспортной системы России»
10. Анализ рисков реализации подпрограммы «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание» в Дальневосточном федеральном округе государственной программы «Развитие транспортной системы России»

**Критерии оценки докладов (сообщений), представленных участникам  
круглого стола «Основные риски реализации государственной программы  
«Развитие транспортной системы России»**

**100-86 баллов (отлично)** выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

**85-76 баллов (хорошо)** – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

**75-61 балл (удовлетворительно)** – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

**60-50 баллов (неудовлетворительно)** – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### **5. Творческое задание (ПР-15)**

#### **Задание 1. Разработка программы риск-менеджмента корпоративных рисков предприятия (по выбору)**

Условия задания:

Изучив представленные данные по предприятию, прилагаемые к условию статьи СМИ, а также воспользовавшись информацией, собранной самостоятельно, команда должна:

1. Провести идентификацию рисков, сопутствующих деятельности представленного предприятия.
2. Построить классификацию рисков предприятия.
3. Сформулировать предложения по организации мероприятий по управлению рисками с использованием страхования.
4. Сформулировать критерии выбора страховых продуктов для страхования рисков предприятия, исходя из принципа комплексности предлагаемой страховой защиты.
5. Выбрать страховые продукты, представленные на российском страховом рынке.
6. Обосновать экономическую целесообразность передачи финансовых рисков страховщику с использованием модели Хаустона.

Решение задачи следует представить в виде презентации продолжительностью не более 10 мин.

Критерии оценки:

- знание теории управления рисками и страхования,
- знание законодательства,
- полнота принимаемого решения,
- оригинальность,
- креативность,
- использование знаний из смежных предметов.

В ходе решения данной задачи участникам рекомендуется использовать ВСЕ возможные источники информации.

## **Задание 2. Сравнительная характеристика систем финансового риск-менеджмента ПАО «Сбербанк России» и АО «Российские железные дороги»**

Условия задания.

Провести сравнение систем финансового риск-менеджмента ПАО «Сбербанк России» и АО «Российские железные дороги» по следующим параметрам:

1. Классификация финансовых рисков по каждой компании отдельно. Краткий комментарий – сходство и различия.
2. Организационная структура финансового риск-менеджмента: схема, отражающая состав подразделения компании, участвующих в финансовом риск-менеджменте, связи между ними – по каждой компании отдельно. Краткий комментарий – сходство и различия.
3. Распределение полномочий и порядок принятия решений по управлению финансовыми рисками по каждой компании отдельно. Краткий комментарий – сходство и различия.
4. Набор инструментов финансового риск-менеджмента в разрезе базовых финансовых рисков (по каждой компании отдельно). Краткий комментарий – сходство и различия.
5. Общие выводы.

Решение задачи следует представить в виде презентации продолжительностью не более 10 мин.

Критерии оценки:

- знание теории управления рисками,
- знание законодательства,
- полнота принимаемого решения,
- оригинальность,
- креативность,
- использование знаний из смежных предметов.

Источники информации:

1. Стратегия управления рисками и капиталом ПАО «Сбербанк России». Официальный сайт: [www.sberbank.ru/](http://www.sberbank.ru/) раздел «Акционерам и инвесторам – Раскрытие информации – Устав и иные документы банка».
2. Управление рисками АО «Российские железные дороги» [http://ir.rzd.ru/static/public/ru?STRUCTURE\\_ID=42](http://ir.rzd.ru/static/public/ru?STRUCTURE_ID=42).

## **Задание 3. Разработка перестраховочной стратегии для обеспечения финансовой устойчивости страховой компании**

Условие задания.

Вы – страховая компания, ставшая Генеральным страховщиком Чемпионата мира по футболу-2018. Разработайте стратегию перестрахования рисков спортсменов – участников футбольного чемпионата.

1. Идентифицируйте риски страхователя.
2. Выберите страховые продукты.
3. Определите лимиты собственного удержания страховщика.
4. Подготовьте ценностное предложение Оргкомитету Чемпионата.

5. Определите стратегию перестрахования рисков с целью сохранения финансовой устойчивости страховщика.

Решение задачи следует представить в виде презентации продолжительностью не более 10 мин.

Критерии оценки:

- знание теории управления рисками и страхования,
- знание законодательства,
- полнота принимаемого решения,
- оригинальность,
- креативность,
- использование знаний из смежных предметов.

В ходе решения данной задачи участникам рекомендуется использовать данные страховой статистики, опубликованные на сайте Банка России [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

#### **Задание 4. Разработка программы комплексного ипотечного страхования заёмщика**

Условия задания

В связи с тем, что страхователем по договору коллективного страхования жизни и имущества заёмщиков банка по ипотечному страхованию является кредитная организация, то право выбора страховой организации для заключения такого договора принадлежит именно кредитной организации (решение Президиума ФАС России от 22 февраля 2012 г. № 1-6/8-1).

В феврале 2012 г. Федеральная антимонопольная служба (ФАС России) разрешила банкам ограничивать выбор страховых компаний при заключении банком со страховыми организациями коллективных договоров страхования. В таких договорах страхователем выступает сам банк, а заёмщики выступают застрахованными лицами. Соответственно, заключая договор коллективного страхования, банк имеет право не предлагать своему клиенту (заёмщику) услуг альтернативного страховщика.

Вам необходимо разработать программу коллективного страхования заёмщиков по ипотечному кредитованию для коммерческого предложения банку.

Программа должна предусматривать комплексное ипотечное страхование заёмщика, то есть страхование имущества, титульное страхование, страхование жизни и здоровья заёмщика.

Программа должна быть составлена с учётом следующего:

- описание правовых оснований, позволяющих заключить договоры коллективного страхования, - на основании каких норм действующего законодательства Российской Федерации банк может выступать и страхователем (в том числе страховать заложенное у банка имущество), и выгодоприобретателем в таких договорах.

Существующие законодательные ограничения на назначение банка выгодоприобретателем в части страхования жизни и здоровья, а также имущества, являющегося предметом залога сверх сумм ответственности по кредиту.

- описание налоговых преимуществ или ограничений в случае уплаты банком (как страхователем по договору коллективного страхования) страховой премии в части страхования заложенного имущества и страхования жизни заёмщика;

- описание преимуществ, связанных с возможным удешевлением кредита;

- описание преимуществ (недостатков), связанных с возможным понижением (повышением) страхового тарифа по заключаемым договорам страхования жизни, имущества;

- описание преимуществ, связанных с урегулированием со страховой компанией убытка в случае реализации страхового риска. Описать порядок урегулирования убытка: по страхованию жизни заёмщика, по страхованию заложенного имущества.

### **Критерии оценки творческого задания, выполняемого на практическом занятии**

100-86 баллов (отлично) выставляется, если студент/группа выразили своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировали его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера.

Продемонстрировано знание и владение навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа международно-политической практики. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет

85-76 баллов (хорошо) - работа студента/группы характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

75-61 балл (удовлетворительно) - проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимание базовых основ и теоретического обоснования выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы

60-50 баллов (неудовлетворительно) - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок смыслового содержания раскрываемой проблемы.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)  
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Статистика  
Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса  
Форма подготовки заочная

Владивосток

2021

## Содержание

<b>I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Статистика» .....</b>	<b>167</b>
<b>II. Текущая аттестация по дисциплине «Статистика» .....</b>	<b>169</b>
<b>III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Статистика» .....</b>	<b>184</b>
<b>IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Статистика».....</b>	<b>1</b>
Приложение 1 (справочное).....	2

**XX. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Статистика»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Код и наименование индикатора достижения	Результаты обучения	Оценочные средства *	
				текущий контроль	промежу-точная аттестация
1	Тема 1. Введение в данные	ПК-2.1 Демонстрирует теоретические знания в области профессиональной деятельности и применяет их на практике с использованием современного аналитического инструментария	<b>знает</b> теоретические основы методов, форм, принципов и видов статистического исследования общественных явлений. <b>умеет</b> проводить предварительную обработку данных <b>владеет навыками</b> первичной обработки статистической информации	ПР-1 ПР-11	-
	Тема 2. Статистический анализ выборочных данных	ПК-2.3 Применяет технологии обработки экономической информации в профессиональной деятельности, включая современные технологии анализа больших данных при осуществлении экономических расчетов	<b>знает</b> теоретические основы методов выборочных обследований <b>умеет</b> использовать методы выборочных обследований; <b>владеет навыками</b> статистического анализа, оценки выборочных данных и распространяет результаты выборки на генеральную совокупность	ПР-2	-
3	Тема 3. Исследование статистических взаимосвязей	ПК-3.1 Демонстрирует знания	<b>знает</b> теоретические основы методов	ПР-2	-

		профессиональных прикладных программ	корреляционного анализа. <b>умеет</b> использовать методы корреляции и проверки гипотез; <b>владеет навыками</b> статистического анализа взаимосвязей.		
4	Тема 4. Сравнение и создание групп	ПК-3.3 Осуществляет поиск и обработку информации с помощью различных прикладных программ	<b>знает</b> теоретические основы методов статистического исследования явлений, анализа результатов расчетов; <b>умеет</b> использовать методы статистического анализа при исследовании взаимосвязи основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; <b>владеет навыками</b> статистического анализа и прогнозирования данных для принятия соответствующих решений в профессиональной деятельности.	ПР-2	-
	Экзамен	–	–	–	ПР-2

## XXI. Текущая аттестация по дисциплине «Статистика»

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Статистика» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Статистика» проводится в форме контрольных мероприятий (контрольной работы) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

По каждому объекту дается характеристика процедур оценивания в привязке к используемым оценочным средствам.

### Оценочные средства для текущего контроля

#### Вариант 1

1. Если каждое значение признака повторяется в ряду распределения один раз, то исчисляется:

- а) средняя гармоническая простая;
- б) средняя арифметическая простая;
- в) средняя геометрическая;
- г) средняя арифметическая взвешенная.

2. Модой в ряду распределения является:

- а) значение признака, делящее ряд ранжированных значений на две равные части;
- б) наибольшее значение признака;
- в) наибольшая частота;
- г) значение признака, которое встречается чаще других.

3. В бригаде 7 человек, имеющих стаж работы 6, 2, 4, 5, 7, 18, 10 лет. Определите медиану.

- а) 6;            б) 7;            в) 5;            г) 6,5

4. Распределение семей по размеру совокупного дохода на члена семьи представлено в таблице:

Размер совокупного дохода на члена семьи, рублей	650	800	1100	1300	1600	Свыше 1600
Число семей, в % к итогу	5	12	42	19	10	12

Определите моду среднедушевого дохода семей

- а) свыше 1600;    б) 42;            в) 1100;            г) 12

5. Среднее значение признака в двух совокупностях одинаково. Может ли быть различной вариация признака в этих совокупностях?

- а) да;
- б) нет.

6. Дисперсия признака – это:

- а) отклонение отдельных значений признака от их средних значений;
- б) квадрат отклонения значений признака от их среднего значения;
- в) средний квадрат отклонения значений признака от среднего значения;
- г) квадрат средних отклонений значений признака от среднего значения.

7. Среднее квадратическое отклонение – это:

- а) среднее отклонение значений признака от средней;
- б) средний квадрат отклонения значений признака от средней;
- в) отношение среднего отклонения признака от средней к среднему значению признака;
- г) отклонение отдельных значений признака от их средних значений.

8. Средний стаж работы рабочих ОАО составил 5 лет. Дисперсия стажа работы 4 года. Чему равен коэффициент вариации?

- а) 40;
- б) 80;
- в) 50.

9. Отметьте правильное определение выборочного наблюдения:

- а) наблюдение, при котором характеристика всей совокупности единиц дается по некоторой их части, отобранной в случайном порядке;
- б) наблюдения, которые проводятся не постоянно, а через определенные промежутки времени, либо одновременно в случайном порядке;
- в) наблюдение, которое проводят систематически, постоянно охватывая факты по мере их возникновения соблюдая принцип случайности;
- г) сплошное наблюдение, при котором характеристика всей совокупности единиц дается по некоторой их части, отобранной в случайном порядке.

10. По полноте охвата единиц совокупности различают наблюдение:

- а) несплошное;
- б) периодическое;
- в) сплошное;
- г) одновременное.

11. Ошибками регистрации называются:

- а) ошибки, возникающие в результате неправильного установления фактов или неправильной их записи;
- б) ошибки, возникающие в результате обследования части единиц изучаемой совокупности.

12. Ошибки репрезентативности свойственны:

- а) выборочному наблюдению;
- б) сплошному наблюдению;
- в) как сплошному, так и выборочному наблюдению;
- г) монографическому наблюдению.

13. Ошибки регистрации могут быть:

- а) случайные;
- б) систематические;
- в) арифметические;
- г) логические.

14. Случайные ошибки могут быть:

- а) преднамеренными;
- б) непреднамеренными;
- в) систематическими;
- г) логическими.

15. Группировочный признак – это признак:

- а) воздействующий на другие признаки;
- б) испытывающий на себе влияние других;
- в) положенный в основание группировки.
- г) определяемый по частоте наблюдений.

16. При проведении группировки под величиной интервала понимают:

- а) разность между максимальным и минимальным значениями признака из имеющихся в изучаемой совокупности значений;
- б) разность между максимальным и минимальным значениями признака в каждой группе;

- в) разность между индивидуальными значениями признака и его средней величиной;
- г) разность между верхними и нижними границами значений признака в смежных группах.

17. Абсолютными величинами называются:

- а) обобщающие показатели, получаемые в результате сравнения двух или нескольких величин;
- б) обобщающие показатели, отражающие различие значений признака у разных единиц изучаемой совокупности;
- в) обобщающие показатели, выражающие размеры общественных явлений в конкретных условиях места и времени.

18. Относительная величина – это обобщающий показатель, который:

- а) характеризует общий уровень признака данной совокупности;
- б) показывает различие значений признака у разных единиц совокупности в один и тот же период времени;
- в) выражает объемы и уровни общественных явлений и процессов;
- г) дает числовую меру соотношения двух сопоставляемых статистических величин.

19. База сравнения (основание) – это:

- а) величина, с которой производят сравнение;
- б) величина, которая сравнивается;
- в) величина, получаемая в результате сравнения.

20. Если основание относительной величины равно 1000, то она выражается:

- а) в процентах;
- б) в промиллях;
- в) в децимиллях;
- г) в просантимиллях.

21. Отношение показателя отчетного периода к показателю прошедшего периода это – относительная величина:

- а) структуры;
- б) интенсивности;
- в) координации;
- г) динамики.

22. Веса (частотами) являются:

- а) индивидуальные значения признака;
- б) число единиц, показывающих сколько раз значение признака повторяется в ряду распределения;

23. Средняя величина – это обобщающий показатель:

- а) характеризующий различие индивидуальных значений признака у разных единиц совокупности в один и тот же период времени;
- б) характеризующий совокупность однотипных явлений по какому-либо варьирующему признаку и отражающий типичный уровень признака в данной совокупности;
- в) выражающий размеры, объемы, уровни общественных явлений и процессов.

24. Для определения среднего значения признака, объем которого представляет собой сумму его индивидуальных значений, следует применить формулу средней:

- а) арифметической простой;
- б) гармонической простой;
- в) арифметической взвешенной;

- г) гармонической взвешенной.
25. Веса (частотами) являются:
- а) индивидуальные значения признака;
  - б) число единиц, показывающих сколько раз значение признака повторяется в ряду распределения;
26. Если при расчете средней в качестве весов применяется произведение единиц совокупности на значения признака, то это:
- а) средняя арифметическая взвешенная;
  - б) средняя гармоническая взвешенная;
  - в) средняя квадратическая взвешенная
  - г) средняя геометрическая простая.
27. Часть единиц совокупности, которая подвергается выборочному обследованию, называют:
- а) выборочной совокупностью;
  - б) генеральной совокупностью;
  - в) случайной совокупностью;
  - г) репрезентативной совокупностью.
28. Какой индекс отражает изменение по всей совокупности элементов сложного явления:
- а) общий;
  - б) индивидуальный;
  - в) групповой;
  - г) взвешенный.
29. При расчете индексов цен веса в числителе и знаменателе фиксируются на уровне текущего периода, то используется формула:
- а) Пааше;
  - б) Ласпейреса;
  - в) Фишера;
  - г) Маршалла.
30. Факторный признак – это:
- а) признак, изменяющийся под воздействием других признаков;
  - б) признак, влияющий на изменение других.
31. Для выявления наличия связи, и ее направления используют следующие методы:
- а) корреляционный;
  - б) метод аналитических группировок;
  - в) балансовый;
  - г) индексный;
32. При значении коэффициента корреляции равном 0 связь:
- а) обратная;
  - б) функциональная;
  - в) отсутствует
  - г) прямая.

33. Чтобы определить, насколько изменится среднее значение результативного признака при увеличении факторного признака на единицу, необходимо:
- вычислить коэффициент корреляции;
  - построить аналитическую группировку;
  - вычислить параметры уравнения регрессии.
34. Коэффициент корреляции изменяется:
- от 0 до 1;
  - от -1 до +1;
  - от -1 до 0;
  - не имеет четких пределов измерения.
35. Коэффициент детерминации изменяется:
- от 0 до 1;
  - от -1 до +1;
  - от -1 до 0.
  - не имеет четких пределов измерения.
36. При корреляционной зависимости определенному значению факторного признака соответствует изменение:
- одно значение результативного признака;
  - несколько значений результативного признака;
  - среднее значение результативного признака.
37. При какой связи направление изменения результативного признака совпадает с направлением изменения признака-фактора:
- прямой;
  - обратной;
  - криволинейной
  - статистической.
38. Кластерный анализ используется для:
- определения структуры данных, выделения однородных групп объектов по некоторому набору признаков;
  - определения зависимости в однородных группах объектов в зависимости от выбранных мер расстояния;
  - определения степени непохожести объектов на основании рассчитанных иерархических кластеров или статистики Евклида;
  - определения зависимости групп кластеров от имеющихся многомерных признаков.
39. В отличие от иерархического кластерного анализа, кластерный анализ методом  $K$ -средних проводится только при условии, что:
- построена дендрограмма;
  - известно количество групп, на которое необходимо разделить объекты;
  - все данные нормированы;
  - исходные данные расположены в порядке возрастания значений.
40. Возможное отклонение показателей выборочной совокупности от показателей генеральной совокупности измеряют:
- средним квадратическим отклонением;
  - дисперсией;
  - ошибкой выборки
  - систематической ошибкой.

## Ключи к тестам варианта 1

Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ
1	Б	15	В	29	А
2	Г	16	А	30	Б
3	А	17	В	31	А
4	В	18	Г	32	В
5	А	19	А	33	В
6	Б	20	Б	34	Б
7	А	21	Г	35	А
8	Б	22	Б	36	А
9	А	23	А	37	А
10	А, В	24	Г	38	А
11	А	25	Б	39	Б
12	А	26	А	40	В
13	А, Б	27	А		
14	А, Б	28	А		

## Вариант 2

1. Ошибками регистрации называются:
  - а) ошибки, возникающие в результате неправильного установления фактов или неправильной их записи;
  - б) ошибки, возникающие в результате обследования части единиц изучаемой совокупности.
2. Ошибки репрезентативности свойственны:
  - а) выборочному наблюдению;
  - б) сплошному наблюдению;
  - в) как сплошному, так и выборочному наблюдению;
  - г) монографическому наблюдению.
3. При проведении группировки под величиной интервала понимают:
  - а) разность между максимальным и минимальным значениями признака из имеющихся в изучаемой совокупности значений;
  - б) разность между максимальным и минимальным значениями признака в каждой группе;
  - в) разность между индивидуальными значениями признака и его средней величиной;
  - г) разность между верхними и нижними границами значений признака в смежных группах.
4. Абсолютными величинами называются:
  - а) обобщающие показатели, получаемые в результате сравнения двух или нескольких величин;
  - б) обобщающие показатели, отражающие различие значений признака у разных единиц изучаемой совокупности;
  - в) обобщающие показатели, выражающие размеры общественных явлений в конкретных условиях места и времени.
5. Относительная величина – это обобщающий показатель, который:
  - а) характеризует общий уровень признака данной совокупности;

- б) показывает различие значений признака у разных единиц совокупности в один и тот же период времени;
- в) выражает объемы и уровни общественных явлений и процессов;
- г) дает числовую меру соотношения двух сопоставляемых статистических величин.

6. База сравнения (основание) – это:

- а) величина, с которой производят сравнение;
- б) величина, которая сравнивается;
- в) величина, получаемая в результате сравнения.

7. Коэффициент детерминации изменяется:

- а) от 0 до 1;
- б) от -1 до +1;
- в) от -1 до 0.
- г) не имеет четких пределов измерения.

8. Если основание относительной величины равно 1000, то она выражается:

- а) в процентах;
- б) в промиллях;
- в) в децимиллях;
- г) в просантимиллях.

9. Отношение показателя отчетного периода к показателю прошедшего периода это – относительная величина:

- а) структуры;
- б) интенсивности;
- в) координации;
- г) динамики.

10. При какой связи направление изменения резульативного признака совпадает с направлением изменения признака-фактора:

- а) прямой;
- б) обратной;
- в) криволинейной
- г) статистической.

11. Кластерный анализ используется для:

- а) определения структуры данных, выделения однородных групп объектов по некоторому набору признаков;
- б) определения зависимости в однородных группах объектов в зависимости от выбранных мер расстояния;
- в) определения степени непохожести объектов на основании рассчитанных иерархических кластеров или статистики Евклида;
- г) определения зависимости групп кластеров от имеющихся многомерных признаков.

12. Если каждое значение признака повторяется в ряду распределения один раз, то исчисляется:

- а) средняя гармоническая простая;
- б) средняя арифметическая простая;
- в) средняя геометрическая;
- г) средняя арифметическая взвешенная.

13. Модой в ряду распределения является:
- значение признака, делящее ряд ранжированных значений на две равные части;
  - наибольшее значение признака;
  - наибольшая частота;
  - значение признака, которое встречается чаще других.

14. В бригаде 7 человек, имеющих стаж работы 6, 2, 4, 5, 7, 18, 10 лет. Определите медиану.

- 6;
- 7;
- 5;
- 6,5

15. Распределение семей по размеру совокупного дохода на члена семьи представлено в таблице:

Размер совокупного дохода на члена семьи, рублей	650	800	1100	1300	1600	Свыше 1600
Число семей, в % к итогу	5	12	42	19	10	12

Определите моду среднедушевого дохода семей

- свыше 160;
- 42;
- 1100;
- 12

16. Среднее значение признака в двух совокупностях одинаково. Может ли быть различной вариация признака в этих совокупностях?

- да;
- нет.

17. Дисперсия признака – это:

- отклонение отдельных значений признака от их средних значений;
- квадрат отклонения значений признака от их среднего значения;
- средний квадрат отклонения значений признака от среднего значения;
- квадрат средних отклонений значений признака от среднего значения.

18. В отличие от иерархического кластерного анализа, кластерный анализ методом *K*-средних проводится только при условии, что:

- построена дендрограмма;
- известно количество групп, на которое необходимо разделить объекты;
- все данных нормированы;
- исходные данные расположены в порядке возрастания значений.

19. Веса (частоты) являются:

- индивидуальные значения признака;
- число единиц, показывающих сколько раз значение признака повторяется в ряду распределения;

20. Возможное отклонение показателей выборочной совокупности от показателей генеральной совокупности измеряют:

- средним квадратическим отклонением;
- дисперсией;
- ошибкой выборки
- систематической ошибкой.

21. Среднее квадратическое отклонение – это:

- среднее отклонение значений признака от средней;
- средний квадрат отклонения значений признака от средней;

- в) отношение среднего отклонения признака от средней к среднему значению признака;
- г) отклонение отдельных значений признака от их средних значений.

22. Средний стаж работы рабочих ОАО составил 5 лет. Дисперсия стажа работы 4 года. Чему равен коэффициент вариации?

- а) 40;
- б) 80;
- в) 50.

23. Отметьте правильное определение выборочного наблюдения:

- а) наблюдение, при котором характеристика всей совокупности единиц дается по некоторой их части, отобранной в случайном порядке;
- б) наблюдения, которые проводятся не постоянно, а через определенные промежутки времени, либо одновременно в случайном порядке;
- в) наблюдение, которое проводят систематически, постоянно охватывая факты по мере их возникновения соблюдая принцип случайности;
- г) сплошное наблюдение, при котором характеристика всей совокупности единиц дается по некоторой их части, отобранной в случайном порядке.

24. Средняя величина – это обобщающий показатель:

- а) характеризующий различие индивидуальных значений признака у разных единиц совокупности в один и тот же период времени;
- б) характеризующий совокупность однотипных явлений по какому-либо варьирующему признаку и отражающий типичный уровень признака в данной совокупности;
- в) выражающий размеры, объемы, уровни общественных явлений и процессов.

25. Веса (частотами) являются:

- а) индивидуальные значения признака;
- б) число единиц, показывающих сколько раз значение признака повторяется в ряду распределения;

26. Для определения среднего значения признака, объем которого представляет собой сумму его индивидуальных значений, следует применить формулу средней:

- д) арифметической простой;
- ж) арифметической взвешенной;
- е) гармонической простой;
- з) гармонической взвешенной.

27. Если при расчете средней в качестве весов применяется произведение единиц совокупности на значения признака, то это:

- а) средняя арифметическая взвешенная;
- б) средняя гармоническая взвешенная;
- в) средняя квадратическая взвешенная;
- г) средняя геометрическая простая.

28. Часть единиц совокупности, которая подвергается выборочному обследованию, называют:

- а) выборочной совокупностью;
- б) генеральной совокупностью;
- в) случайной совокупностью;
- г) репрезентативной совокупностью.

29. По полноте охвата единиц совокупности различают наблюдение:

- а) несплошное;
- в) сплошное;
- б) периодическое;
- г) одновременное.

30. Ошибки регистрации могут быть:
- |                     |                    |
|---------------------|--------------------|
| а) случайные;       | в) арифметические; |
| б) систематические; | г) логические.     |
31. Случайные ошибки могут быть:
- |                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| а) преднамеренными;   | в) систематическими; |
| б) непреднамеренными; | г) логическими.      |
32. Группировочный признак – это признак:
- а) воздействующий на другие признаки;
  - б) испытывающий на себе влияние других;
  - в) положенный в основание группировки.
  - г) определяемый по частоте наблюдений.
33. При значении коэффициента корреляции равном 0 связь:
- |                    |                |
|--------------------|----------------|
| а) обратная;       | в) отсутствует |
| б) функциональная; | г) прямая.     |
34. Чтобы определить, насколько изменится среднее значение результативного признака при увеличении факторного признака на единицу, необходимо:
- а) вычислить коэффициент корреляции;
  - б) построить аналитическую группировку;
  - в) вычислить параметры уравнения регрессии.
35. Коэффициент корреляции изменяется:
- а) от 0 до 1;
  - б) от -1 до +1;
  - в) от -1 до 0;
  - г) не имеет четких пределов измерения.
36. При корреляционной зависимости определенному значению факторного признака соответствует изменение:
- а) одно значение результативного признака;
  - б) несколько значений результативного признака;
  - в) среднее значение результативного признака.
37. Какой индекс отражает изменение по всей совокупности элементов сложного явления:
- |                    |                |
|--------------------|----------------|
| а) общий;          | в) групповой;  |
| б) индивидуальный; | г) взвешенный. |
38. При расчете индексов цен веса в числителе и знаменателе фиксируются на уровне текущего периода, то используется формула:
- а) Пааше;
  - б) Ласпейреса;
  - в) Фишера;
  - г) Маршалла.

39. Факторный признак – это:

- а) признак, изменяющийся под воздействием других признаков;
- б) признак, влияющий на изменение других.

40. Для выявления наличия связи, и ее направления используют следующие методы:

- а) корреляционный;
- б) метод аналитических группировок;
- в) балансовый;
- г) индексный;

### Ключи к тестам варианта 2

Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ
1	А	15	В	29	А, В
2	А	16	А	30	А, Б
3	А	17	Б	31	А, Б
4	В	18	Б	32	В
5	Г	19	Б	33	В
6	А	20	В	34	В
7	А	21	А	35	Б
8	Б	22	Б	36	А
9	Г	23	Г	37	А
10	А	24	Б	38	А
11	А	25	Б	39	Б
12	Б	26	Г	40	А
13	Г	27	А		
14	А	28	А		

### Критерии оценки выполнения контрольных и практических работ

Баллы (рейтинговой оценки)	Требования к сформированным компетенциям
86–100	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
76–85	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает

	материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75–61	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.
менее 61	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## 8. Кейс-задачи

Исследование продаж продукции

### Описание проекта

#### Задача проекта

Вы работаете в интернет-магазине «Squid Game», который продаёт в определённых странах различные виды продукции. Вам нужно выявить определяющие успешность деятельности предприятия закономерности. Это позволит сделать ставку на потенциально популярный продукт и спланировать рекламные кампании.

Перед вами данные с 2013 по 2014 годы .Будем проводить анализ ретроспективы.

### Описание данных [Financial Sample]

Segment Рыночный сегмент  
Country Страна  
Product Продукция  
Discount Band Дисконтная группа (скидки)  
Units Sold Количество единиц проданного товара  
Manufacturing Price Цена производителя  
Sale Price Цена продажи  
Gross Sales Валовые продажи  
Discounts Дисконт (размер скидки)  
Sales Продажи  
COGS Cost of goods sold - стоимость проданных товаров  
Profit Прибыль  
Date Дата  
Month Number Номер месяца  
Month Name Месяц  
Year Год

## Исследовательский анализ данных

4. Дана таблица с сокращениями названия стран. С помощью функции ВПР заполнить столбец Country\_red в таблице, где представлена информация по проданным товарам в странах.

2. Построить сводную таблицу:

- 1) по строкам взять страны;
- 2) по столбцам - годы
- 3) значения - сумма по прибыли

Рассчитать описательные статистики и показатели вариации по годам, сделать вывод об однородности данных.

Подсказка: Среднее = СРЗНАЧ()

Дисперсия = ДИСП.В()

СКО = Корень(Дисперсия)

Коэффициент вариации = СКО / Среднее \* 100%

Не забывайте про выводы.

3. Провести группировку данных по данным о продажах продукции. Предварительно сделать сводную таблицу:

- 1) Строка - Sale Price
- 2) Значение - Units Sold

Указать фильтр по странам.

Сделать выводы.

4. Построить прогноз по прибыли. Предварительно сделать сводную таблицу:

- 1) Строка – Страна
- 2) Столбец - Номер месяца
- 3) Значение - сумма по прибыли

Подсказка: в итоге Вы должны получить пять графиков с прогнозами для каждой страны.

Используйте раздел "Данные" - Кнопку "Лист прогноза" на панели

5. Сформировать сводную таблицу:

фильтр - страны

фильтр - годы

значения - Profit

строки - номер месяца

Проверить гипотезу о равенстве средней прибыли в США и Франции за 2014 год на 5-процентном уровне значимости. Вывод.

Проверить гипотезу о равенстве дисперсий прибыли в Германии и Канаде за 2014 год на 10-процентом уровне значимости. Вывод

### Ключи (ответы) на кейс-задачу:

1. =ВПР(A10;\$A\$3:\$B\$7;2;0)

Country	Product	Units Sold	Country_red
Canada	Carretera	1618,5	CA
Germany	Carretera	1321	DE
France	Carretera	2178	FR
Germany	Carretera	888	DE
Mexico	Carretera	2470	MX
Germany	Carretera	1513	DE
Germany	Montana	921	DE
Canada	Montana	2518	CA
France	Montana	1899	FR

Germany	Montana	1545	DE
Mexico	Montana	2470	MX
Canada	Montana	2665,5	CA
Mexico	Montana	958	MX
Germany	Montana	2146	DE
Canada	Montana	345	CA
United States of America	Montana	615	USA
...	...	...	...

2. Коэффициент вариации меньше 30%, что говорит об однородности данных в выборке за 2014 и 2015 гг.

Показатели	2013	2014
Среднее	775692,90	2603047,55
Дисперсия	50664542830,45	64946586281,79
Среднее квадратическое отклонение	225087,86	254846,20
Коэффициент вариации	29,02	9,79

3. Для всей выборки больше всего товаров продано в диапазоне цен от 7 до 106\$, а меньше всего - в диапазоне цен от 207 до 306\$.

Названия строк	Сумма по полю Units Sold
7-106	655131,5
107-206	168552
207-306	153139
307-406	148983,5
<b>Общий итог</b>	<b>1125806</b>

4. Получили таблицу с данными для прогнозов

Месяцы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Canada	13876 3	25047 5	83899	23970 6	80500	33292 1	25301 1	16493 1	21945 0	503299	27555 0	98672 4
France	24750 9	32315 8	13149 3	13649 7	15651 9	33353 8	13173 1	91657	51176 3	913353	26515 1	53865 3
Germany	59908	19174 8	84852	17739 9	20271 8	30787 5	12451 9	97093	41865 0	121693 2	25152 8	54716 6
Mexico	25028 8	21568 9	17359 0	17098 8	15419 7	27173 0	10616 0	19382 2	26841 4	391945	27062 5	44007 4
United States of America	11756 1	16747 7	19603 4	20539 3	23470 6	22768 9	30844 5	24356 3	36845 8	414253	30724 8	20471 4

5. Проверка гипотез

Парный двухвыборочный t-тест для средних

	<i>United States of America</i>	<i>France</i>
Среднее	187221,2916	236313,7988
Дисперсия	3731304289	18766207013
Наблюдения	16	16
Корреляция Пирсона	0,039174784	
Гипотетическая разность средних	0	
df	15	
t-статистика	-1,328709769	

P(T<=t) одностороннее	0,101901943
t критическое одностороннее	1,753050356
P(T<=t) двухстороннее	0,203803885
t критическое двухстороннее	2,131449546

Двухвыборочный F-тест для дисперсии

	<i>Germany</i>	<i>Canada</i>
Среднее	230024,3013	220576,8053
Дисперсия	29753803516	26301226914
Наблюдения	16	16
df	15	15
F	1,131270553	
P(F<=f) одностороннее	0,407169757	
F критическое одностороннее	1,972215622	

Уровень освоения	Критерии оценки результатов	Кол-во баллов
повышенный	Студент/группа выразили своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировали его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения. Продемонстрировано знание и владение навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.	86–100
базовый	Работа студента/группы характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.	76–85
пороговый	Проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимание базовых основ и теоретического обоснования выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы	75–61
уровень не достигнут	Если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы.	менее 61

	Допущено три или более трех ошибок смыслового содержание раскрываемой проблемы	
--	--	--

## XXII. Промежуточная аттестация по дисциплине «Статистика»

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Статистика» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

### Оценочные средства для промежуточного контроля (экзамен)

#### Вопросы к экзамену

1. Случайные величины и их свойства.
2. Типы шкал измерения признаков и основные ограничения.
3. Графический анализ данных и способы визуализации распределений.
4. Статистическое наблюдение, его содержание и задачи.
5. Виды и способы статистического наблюдения.
6. План статистического наблюдения.
7. Ошибки статистического наблюдения и контроль материалов статистического наблюдения.
8. Общее понятие о сводке, ее организация и техника.
9. Сущность и задачи группировок, виды группировок.
10. Принципы и порядок построения группировки.
11. Принципы построения и виды статистических таблиц.
12. Общее понятие о статистическом показателе. Системы статистических показателей.
13. Понятие абсолютных величин, способы их получения и единицы измерения.
14. Способы исчисления относительных величин структуры, координации, сравнения, их интерпретация.
15. Способы исчисления относительных величин динамики, плана и реализации плана, их интерпретация.
16. Относительные показатели интенсивности, их разновидности и способ расчета.
17. Графическое изображение статистических данных.
18. Сущность средних величин и правила их применения.
19. Средняя арифметическая величина. Ее свойства и способы вычисления.
20. Виды средних величин, способы расчета и их применение.
21. Структурные средние (мода и медиана).
22. Общее понятие о вариации признака. Построение вариационных рядов и их графическое изображение.
23. Показатели вариации и методы их расчета.
24. Дисперсия, ее свойства и методы расчета. Дисперсия альтернативного признака.
25. Правило сложения дисперсий и его использование в анализе взаимосвязей.
26. Понятие о выборочном наблюдении. Причины его применения и преимущества.
27. Способы отбора единиц в выборочную совокупность.
28. Ошибки выборочного наблюдения.
29. Определение необходимой численности выборочного наблюдения.
30. Распространение выборочных характеристик на генеральную совокупность.

31. Графический анализ данных: диаграммы рассеяния, Box Plot, графики для непараметрических шкал.
32. Статистическая гипотеза.
33. Статистические критерии.
34. Алгоритм проверки статистических гипотез.
35. Свойства критериев. Критерии согласия.
36. Группировка данных.
37. Коэффициенты корреляции. Коэффициенты ранговой корреляции.
38. Таблицы сопряженности.
44. Понятие о функциональной и статистической связях. Основные цели корреляционно-регрессионного анализа.
45. Статистические методы изучения стохастических (корреляционных) взаимосвязей.
46. Измерение тесноты связи по результатам аналитической группировки.
47. Показатель тесноты парной корреляционной связи.
52. Одновыборочные и двухвыборочные критерии.
53. Одновыборочные критерии сравнения средних.
54. Сравнение двух независимых выборок
55. Сравнение дисперсий двух независимых выборок.
56. Сравнение распределений двух независимых выборок.
57. Сравнение двух связанных выборок.
58. Критерии равенства групп.
59. Сравнение средних для  $k$  независимых выборок: параметрический случай.
60. Сравнение средних для  $k$  независимых выборок: непараметрический случай.

**XXIII. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Статистика»**

Баллы (рейтинговая оценка)	Уровни достижения результатов обучения		Требования к сформированности
	Текущая и промежуточная аттестация	Промежуточ- ная аттестация	
100 - 86	Повышенный	«зачтено»/ «отлично»	Свободно и уверенно находит достоверные данные в предоставленной информации, отлично владеет навыками решения проблем, предвидит типичные ошибки и возможные сложности при решении, может выбрать и эффективно применить адекватный метод решения.
85-76	Базовый	«зачтено»/ «хорошо»	В большинстве случаев способен выявить достоверные данные, проанализировать и синтезировать предложенную информацию, решить проблемы и решить ее. Допускает единичные ошибки, испытывает сложности в редко встречающихся или нестандартных ситуациях, знает типичных ошибок и возможных сложностей при решении.
75-61	Пороговый	«зачтено»/ «удовлетво- рительно»	Допускает ошибки в определении достоверности информации, правильно решать только типичные, наиболее частые задачи в области (обрабатывать информацию, выбирать метод решения).
60-0	Уровень не достигнут	«не зачтено»/ «неудовлетво- рительно»	Не знает значительной части программного материала, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задания.

Приложение 1 (справочное)

Примерный перечень оценочных средств (ОС)

№	Код	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства
<b>Устный опрос</b>			
1	УО-1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.
2	УО-2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.
3	УО-3	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы
4	УО-4	Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.
<b>Письменные работы</b>			
1	ПР-1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.
2	ПР-2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу
3	ПР-3	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.
4	ПР-4	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, а также собственные взгляды на нее.
5	ПР-5	Курсовая работа, курсовой проект	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, а также собственные взгляды на нее.
6	ПР-6	Лабораторная работа	Средство для закрепления и практического освоения материала по определенному разделу.
7	ПР-7	Конспект	Продукт самостоятельной работы обучающегося, отражающий основные идеи заслушанной лекции, сообщения и т.д.
8	ПР-8	Портфолио	Целевая подборка работ обучающегося, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплинах.
9	ПР-9	Проект	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.
10	ПР-10	Деловая и/или ролевая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально- ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.
11	ПР-11	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально- ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.
12	ПР-12	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.
13	ПР-11	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие

			оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.
14	ПР-12	Расчетно-графическая работы	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом.
15	ПР-13	Творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.
Технические средства			
1	ТС-1	Тренажер	Техническое средство, которое может быть использовано для контроля приобретенных обучающимся профессиональных навыков и умений по управлению конкретный материальным объектом.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

**«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)**

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Management accounting and analysis (Управленческий учет и анализ)

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Магистерская программа

«Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса»

Форма подготовки заочная

Владивосток

2021

п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1.	Тема 1. Сущность и цель управленческого учета	ПК-1.1, ПК-2.1	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы №2,14,22,32
			умеет	Тест (ПР-1)	Тест (ПР-1)
2.	Тема 2. Сущность, назначение и классификация затрат на предприятии	ПК-2.3, ПК-3.3	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы №5,9,10,38,39,40
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
3.	Тема 3. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности предприятия и подача информации	ПК-1.1, ПК-2.1	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 11,15,16
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
4.	Тема 4. Учет затрат	ПК-2.1, ПК-2.3	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 7,8,12,13,18, 19,24-29,30,31
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
5.	Тема 5. Бюджетирование и калькуляция	ПК-3.3	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 1,3,4,17,21,23,37

	себестоимости		умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
6.	Тема 6. Принятие управленческих решений	ПК-2.3, ПК-3.3	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 6,20,33-36
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)

\* Рекомендуемые формы оценочных средств: 1) собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2); 2) технические средства контроля (ТС); 3) письменные работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2), эссе (ПР-3), рефераты (ПР-4), курсовые работы (ПР-5), научно-учебные отчеты по практикам (ПР-6).и т.п. (список может быть дополнен в соответствии со спецификой ОПОП и внутренней нормативной документацией ДВФУ).

## **II. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Management accounting and analysis (Управленческий учет и анализ)»**

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Management accounting and analysis (Управленческий учет и анализ)» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, разноуровневые задачи и задания) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

### **Оценочные средства для текущей аттестации**

#### **Вопросы для собеседования**

##### **по дисциплине**

### **«Management accounting and analysis (Управленческий учет и анализ)»**

1. Роль и значение затрат для целей управленческого учета в организации.

2. Управленческие процессы на предприятии при планировании, принятии решений и контроле.
3. Стратегическое, тактическое и оперативное планирование на предприятии.
4. Роль информации для целей управленческого учета.
5. Внутренние и внешние источники информации в управленческом учете.
6. Способы использования и ограничения опубликованной информации (включая информацию из Интернета).
7. Методы выборки.
8. Понятие и состав производственных и непроизводственных затрат.
9. Различия между производственными и непроизводственными затратами при оценке производительной мощности и запасов.
10. Классификация затрат на предприятии.
11. Постоянные и переменные затраты.
12. Понятие центра издержек, прибыли, инвестиций и доходов.
13. Потребность в информации менеджеров центров издержек, прибыли, инвестиций и доходов.
14. Отчетность для целей управленческого учета различных центров ответственности.
15. Значение таблиц, графиков и диаграмм при формировании управленческой отчетности.
16. Процедуры и документы, необходимые для заказа, получения и выдачи материальных запасов.
17. Контроль за использованием материальных запасов на предприятии.
18. Порядок расчета оптимального размера заказа материалов.
19. Методы LIFO, FIFO и методы средней оценки материальных запасов.
20. Прямые и косвенные трудовые затраты.

21. Анализ трудовых затрат
22. Накладные и косвенные затраты.
23. Порядок распределения производственных накладных расходов по центрам издержек.
24. Калькулирование себестоимости по предельным затратам.
25. Позаказная калькуляция себестоимости и калькуляция затрат на изготовление партии изделий.
26. Калькуляция издержек производства.
27. Калькуляция затрат по вспомогательным функциям (попередельная калькуляция).
28. Методы альтернативного учета затрат и их отличие от традиционных методов.
29. Сущность и цель бюджетирования.
30. Процедуры и этапы, используемые в процессе бюджетирования.
31. Статистические методы в управленческом учете.
32. Преимущества и недостатки использования различных способов оценки постоянных и переменных затрат.
33. Корреляционный и регрессионный анализ затрат.
34. Жизненный цикл продукта и его значение в прогнозировании.
35. Анализ временных рядов (циклические, сезонные колебания, колебания тенденций и случайные элементы).
36. Роль и функции системы электронных таблиц.
37. Порядок подготовки бюджета (плана сбыта, функциональных, кассовых и главных бюджетов).
38. Гибкие бюджеты.
39. Сущность и недостатки фиксированных бюджетов.
40. Планирование инвестиций в основной капитал.

41. Понятие и различие между капитализируемыми расходами и текущими затратами.
42. Проблемы и этапы подготовки бюджета капиталовложений.
43. Простые и сложные проценты.
44. Номинальные и эффективные процентные ставки.
45. Принципы сложения процентов и дисконтирования.
46. Способы оценки денежных потоков и прибыли.
47. Оценка денежных потоков для отдельных инвестиционных решений.
48. Методы расчета чистой приведенной стоимости (NPV) и внутренней ставки окупаемости (IRR) дисконтированного денежного потока.
49. Бюджетное регулирование и отчетность.
50. Важность мотивации и стимулирования в контроле эффективности.
51. Факторы в бюджетном планировании и системе управления, влияющие на мотивацию.
52. Системы калькуляции себестоимости по нормативным затратам.
53. Калькуляция отклонений и их анализ.
54. Роль измерения эффективности.
55. Стратегические и оперативно-тактические задачи и их роль в измерении эффективности.
56. Влияние экономических и рыночных условий на измерение эффективности.
57. Влияние государственного регулирования на измерение эффективности.
58. Показатели эффективности финансовой и нефинансовой деятельности субъектов.
59. Система сбалансированных показателей.
60. Преимущества и недостатки системы сбалансированных показателей.

61. Контроль затрат и способы снижения производственных затрат.
62. Важность оценки нефинансовой деятельности.
63. Методы оценки эффективности в сфере обслуживания.
64. Методы оценки эффективности в неприбыльных организациях и организациях общественного сектора.
65. Методы оценки эффективности системы управления.
66. Роль бенчмаркинга в измерении эффективности.

Вопросы для проведения собеседования по разделу 1:

1. Назовите особенности затрат.
2. Чем понятие «затрат» отличается от понятия «расходы»?
3. Какие классификации затрат вы знаете?
4. Как изменяются совокупные переменные затраты при изменении объема производства?
5. Как изменяются удельные переменные затраты при изменении объема производства?
6. Как изменяются совокупные постоянные затраты при изменении объема производства?
7. Как изменяется величина постоянных затрат на единицу продукции при изменении объема производства?

Вопросы для обсуждения по разделу 1:

1. Роль, значение управленческого учета и его взаимосвязь с финансовым учетом в оценке эффективности деятельности предприятия.
2. Содержание и основные этапы проведения управленческого учета.
3. Отличительные особенности финансового и управленческого учета.

4. Проблемы получения управленческой информации при проведении анализа.
5. Проблемы ведения бухгалтерского управленческого учета.
6. Нормативно-правовое регулирование управленческого учета.
7. Показатели уровня затрат и себестоимости продукции, общая схема формирования и направления учета затрат предприятия.
8. Особенности учета затрат предприятия.
9. Классификации затрат по различным признакам.
10. Международные классификации затрат предприятий.

Разноуровневые задачи и задания по разделу 1:

#### Задание 1

Построить схему классификации затрат, включающую основные классификационные признаки.

#### Задача 1

Предприятием были закуплены основные материал на сумму 5 тыс. руб., которые не смогли быть использованы в процессе производства продукции в связи с изменением технологии производства. Из этих материалов можно изготовить другую продукцию с продажной стоимостью 8 тыс. руб. При этом дополнительные затраты по изготовлению данной продукции составят 6 тыс. руб. В ином случае данный материал востребован не будет. Какие затраты в данной ситуации будут релевантными. Сравнить альтернативы по релевантным показателям.

#### Задача 2

Печь в хлебопекарне работает на полную мощность и за неделю выпускает хлеба на 100 тыс. руб. Оптовый покупатель предлагает пекарне новый недельный заказ по выпечке сдобы, что повлечет за собой дополнительные переменные затраты на сумму 30 тыс. руб. Какой должна быть минимальная цена договора? Что будет в данном случае вмененными затратами?

### Задача 3

Выручка торгового предприятия составляет 1 млн. руб. При этом цена за ед. 100 руб. Величина переменные расходов составляет 30 руб. на ед. товара. При этом расходы на рекламу составляют 120 тыс. руб., содержание персонала 80 тыс. руб., командировочные расходы 60 тыс. руб., арендная плата за торговое помещение 150 тыс. руб. Предполагается освоение нового рынка сбыта. Дополнительный объем реализации должен составить 2000 шт., продажная цена не изменится. При этом предусмотрено увеличить расходы на рекламу на 30%, арендную плату на 20%, командировочные расходы на 10%. Рассчитать предельные затраты и доходы.

Вопросы для проведения собеседования по разделу 2:

1. В чем заключаются особенности проведения анализа безубыточности деятельности организации?
2. Методика проведения CVP-анализа как основа для принятия управленческих решений.
3. В чем заключается процесс принятия решений по ценообразованию?
4. В чем особенности планирования ассортимента продукции?
5. Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.
6. Какова методика определения оптимального размера закупок?

## Вопросы по разделу 2:

1. Назовите определение центра ответственности.
2. Какие центра ответственности вы знаете?
3. Как различаются центры ответственности по функциям?
4. Какие бывают центры затрат?
5. Назовите особенности учета затрат по центрам ответственности.
6. Какой бюджет называется гибким?
7. Назовите отличия центра регулируемых затрат от центра произвольных затрат.
8. В чем заключается методика применения системы «стандарт-кост»?
9. В чем заключается методика применения системы «директ-костинг»?

## Перечень дискуссионных тем по разделу 2:

1. Понятие центров ответственности.
2. Классификация центров ответственности: по объему полномочий и по функциям.
3. Отчетность центров ответственности.
4. Особенности применения системы «стандарт-кост» в российской и зарубежной практике управленческого учета.
5. Особенности применения системы «директ-костинг» в российской и зарубежной практике управленческого учета.
6. Применение анализа безубыточности деятельности организации в российской практике?
7. CVP-анализ как основа для принятия управленческих решений.

8. Принятие управленческих решений по ценообразованию и планированию ассортимента продукции.

9. Принятие управленческих решений в области оптимального размера запасов.

### Критерии оценки (устный ответ)

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно- правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы нет. Ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области	100 - 86
базовый	Ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе	85-76

пороговый	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы	75-61
уровень не достигнут	Ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.	60-0

### Разноуровневые задачи и задания

#### Задача 1

Предприятие производит и продает три вида изделия. На основании данных, представленных в таблице, определите объем продаж каждого вида изделий в точке безубыточности с учетом существующей структуры продаж. Постройте график.

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Объем продаж, шт.	1000	2000	500
Выручка, тыс. руб.	200	400	200
Переменные расходы, тыс. руб.	100	220	80

Постоянные расходы, тыс. руб.	200
-------------------------------	-----

### Задача 2

Объем товарооборота составляет 300000 шт. в год. Величина спроса равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1-й единицы товара 100 руб. Оформление одного заказа обходится предприятию в 5000 руб. Затраты по хранению одной единицы товара составляют 10% от закупочной цены товара. Определите оптимальный размер закупок, минимизирующий стоимость запасов.

### Задача 3

Спрос на продукцию превышает возможность предприятия, которые ограничены количеством машино-часов работы уникального оборудования в размере 120000. Постоянные расходы предприятия составляют 500000 в год.

Необходимо составить производственную программу предприятия, если имеются следующие данные:

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Спрос со стороны покупателей	40000	100000	40000
Цена за единицу	150	120	80
Удельные переменные расходы	80	80	30
Количество машино-часов, необходимых для производства 1 изд.	2	0,2	1

### Задача 4

Предприятие производит и продает три вида изделия. На основании данных, представленных в таблице, определите объем продаж для получения прибыли в 10 млн. руб. (с учетом существующей структуры продаж). Постройте график.

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Объем продаж, тыс. шт.	200	200	400
Выручка, млн. р.	20	40	20
Переменные расходы, тыс. р.	5	25	10
Постоянные расходы, тыс. р.	10		

#### Задача 5

Объем потребности в МПЗ – 240 тыс. шт. в год. Величина потребности равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1-й единицы МПЗ - 60 руб. Оформление одного заказа обходится предприятию в 1600 руб. Затраты по хранению одной единицы МПЗ составляют 15% от закупочной цены товара. Определите минимальное годовое значение дополнительных затрат, связанных с оформлением заказов и хранением запасов.

#### Задача 6

Спрос на продукцию превышает возможность предприятия, которые ограничены количеством машино-часов работы уникального оборудования в размере 400000. Постоянные расходы предприятия составляют 2200000 в год.

Необходимо составить производственную программу предприятия, если имеются следующие данные:

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Спрос со стороны покупателей	100000	400000	200000
Цена за единицу	450	340	180
Переменные расходы на единицу	280	180	80
Количество машино-часов, необходимых для производства 1 изд.	2	0,5	1

#### Задача 7

Предприятие производит и продает три вида изделия. На основании данных, представленных в таблице, определите объем продаж каждого вида изделий в точке безубыточности с учетом существующей структуры продаж. Постройте график.

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Объем продаж, шт.	1500	2500	1500
Выручка, тыс. руб.	300	500	600

Переменные расходы, тыс. руб.	100	250	350
Постоянные расходы, тыс. руб.	400		

#### Задача 8

Объем потребности в МПЗ – 650 тыс. шт. в год. Величина потребности равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1-й единицы МПЗ - 55 руб. Оформление одного заказа обходится предприятию в 1200 руб. Затраты по хранению одной единицы МПЗ составляют 22% от закупочной цены товара. Определите минимальное годовое значение дополнительных затрат, связанных с оформлением заказов и хранением запасов.

#### Задача 9

Спрос на продукцию превышает возможность предприятия, которые ограничены количеством машино-часов работы уникального оборудования в размере 360000. Постоянные расходы предприятия составляют 1500000 в год. Необходимо составить производственную программу предприятия, если имеются следующие данные:

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Спрос со стороны покупателей	150000	200000	500000
Цена за единицу	155	140	180

Переменные расходы на единицу	80	80	130
Количество машино-часов, необходимых для производства 1 изд.	2	0,5	0,2

### Задача 10

Предприятие производит и продает три вида изделия. На основании данных, представленных в таблице, определите объем продаж для получения прибыли в 5 млн. руб. (с учетом существующей структуры продаж). Постройте график.

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Объем продаж, тыс. шт.	125	50	25
Выручка, млн. руб.	12,5	10	10
Переменные расходы, тыс. руб.	8	5	3
Постоянные расходы, тыс. руб.	5		

### Задача 11

Объем товарооборота составляет 500000 шт. в год. Величина спроса равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1-й единицы товара 250 руб. Оформление одного заказа обходится предприятию в 4000 руб. Затраты по хранению одной единицы товара составляют 10% от закупочной цены товара. Определите оптимальный размер закупок, минимизирующий стоимость запасов.

### Задача 12

Спрос на продукцию превышает возможность предприятия, которые ограничены количеством машино-часов работы уникального оборудования в размере 350000. Постоянные расходы предприятия составляют 3100000 в год.

Необходимо составить производственную программу предприятия, если имеются следующие данные:

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Спрос со стороны покупателей	100000	200000	100000
Цена за единицу	350	140	180
Переменные расходы на единицу	180	80	130
Количество машино-часов, необходимых для производства 1 изд.	2	1	0,5

### Задача 13

Холдинг объединяет управляющую компанию, магазин, завод и транспортную компанию, включающую отдел продаж и парк машин. Необходимо построить схему организационной структуры компании с указанием центров ответственности исходя из объема полномочий и ответственности.

#### Задача 14

Холдинг объединяет производственную компанию, торговую компанию и управляющую компанию. Производственная компания включает в себя два производственных цеха, конструкторское бюро и отдел сбыта. Торговая компания состоит из трех магазинов, склада и парка машин. Необходимо построить схему организационной структуры компании с указанием центров ответственности исходя из объема полномочий и ответственности.

#### Задача 15

На основании предложенных данных, составить:

1. Разработочную таблицу № 1. "Ведомость распределения расхода материалов".
2. Разработочную таблицу № 2. "Ведомость распределения на оплату труда и отчислений на социальное страхование и обеспечение".
3. Разработочную таблицу № 6. "Ведомость расчета амортизации основных средств".

#### Задача 16

На основании предложенных данных, составить:

4. Разработочную таблицу № 9. "Ведомость распределения услуг вспомогательных производств".

5. Разработочную таблицу № 3. "Ведомость распределения косвенных расходов".

#### Задача 17

На основании разработанных таблиц составить:

1. Ведомость № 12 по цеху № 1 и энергоучастку.
2. Ведомость № 15.
3. Журнал - ордер № 10 (все разделы)
4. Отчетную калькуляцию по трем видам продукции, выпускаемым цехом: альбомы, папки, блокноты.

Методические указания по выполнению задач 15,16,17.

1. Разработочную таблицу № 6 «Расчет амортизации основных средств» составить линейным методом начисления амортизации. Отчисления в ремонтный фонд составляют 8% от суммы амортизационных отчислений.

2. Разработочная таблица № 9 «Ведомость распределения услуг вспомогательных производств» составляется по энергоучастку, обеспечивающему производство силовой и световой энергии. Распределение затрат производится пропорционально объему оказанных услуг (потребленной энергии – кВт/час).

3. Разработочная таблица № 3 «Ведомость распределения косвенных расходов» составляется по общепроизводственным и общехозяйственным расходам. За базу распределения расходов принимается основная заработная плата производственных рабочих.

№ п/п	Дебет счетов (центр затрат)	Кредит счетов					
		Основные материалы		Вспомогательные материалы	Запасные части	Топливо	Прочие материалы
		по	откл.				
1	2	3	4	5	6	7	8

20 ЦЕХ № 1							
альбомы, папки,							
ИТОГО:							
23 ЦЕХ № 2							
"Энергоучасток"							
25/2							
Общепроизводствен ные расходы							
26							
Общехозяйственн ые расходы							
ВСЕГО:							

### Разработочная таблица 2

#### Распределение заработной платы, отчислений на социальное страхование и резерва на оплату отпусков

Дебет счетов	Центр затрат на оплату труда	Кредит счетов				
		70	96	69-1	69-2	69-3
20	Основное производство					
	<del>альбомы, папки, блокноты</del>					
	ИТОГО:					
23	Энергоучасток					
25-2	Общепроизводственному персоналу					
	Аппарату управления предприятия					
	ВСЕГО:					
	ИТОГО по предприятию					

### Разработочная таблица 3

#### Ведомость распределения общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов

Наименование	Всего по предприят	в том числе по видам продукции		
		альбомы	папки	блокноты

затрат	ию	на весь	на ед.	на весь	на ед.	на весь	на ед.
		выпуск, руб.	руб.	выпуск, руб.	руб.	ыпуск, руб.	руб.
Основная заработная плата производственных рабочих			X		X		X
Общепроизводственные расходы:			X		X		X
Сумма							
Общехозяйственные расходы:			X		X		X
Сумма							
%							

Разработочная таблица 6

Расчет амортизации основных средств

Дебет счетов (центр затрат)	Состав основных средств	Балансовая стоимость, руб.	Месячная норма амортизационных отчислений, %	Сумма отчислений
23				
25				

Разработочная таблица 9

Расчет распределения услуг вспомогательных производств

Дебет счетов	Центр затрат	Оказано услуг	Фактическая себестоимость единицы, руб.	Всего затрат, руб.
25				
26				

*Приложение 1*

Состав и нормы амортизационных отчислений по основным средствам

Состав основных средств	Годовая п/амортизацио нных отчислений, %	Поправоч ный коэффици ент	Стоимость единицы, руб.				
			I	II	III	IV	V
1	2	3	4	5	6	7	8

Основное производство							
1. Здание цеха	1.2	1.0	22503	3144	2850	3620	1430
	20	1.2	00	000	300	900	100
2. Печатный станок (5 шт.)			123	1490	1670	2110	18600
			00	0	0	0	
<u>Энергоучасток</u>							
1. Здание цеха	2.4	1.0	783	198600	635900	734400	10400
	6	1.5	400	77400	68700	57900	51100
2. Дизель - генератор (2 шт.)	8	1.1	853	13400	11300	10700	19400
			10				
			179				
			00				
3. Трансформатор (4 шт.)							
<u>Заводоуправление</u>							
1. Здание заводоуправления	1.2	1.0	380680	477610	535600	468700	532630
	8	1.0	734600	286400	385710	484300	255700
	12	1.0	107405	86930	93320	105850	96450
2. Сооружения	10	1.0	86500	93400	105600	91700	87900
	10	1.0	13300	21400	17800	24640	28350
	20	1.0	17930	25600	32300	48900	57700
3. Передаточные устройства	12	1.0					
4. Прочие основные средства							
5. Компьютер							
6. Хозинвентарь							

## Тестовые задания

Вариант 1

1. Затраты, величина которых не изменяется или слабо изменяется при изменении объема производства являются:

- А) переменными затратами
- Б) постоянными затратами
- В) полупеременными затратами

2. Способ расчета единицы себестоимости продукции – это

- А) калькулирование
- Б) калькуляция
- В) бюджетирование

3. В конце месяца счет 26 закрывается

- А) в дебет счета 20 с распределением по видам продукции
- Б) в дебет счета 90 с распределением по видам продукции
- В) А и Б верно, зависит от учетной политики организации

4. Сальдо по счету 20 на конец месяца

- А) отсутствует
- Б) показывает производственные затраты
- В) показывает незавершенное производство

5. Для большинства добывающих отраслей характерны

- А) небольшая продолжительность производства
- Б) незначительное незавершенное производство
- В) А и Б верно

6. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются

А) на переменные и постоянные

Б) прямые и косвенные

В) основные и накладные

7. В конце месяца счет 25 закрывается

А) в дебет счета 20 с распределением по видам продукции

Б) в дебет счета 90 с распределением по видам продукции

В) А и Б верно, зависит от учетной политики организации

8. Затраты, величина которых зависит от принимаемого управленческого решения называются

А) прямыми

Б) переменными

В) релевантными

9. Для большинства обрабатывающих отраслей характерны

А) небольшая продолжительность производства

Б) наличие незавершенного производства

В) А и Б верно

10. Сальдо по счету 20 на конец месяца

А) отсутствует

Б) показывает производственные затраты

В) показывает незавершенное производство

## Вариант 2

1. По отношению к объему производства затраты подразделяются

- А) на прямые и косвенные
- Б) переменные и постоянные
- В) основные и накладные

2. Счет 26 в конце месяца

А) закрывается в дебет счета 20 с распределением по видам продукции

Б) закрывается в дебет счетов 20 или 90 с распределением по видам продукции

В) имеет сальдо, приходящееся на незавершенное производство

3. В зависимости от роли, которую играет производство в выполнении программы выпуска продукции, его подразделяют на:

- А) добывающее и обрабатывающее
- Б) основное и вспомогательное
- В) единичное, серийное и массовое

1. Счет 29 используется для учета:

- А) вспомогательных производств
- Б) обслуживающих производств
- В) дополнительных производств

2. К комплексным затратам относятся:

- А) амортизация

Б) затраты на оплату труда

В) общепроизводственные расходы

3. Счет 26:

А) закрывается ежемесячно

Б) при наличии незавершенного производства имеет сальдо на конец периода

В) А и Б верно, зависит от учетной политики предприятия

4. По характеру вырабатываемой продукции производство подразделяется на:

А) простое и сложное

Б) основное и дополнительное

В) серийное и массовое

5. При производстве нескольких видов продукции электроэнергия на технологические цели относится к:

А) прямым расходам

Б) основным расходам

В) накладным расходам

6. По способу включения в себестоимость затраты подразделяются на

А) основные и накладные

Б) прямые и косвенные

В) одноэлементные и комплексные

7. Незавершенное производство - это

А) сальдо по счету 20

Б) сальдо по счету 25

В) сальдо по счету 40

### Вариант 3

1. Счет 25:

А) имеет сальдо на конец периода, отражающее незавершенное производство

Б) закрывается ежемесячно

В) А и Б верно, зависит от учетной политики предприятия

2. При производстве нескольких видов продукции амортизация производственного оборудования относится к:

А) косвенным расходам

Б) накладным расходам

В) общехозяйственным расходам

3. Согласно классификации затрат по составу затраты подразделяются на:

А) одноэлементные и комплексные

Б) прямые и накладные

В) переменные и постоянные

4. Счет 26 в конце месяца:

А) закрывается в дебет счета 20 с распределением по видам продукции

Б) закрывается в дебет 90 с распределением по видам продукции

В) А и Б верно, зависит от учетной политики предприятия

5. Для учета затрат обслуживающих производств применяют:

А) счет 26

Б) счет 28

В) счет 29

6. Учет затрат по видам деятельности – это:

А) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

1. Предприятия, занимающиеся выполнением ремонтных работ, для учета затрат чаще всего используют:

А) Попроцессный метод

Б) Нормативный метод

В) Позаказный метод

С) Директ-костинг

2. На предприятиях с высоким уровнем постоянных затрат нецелесообразно применять

А) Систему стандарт-кост

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Just-in-time

3. Кост-драйвер используется для распределения накладных затрат на объекты затрат при методе

А) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

4. Для обоснования управленческих решений в области безубыточного производства применяется

А) Директ-костинг

Б) Just-in-time

В) Система стандарт-кост

С) ABC

#### Вариант 4

1. Исследование распределения непрямых затрат по функциям является преимуществом метода:

А) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

2. Сократить запасы незавершенного метода позволяет система:

А) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

3. Пересмотр норм в течение года возможен:

А) Только при нормативном методе

Б) Только при системе Стандарт-кост

В) Как при системе Стандарт-кост, так и при нормативном методе

С) При системе ABC

4. В массовых производствах с последовательной переработкой сырья и материалов используется:

А) Попроцессный метод

Б) Нормативный метод

В) Позаказный метод

С) Попередельный метод

5. Большие складские запасы отсутствуют при методе:

А) Just-in-time

#### Вариант 5

1. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:

а) частного и финансового бюджетов;

б) операционного и финансового бюджетов;

в) гибкого и статического бюджета.

2. Бюджетный цикл состоит из следующих этапов:

- а) планирования с участием всех центров ответственности;
- б) определения показателей для оценки деятельности;
- в) сравнения фактических и плановых показателей;
- г) анализа отклонений фактических показателей от плановых;
- д) обсуждения изменений в планах и их корректировки.

3. Разработка операционного бюджета начинается с определения:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) план прибылей и убытков.

4. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) плана прибылей и убытков.

5. Выберите бюджеты, которые необходимо составлять для построения бюджета себестоимости продукции:

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет производства;

- в) бюджет закупок материалов;
- г) бюджет заработной платы;
- д) бюджет общепроизводственных расходов;
- е) бюджет общехозяйственных расходов.

6. Гибкий бюджет составляется:

- а) для конкретного уровня деловой активности;
- б) для определенного диапазона деловой активности.

7. Предприятием производится 5 видов изделий из 10 наименований материалов. Сколько аналитических счетов потребуется для отражения этой информации в системе бухгалтерского управленческого учета:

- А) 50;
- Б) 5;
- В) 15;
- Г) 10?

8. Едиными нормами предусмотрено начисление амортизации по компьютерной технике исходя из 5 % в год. В системе бухгалтерского управленческого учета целесообразно:

- А) исходить из единых норм начисления амортизации;
- Б) установить любую другую норму исходя их фактических сроков службы компьютеров;

В) использовать норму, отличную от единой, при условии согласования ее с органами федеральной исполнительной власти.

9. При автономном варианте организации учета:

А) первичная информация вводится и обрабатывается один раз;

Б) первичная информация обрабатывается дважды, что ведет к дополнительным трудозатратам.

10. Основным достоинством двухкруговой организации бухгалтерского учета является:

А) экономия бухгалтерского труда и как следствие – сокращение численности бухгалтерского аппарата;

Б) сохранение коммерческой тайны;

В) повышение достоверности бухгалтерской отчетности.

11. В условиях интегрированной системы управленческого учета расширенный аналитический учет по счетам реализации целесообразно вести в

А) управленческой бухгалтерии;

Б) финансовой бухгалтерии.

12. Оптимизировать учетный процесс путем использования бухгалтерских стандартных проводок возможно при использовании:

А) однокруговой системы учета;

Б) двухкруговой системы учета.

13. Верно ли утверждение, что расчет себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в финансовом учете в соответствии с действующим законодательством, в управленческом учете – в соответствии с методикой, разработанной предприятием:

А) да;

Б) нет.

14. Обособление счетов управленческого учета позволяет:

а) улучшить информационное обслуживание различных управленческих структур;

б) сохранить коммерческую тайну об уровне производственных издержек;

в) все ответы верны.

15. Исторически управленческий учет появился:

а) как следствие коммерческой тайны;

б) в связи с невозможностью отразить все хозяйственные операции в системе единого бухгалтерского учета.

16. При автономном варианте учета затрат системы финансового и управленческого учета являются:

- а) замкнутыми;
- б) объединенными с помощью счетов-экранов;
- в) ни один ответ не верен.

17. При интегрированной системе учета системы финансового и управленческого учета являются:

- а) замкнутыми;
- б) объединенными с помощью счетов-экранов;
- в) ни один ответ не верен.

18. При однокруговой (интегрированной) системе учета:

- а) счета-экраны не применяются;
- б) в системах финансового и управленческого учета используется единая система счетов и бухгалтерских проводок;
- в) верны оба ответа.

19. При однокруговой (интегрированной) системе учета счета управленческого учета, имеющие сальдо, относятся одновременно к управленческому и финансовому учету. Это утверждение:

- а) верно;
- б) не верно.

20. Обмен информацией между системами финансового и управленческого учета с помощью счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» осуществляется при использовании:

- а) автономного варианта учета;
- б) интегрированного варианта учета;
- в) автономного и интегрированного вариантов учета.

21. Показатель маржинального дохода формируется в системе:

- а) финансового учета;
- б) управленческого учета;
- в) в обеих системах одновременно.

22. Традиционно отечественный бухгалтерский учет осуществлялся:

- а) по интегрированной схеме;
- б) по варианту автономии;
- в) по смешанному варианту;
- г) ни один ответ не верен.

23. При создании системы интегрированного учета холдинга следует руководствоваться принципом:

- а) унификации применяемых финансовых схем деятельности предприятий холдинга;

- б) обеспечения достоверности и оперативности учета;
- в) превышения эффекта от внедрения системы интегрированного учета над затратами на ее разработку, внедрение и содержание;
- г) все ответы верны.

24. В интегрированной системе учета существуют операции, отражаемые:

- а) только в управленческом учете;
- б) только в финансовом учете;
- в) одновременно в финансовом и управленческом учете;
- г) все ответы верны.

25. В управленческом учете себестоимость формируется согласно:

- а) действующему законодательству;
- б) методике, принятой на предприятии;
- в) ни один ответ не верен.

26. Управленческие отчеты формируются:

- а) ежедневно;
- б) еженедельно;
- в) ежемесячно;
- г) ежедекадно;

д) периодичность определяется востребованностью информации, содержащейся в управленческих отчетах.

27. Информация сегментарной отчетности позволяет:

- а) контролировать деятельность центров ответственности;
- б) объективно оценить работу менеджеров центров ответственности;
- в) принимать управленческие решения;
- г) все ответы верны.

28. Сегментация информации означает детализацию, разбивку информации, представленной в финансовой отчетности, по:

- а) отдельным видам кредиторов;
- б) отдельным видам дебиторов;
- в) различным типам товаров и услуг;
- г) различным географическим регионам, в которых работает компания.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
б	б	а	б	б	б	а	а	а	в	б	б	а	а	б	в	в	б	б	в	б	в	б	г	б	д	г	б
	в			в																							
	г			д																							

Вариант 6

1. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась. Выручка от реализации продукции осталась неизменной. Оборачиваемость запасов:

- a) осталась неизменной;
- b) замедлилась;
- c) ускорилаь.

2. Показатель, характеризующий финансовую независимость организации:

- a) коэффициент текущей ликвидности;
- b) чистая прибыль;
- c) коэффициент автономии.

3. Как рост величины краткосрочных заемных средств при прочих равных условиях влияет на значение коэффициентов ликвидности:

- a) не оказывает никакого влияния;
- b) повышает значения коэффициентов;
- c) может приводить как к повышению, так и к понижению коэффициентов ликвидности;
- d) снижает значения коэффициентов.

4. Возможность погашать краткосрочную задолженность легко реализуемыми активами отражают показатели:

- a) платежеспособности;
- b) финансовой устойчивости;
- c) деловой активности.

5. Какой из источников финансовых ресурсов относится к наиболее устойчивой части собственного капитала организации:

- a) уставный капитал;
- b) целевое финансирование;
- c) фонд накопления.

6. Дайте определение чистой рентабельности продаж:

- a) отношение чистой прибыли к выручке от продаж;
- b) отношение чистой прибыли к себестоимости реализованной продукции;
- c) отношение чистой прибыли к среднему итогу валюты баланса.

7. Определите длительность финансового цикла, если оборачиваемость запасов – 15 дней, дебиторской задолженности - 12 дней, кредиторской задолженности - 10 дней:

- a) 22 дня;
- b) 17 дней;
- c) 27 дней.

8. Коэффициент, показывающий выпуск продукции в расчете на 1 занятого, называется:

- a) трудоемкостью;
- b) трудозатратами;
- c) производительностью труда.

9. Определите коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал - 10800 тыс. руб., внеоборотные активы - 9200 тыс. руб., оборотный капитал -14800 тыс. руб.:

- a) 0,11;
- b) 0,06;
- c) 0,73.

10. Коэффициент оборачиваемости запасов сырья и материалов рассчитывается как отношение:

- a) объема запасов сырья и материалов за период к сумме сырья и материалов в объеме продаж за период;
- b) себестоимости израсходованных материалов к средней величине запасов сырья и материалов.

11. Финансовая рентабельность - это:

а) отношение прибыли до налогообложения к средней величине собственного капитала;

б) отношение прибыли до налогообложения к средней стоимости имущества;

с) отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала.

12. Ресурсы организации, которые могут быть быстро преобразованы в наличные деньги, известны как:

а) оборотные активы;

б) краткосрочные обязательства;

с) активы организации;

д) недвижимость.

13. Безубыточность предприятия это:

а) доходы равны расходам;

б) доходы превышают себестоимость;

с) себестоимость меньше доходов.

14. Организация признается неплатежеспособной, если:

а) имеет дебиторскую задолженность свыше года;

б) не имеет денег в кассе и на валютном счете;

с) имеющиеся у нее денежные средства не покрывают платежи с наступившими сроками погашения.

15. При нахождении организации в точке безубыточности запас ее финансовой прочности:

- а) меньше нуля;
- б) равен нулю;
- с) больше нуля.

16. Скорость оборота капитала и его рентабельность находятся:

- а) в обратной зависимости;
- б) в прямой зависимости;
- с) между этими показателями нет зависимости.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
b	c	d	a	a	a	c	c	c	a	c	a	a	c	b	b

### **III. Оценочные средства для промежуточной аттестации**

#### **Тест 1**

1. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 51 «Расчетные счета»

- 1. Не ведется
- 2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»

3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»

4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»

5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета» и «Документы расчетов с контрагентами»

2. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 52 «Валютные счета»

1. Не ведется

2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»

3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»

4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»

5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета», «Валюты»

3. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 55 «Специальные счета в банках»

1. Не ведется

2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»

3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»

4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»

5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета», «Вид счета»

5. Типовая конфигурация реализует учет безналичных денежных средств иностранной валюте

1. На одном расчетном счете только в одной валюте

2. На одном расчетном счете в одной или нескольких валютах

3. На одном расчетном счете обязательно в нескольких валютах

4. По каждой валюте на отдельном субсчете

6.Справочник «Банковские счета»

1. Не подчинен никаким другим справочникам

2. Подчинен одному справочнику «Организации»

3. Подчинен одному справочнику «Контрагенты»

4. Подчинен двум справочникам «Организации» и «Контрагенты»

7. «Основной» банковский счет, который по умолчанию подставляется в платежные документы

1. Может быть определен только для собственной организации

2. Может быть определен для любого контрагента и для собственной организации

3. Может быть определен для любого контрагента, но не может быть определен для собственной организации

4. Является единым для всех контрагентов и для собственной организации

7 В типовой конфигурации аналитический учет на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе субконто вида «Статьи движения денежных средств»

1. Ведется только по оборотам

2. Ведется только по валютам

3. Ведется только по оборотам и валютам

4. Не ведется

8. В типовой конфигурации на счете 52 «Валютные счета» аналитический учет в разрезе субконто вида «Статьи движения денежных средств»

1. Ведется только по оборотам и только в суммовом выражении

2. Ведется только по валютам

3. Ведется только по оборотам и только в валютном выражении

4. Ведется только по оборотам в суммовом и валютном выражении

5. Не ведется

9. В типовой конфигурации для просмотра информации банковских выписок

1. Предусмотрен соответствующий периодический расчет «Выписка банка»

2. Предусмотрен соответствующий регистр сведений «Выписка банка»

3. Предусмотрен соответствующий регистр бухгалтерии «Выписка банка»
4. Предусмотрен соответствующий документ «Выписка банка»
5. Предусмотрена соответствующая обработка «Выписка банка»

10. Документ типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее»

1. Никогда не формирует записей в регистре бухгалтерии
2. Всегда формирует запись в регистре бухгалтерии
3. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты
4. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты оплаты
5. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты документа

### **Тест 6**

1 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» с видом операции «Оплата поставщику»

1. Не содержит табличной части
2. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким контрагентам
3. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и расчетным документам

4. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким организациям предприятия

5. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам, а также организации предприятия

2 Табличная часть в документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» в режиме «Возврата денежных средств покупателю»

1. Отсутствует

2. Используется для отражения поступления частичных платежей по датам

3. Используется для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам

4. Используется для отражения платежей по нескольким организациям предприятия

5. Используется для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам, а также организациям предприятия

3 Табличная часть в документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» в режиме «Перечисление заработной платы»

1. Отсутствует

2. Содержит список перечисляемых налогов и удержаний

3. Содержит список документов вида «Зарплата к выплате организации»

4. Список сотрудников организации, которым перечисляется заработная плата

5. Список организаций предприятия, которым начисляется заработная плата

4 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение входящее»

1. Никогда не формирует записей в регистре бухгалтерии
2. Всегда формирует запись в регистре бухгалтерии
3. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты
4. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты оплаты

5 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение входящее» с видом операции «Оплата от покупателя»

1. Не содержит табличной части
2. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким контрагентам
3. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким организациям предприятия
4. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и расчетным документам
5. Содержит табличную часть для отражения списка частичных платежей по датам

6 В документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» кнопка «Операция»

1. Вызывает меню для выбора объекта типовой конфигурации, связанного с данным документом
2. Вызывает меню для выбора одного из вариантов использования данного документа
3. Вызывает меню, такое же, как в пункте «Операции» главного меню программы
4. Открывает табличную часть документа для ввода группы операций по данному платежу
- 7 Служит для выбора операций копирования, записи и проведения документа
- 17 Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Платежное поручение исходящее» датируется
  1. Датой документа «Платежное поручение исходящее»
  2. Датой документа «Выписка банка», введенного на основании документа «Платежное поручение исходящее»
  3. Датой, установленной в поле «Оплачено» в документе «Платежное поручение исходящее»
  4. Датой оплаты, установленной в договоре, по которому произведена оплата
  5. Датой, запрашиваемой в дополнительном диалоге при проведении документа

8 В типовой конфигурации для формирования единовременного платежа одному контрагенту по нескольким договорам (счетам)

1. Обязательно необходимо ввести несколько документов «Платежное поручение исходящее» по количеству оплачиваемых договоров (счетов)
2. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть одного элемента справочника «Договоры»
3. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть документа «Платежное поручение исходящее»
4. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть документа «Выписка банка»

9 В типовой конфигурации в табличной части выписки банка суммы прихода и расхода

1. Заполняются автоматически и не могут быть изменены пользователем вручную
2. Заполняются автоматически и могут быть изменены пользователем вручную
3. Заполняются пользователем вручную и после этого не могут быть изменены программой
4. Заполняются пользователем вручную, но после этого могут быть изменены программой

10 В типовой конфигурации в табличной части выписки банка суммы прихода и расхода

1. Заполняются автоматически исходя из информации соответствующего платежного документа
2. Заполняются автоматически исходя из информации соответствующего договора (счета), по которому производится платеж
3. Заполняются пользователем вручную, но могут быть изменены программой исходя из информации соответствующего платежного документа
4. Заполняются пользователем вручную, но могут быть изменены программой исходя из информации соответствующего договора (счета), по которому производится платеж.

## Тест 2

1. Затраты, величина которых не изменяется или слабо изменяется при изменении объема производства являются
  - А) переменными затратами
  - Б) постоянными затратами
  - В) полупеременными затратами
2. Способ расчета единицы себестоимости продукции – это
  - А) калькулирование
  - Б) калькуляция
  - В) бюджетирование
3. В конце месяца счет 26 закрывается
  - А) в дебет счета 20 с распределением по видам продукции
  - Б) в дебет счета 90 с распределением по видам продукции

В) А и Б верно, зависит от учетной политики организации

4. Сальдо по счету 20 на конец месяца

А) отсутствует

Б) показывает производственные затраты

В) показывает незавершенное производство

5. Для большинства добывающих отраслей характерны

А) небольшая продолжительность производства

Б) незначительное незавершенное производство

В) А и Б верно

6. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются

А) на переменные и постоянные

Б) прямые и косвенные

В) основные и накладные

7. В конце месяца счет 25 закрывается

А) в дебет счета 20 с распределением по видам продукции

Б) в дебет счета 90 с распределением по видам продукции

В) А и Б верно, зависит от учетной политики организации

8. Затраты, величина которых зависит от принимаемого управленческого решения называются

А) прямыми

Б) переменными

В) релевантными

9. Для большинства обрабатывающих отраслей характерны

А) небольшая продолжительность производства

Б) наличие незавершенного производства

В) А и Б верно

10. Сальдо по счету 20 на конец месяца

А) отсутствует

Б) показывает производственные затраты

В) показывает незавершенное производство

### Тест 3

1. По отношению к объему производства затраты подразделяются

А) на прямые и косвенные

Б) переменные и постоянные

В) основные и накладные

2. Счет 26 в конце месяца

А) закрывается в дебет счета 20 с распределением по видам продукции

Б) закрывается в дебет счетов 20 или 90 с распределением по видам продукции

В) имеет сальдо, приходящееся на незавершенное производство

3. В зависимости от роли, которую играет производство в выполнении программы выпуска продукции, его подразделяют на:

А) добывающее и обрабатывающее

Б) основное и вспомогательное

В) единичное, серийное и массовое

8. Счет 29 используется для учета:

А) вспомогательных производств

Б) обслуживающих производств

В) дополнительных производств

9. К комплексным затратам относятся:

А) амортизация

Б) затраты на оплату труда

В) общепроизводственные расходы

10. Счет 26:

А) закрывается ежемесячно

Б) при наличии незавершенного производства имеет сальдо на конец периода

В) А и Б верно, зависит от учетной политики предприятия

11. По характеру вырабатываемой продукции производство подразделяется на:

А) простое и сложное

Б) основное и дополнительное

В) серийное и массовое

12. При производстве нескольких видов продукции электроэнергия на технологические цели относится к:

А) прямым расходам

Б) основным расходам

В) накладным расходам

13. По способу включения в себестоимость затраты подразделяются на

А) основные и накладные

Б) прямые и косвенные

В) одноэлементные и комплексные

14. Незавершенное производство - это

А) сальдо по счету 20

Б) сальдо по счету 25

В) сальдо по счету 40

#### Тест 4

3. Исследование распределения непрямых затрат по функциям является преимуществом метода:

А) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

4. Сократить запасы незавершенного метода позволяет система:

А) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

3. Пересмотр норм в течение года возможен:

А) Только при нормативном методе

Б) Только при системе Стандарт-кост

В) Как при системе Стандарт-кост, так и при нормативном методе

С) При системе ABC

4. В массовых производствах с последовательной переработкой сырья и материалов используется:

А) Попроцесный метод

Б) Нормативный метод

В) Позаказный метод

С) Попередельный метод

5. Большие складские запасы отсутствуют при методе:

А) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

6. Когда производственные накладные расходы достаточно велики по сравнению с прямыми затратами применяют:

А) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Попередельный метод

7. «Учет прямых затрат» означает метод:

А) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

8. При позаказном методе отчетную калькуляцию составляют:

А) В конце каждого месяца

Б) После окончания выполнения заказа

В) По итогам отчетного периода

С) Перед составлением отчетности

9. Трудоемкость распределения накладных затрат снижается с использованием метода:

А) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

10. Слабое внимание к постоянным затратам уделяется при методе

А) Директ-костинг

Б) Just-in-time

В) Стандарт-кост

С) ABC

## Тест 5

1. Управленческий анализ:

а) анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;

б) внутренний анализ, основывающийся на управленческом учете и служащий информационно-аналитическим обеспечением администрации, руководителей предприятия;

в) анализ взаимодействия руководителей предприятия.

2. Потери от снижения цены в результате политики стимулирования сбыта:

а) всегда неизбежны,

б) могут быть компенсированы за счет дополнительного объема продаж,

в) зависят от ожиданий потребителей и изменения их доходов.

3. Точка безубыточности – это

а) объем продаж, при котором выручка от реализации продукции равняется сумме всех затрат,

б) объем продаж, при котором выручка от реализации продукции больше суммы всех затрат,

в) объем продаж, при котором выручка от реализации продукции равняется сумме постоянных затрат.

4. Удельный маржинальный доход рассчитывается как

а) разница между ценой и постоянными затратами на единицу продукции,

б) разница между ценой и переменными затратами на единицу продукции,

в) разница между ценой и общей суммой затрат на единицу продукции.

5. Операционный рычаг определяется как

а) отношение величины маржинального дохода к величине прибыли организации,

б) отношение величины постоянных затрат к величине прибыли организации,

в) отношение величины постоянных затрат к удельному маржинальному доходу.

6. Ритмичность продаж характеризует

а) фактические отклонения реализации от средней за период от значения продаж как в меньшую, так и в большую стороны,

б) эффективность работы торговой организации,

в) бесперебойность работы торговой организации в реализации товаров покупателям, а также в поступлении товаров от поставщиков.

7. Коэффициент выполнения плана по объему строительных работ рассчитывается как

а) отношение фактического объема строительных работ в стоимостной оценке к плановому значению,

б) отношение планового объема строительных работ в стоимостной оценке к фактическому значению,

в) разница между фактическим и плановым объемом строительных работ в стоимостной оценке.

8. Темп прироста объема продаж показывает

а) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением,

б) какой объем продаж приходится на каждый процент изменения продаж,

в) сколько процентов составляет объем продаж отчетного периода в отношении к предшествующему (базисному) периоду.

9. Релевантными расходами считаются

а) только переменные расходы,

б) только постоянные расходы,

в) расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение.

10. Сокращение удельного веса переменных затрат в себестоимости продукции способствует

а) повышению предпринимательских рисков,

б) снижению предпринимательских рисков,

в) снижению запаса финансовой прочности.

### **Тест 6**

1. Управленческий анализ объединяет следующие виды анализа:

а) ретроспективный, оперативный и перспективный,

б) аналитический, тактический и стратегический,

в) а и б вместе.

2. При помощи SWOT анализа

а) изучаются сильные и слабые стороны организации, ее возможности и угрозы ее существования,

б) исследуется эффективность работы предприятия на основе расчета основных экономических показателей,

в) определяется степень чувствительности спроса к изменению цены.

3. На графике линия постоянных затрат

а) проходит параллельно оси абсцисс, на которой отражается объем продаж,

б) проходит параллельно оси ординат, на которой отражается выручка и расходы,

в) начинается с точки на оси ординат и направляется «вправо-вверх».

4. Чем выше операционный рычаг

а) тем ниже предпринимательский риск,

б) тем выше предпринимательский риск,

в) предпринимательский риск не изменится.

5. Точка безубыточности рассчитывается как

а) отношение величины маржинального дохода к величине прибыли организации,

б) отношение величины постоянных затрат к величине прибыли организации,

в) отношение величины постоянных затрат к удельному маржинальному доходу.

6. Коэффициент выполнения плана по объему строительных работ в нормативном времени определяется как

а) отношение фактического объема строительных работ в нормо-часах к плановому значению,

б) отношение планового объема строительных работ в нормо-часах к фактическому значению,

в) разница между фактическим и плановым объемом строительных работ в нормо-часах.

7. Абсолютное изменение объема продаж показывает

а) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением,

б) на сколько денежных единиц изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением,

в) сколько процентов составляет объем продаж отчетного периода в отношении к предшествующему (базисному) периоду.

8. Анализ путей перераспределения ресурсов также ведется путем

а) сравнения переменных и постоянных затрат,

б) расчета финансовых коэффициентов,

в) сопоставления релевантных доходов и затрат.

9. Приростная выручка равна

а) разнице между общей суммой выручки и переменными затратами,

б) разнице между общей суммой выручки и совокупными затратами,

в) разнице потоков доходов, которые получает предприятие от своей операционной деятельности при наличии данного актива и без учета его.

10. При анализе целесообразности принятия дополнительного заказа по более низким ценам учитываются

а) только переменные расходы,

б) только постоянные расходы,

в) только расходы, величина которых зависит от того или иного решения.

### Тест 7

1. В рамках ретроспективного управленческого анализа производится

а) сопоставление затрат и результатов по различным объектам учета и в различных временных интервалах,

б) подготовка информации, полезной для принятия решений, направленных в будущее,

в) оперативная оценка краткосрочных изменений в состоянии объекта.

2. Спрос характеризует

а) объем товаров, который производитель желает и в готов продать по определенной цене на протяжении определенного времени на определенном рынке,

б) объем товаров, который потребитель желает и в состоянии приобрести по определенной цене на протяжении определенного времени на определенном рынке,

в) а и б одновременно.

3. Запаса финансовой прочности – это

а) показатель, характеризующий возможность снижения продаж до начала получения предприятием убытков,

б) показатель, характеризующий соотношение переменных и постоянных затрат в организации,

в) основной показатель, определяющий резервы повышения эффективности работы предприятия.

4. Коэффициент брака в строительной организации определяется как

а) отношение суммы потерь от брака к стоимости фактического объема выполненных работ за отчетный период,

б) отношение стоимости фактического объема выполненных работ за отчетный период к сумме потерь от брака,

в) разница между стоимостью фактического объема выполненных работ за отчетный период и суммой потерь от брака.

5. Приростные затраты - это

а) разница между величиной переменных и постоянных затрат,

б) расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение,

в) разница между величиной затрат, которые предприятие несет, владея активом, и затратами в случае, если бы актива в распоряжении предприятия не было.

6. При анализе безубыточности принимается допущение, что

а) объем производства и объем продаж равны,

б) имеется только одна точка безубыточности,

в) а и б верно.

7. Для достижения точки безубыточности необходимо реализовать такое количество единиц продукции, которое обеспечит

а) покрытие постоянных затрат переменными,

б) сумму выручки, равную величине постоянных затрат,

в) сумму удельных маржинальных доходов, равную величине постоянных затрат.

8. Влияние изменения объема выпуска продукции и суммы материальных затрат на изменение материалоотдачи определяется с помощью

а) способа цепных подстановок,

б) способа балансовой увязки,

в) способа процентных чисел.

9. Коэффициент ритмичности измеряется

а) в долях и выражается числами от 0 до 1,

б) в долях и выражается числами от -1 до 1,

в) в долях и выражается числами от 1 до 10.

10. Если постоянные затраты равны 200 тыс. руб., удельные переменные затраты 20 руб., цена единицы продукции 30 руб., то для получения прибыли в 100 тыс. руб. необходим следующий объем продаж:

а) 20 тыс. шт.,

б) 30 тыс. шт.,

в) 10 тыс. шт.

## Тест 8

1. Соотношение величины постоянных затрат и суммы удельных маржинальных доходов представляет собой

- а) операционный рычаг,
- б) точку безубыточности в натуральном выражении,
- в) точку безубыточности в стоимостном выражении.

2. Материалоемкость – это

а) отношение произведенных материальных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат.

3. На графике линия совокупных затрат

а) проходит параллельно оси абсцисс, на которой отражается объем продаж,

б) проходит параллельно оси ординат, на которой отражается выручка и расходы,

в) начинается с точки на оси ординат и направляется «вправо-вверх».

4. Управлять рисками можно посредством

а) влияния на размер ожидаемых продаж,

б) перевода части постоянных затрат в разряд переменных,

в) а и б верно.

5. Ускорение оборачиваемости капитала застройщика возможно за счет

- а) усиления воздействия операционного рычага,
- б) повышения запаса финансовой прочности,
- в) сокращения продолжительности строительства.

6. Темп роста показывает

а) какой объем продаж приходится на каждый процент изменения продаж,

б) сколько процентов составляет объем продаж отчетного периода в отношении к предшествующему (базисному) периоду,

в) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением.

7. При решении вопросов реструктуризации бизнеса к релевантным будут относиться

а) только переменные расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение,

б) только постоянные затраты, от которых зависит принимаемое управленческое решение,

в) доходы и затраты, возникающие как дополнительный эффект в результате перетока клиентов от одних частей бизнеса к другим.

8. Влияние структурных сдвигов товаров, изменений среднего уровня торговых надбавок и товарооборота на валовой доход определяется с помощью способа

а) процентных чисел,

б) цепных подстановок,

в) балансовой увязки.

9. Анализ вариантов формирования производственной программы предприятия при наличии ограничивающих факторов производится на основе

а) сравнения релевантных выручки и затрат,

б) определения для каждого изделия приростных доходов, приходящегося на единицу лимитирующего фактора

в) определения для каждого изделия маржинального дохода, приходящегося на единицу лимитирующего фактора.

10. Если выручка предприятия составляет 100 тыс. руб., переменные затраты -50 тыс. руб., постоянные затраты – 25 тыс. руб., операционный рычаг составит

а) 2,

б) 4,

в) 6.

### Тест 9

1. В большинстве случаев к релевантным относятся

а) переменные расходы,

б) постоянные расходы,

в) совокупные расходы.

2. Фондоемкость может быть рассчитана как

а) отношение суммы амортизации к стоимости выпущенной товарной продукции,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме начисленной амортизации,

в) отношение суммы начисленной амортизации к общей сумме затрат.

3. На графике линия переменных затрат

а) проходит параллельно оси абсцисс, на которой отражается объем продаж,

б) начинается с точки начала координат и направляется «вправо-вверх»,

в) проходит параллельно линии постоянных затрат.

4. Высокий удельный вес постоянных затрат свидетельствует

а) об ослаблении гибкости предприятия,

б) о надежности и стабильности работы предприятия,

в) о высоком низком удельном маргинальном доходе.

5. Ритмичность работы строительной компании предполагает

а) строгую организацию работы по заранее разработанному графику (плану),

б) высокие темпы роста объемов производства строительных работ,

в) сокращение сроков продолжительности строительства по сравнению с планом.

6. Оценка рентабельности актива прямым методом производится путем соотношения

а) релевантных выручки и затрат,

- б) относящейся именно к этому активу выручки и стоимости актива,
- в) относящейся именно к этому активу прибыли и стоимости актива.

7. При анализе безубыточности постоянные затраты

- а) остаются одинаковыми при всех объемах производства,
- б) увеличиваются пропорционально росту объема производства,
- в) уменьшаются пропорционально росту объема производства.

8. Разница между величиной затрат, которые предприятие несет, владея активом, и затратами в случае, если бы актива в распоряжении предприятия не было, является

- а) маржинальным доходом,
- б) приростными затратами,
- в) релевантными затратами.

9. Влияние изменения переменных затрат на единицу выполненных работ, объема выполненных работ и суммы постоянных затрат на изменение общей суммы затрат строительной компании определяется с помощью способа:

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,
- в) балансовой увязки.

10. Если постоянные затраты равны 50 тыс. руб., удельный маржинальный доход 10 руб., цена единицы продукции 20 руб., то для получения прибыли в 50 тыс. руб. необходим следующий объем продаж:

- а) 5 тыс. шт.,

б) 10 тыс. шт.,

в) 15 тыс.шт.

### Тест 10

1. О сокращении рисков предпринимательской деятельности свидетельствует

а) увеличение операционного рычага,

б) снижение операционного рычага,

в) снижение запаса финансовой прочности.

2. Зарплатоемкость – это

а) отношение произведенных расходов на оплату труда к стоимости, выпущенной товарной продукции,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных расходов на оплату труда,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных расходов на оплату труда.

3. На графике точка безубыточности находится

а) на пересечении Линии выручки и Линии совокупных расходов,

б) на пересечении Линии выручки и Линии переменных расходов,

в) на пересечении Линии переменных и Линии постоянных расходов.

4. По мере сокращения объемов продаж

а) сила воздействия операционного рычага начинает возрастать,

б) сила воздействия операционного рычага начинает убывать,

в) сила воздействия операционного рычага не изменяется.

5. Эффективность использования материалов в строительстве измеряется с помощью показателя

а) материальных затрат на единицу выполненных работ,

б) удельного веса материальных затрат в общей себестоимости строительных работ,

в) материалоотдачи.

6. Абсолютное значение одного процента прироста объема продаж показывает

а) рентабельность продаж в расчете на один процент прироста,

б) какой объем продаж приходится на каждый процент изменения продаж,

в) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением.

7. Оценка рентабельности актива с использованием метода альтернативных затрат производится с использованием

а) приростных показателей выручки и затрат,

б) релевантных показателей выручки и затрат,

в) а и б верно.

8. Влияние изменения остатков материалов на начало и конец периода, а также изменения поступления материалов на изменение их расхода определяется с помощью способа

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,
- в) балансовой увязки.

9. Если выручка предприятия составляет 100 тыс. руб., переменные затраты - 50 тыс. руб., объем продаж - 10 тыс. шт., то удельный маржинальный доход составит

- а) 50 тыс. руб.,
- б) 5 руб.,
- в) 50 руб.

10. Если остатки товаров на складе на начало месяца составляют 50 тыс. руб., на конец – 10 тыс. руб., поступление товаров за отчетный период – 60 тыс. руб., то товарооборот составит

- а) 100 тыс. руб.,
- б) 50 тыс. руб.,
- в) 120 тыс. руб.

### Тест 11

1. Соотношение маржинального дохода и прибыли представляет собой
- а) операционный рычаг,
  - б) рентабельность работы организации,
  - в) точку безубыточности.

2. Показатель затрат на 1 рубль реализованной продукции представляет собой а) отношение затрат на производство и реализацию продукции к объёму продаж в натуральном выражении,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных затрат,

в) отношение произведенных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции.

3. Операционный рычаг позволяет

а) оценить степень влияния изменения объемов продаж на размер будущей прибыли организации,

б) определить объем продаж, при котором выручка от реализации продукции (работ, услуг) равняется сумме всех затрат,

в) выявить резервы внутреннего роста организации.

4. Материалоотдача рассчитывается как

а) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат,

б) отношение произведенных материальных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат.

5. Сравнение фактического объема продаж с плановым значением отражает

а) относительное выполнение плана объем продаж,

б) абсолютное выполнение плана объем продаж,

в) степень выполнения объема продаж.

6. Точка равновесия при заданной величине прибыли находится как

а) отношение суммы постоянных затрат и заданной прибыли к удельному маржинальному доходу,

б) отношение суммы переменных затрат и заданной прибыли к удельному маржинальному доходу,

в) отношение суммы постоянных и переменных затрат к удельному маржинальному доходу.

7. Коэффициент ритмичности работы торгового предприятия определяется

а) отношением фактического объема продаж к плановому товарообороту

б) отношением планового объема продаж в пределах факта к фактическому товарообороту,

в) отношением фактического объема продаж в пределах плана к плановому товарообороту.

8. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., постоянные затраты – 50 тыс. руб., то маржинальный доход составит

а) 100 тыс. руб.,

б) 50 тыс. руб.,

в) 150 тыс. руб.

9. Сокращение удельного веса постоянных затрат в себестоимости продукции способствует

а) повышению предпринимательских рисков,

- б) снижению предпринимательских рисков,
- в) снижению запаса финансовой прочности.

10. Разница между выручкой и маржинальным доходом определяет

- а) переменные расходы,
- б) постоянные расходы,
- в) прибыль предприятия.

### Тест 12

1. Высокий удельный вес постоянных затрат в себестоимости продукции свидетельствует

- а) о высоком предпринимательском риске,
- б) о низком предпринимательском риске,
- в) о большом запасе финансовой прочности.

2. Маржинальный доход рассчитывается как

- а) сумма постоянных затрат и прибыли от продаж,
- б) разница между выручкой от продаж и переменными расходами,
- в) а и б верно.

3. На небольшом удалении от точки безубыточности

- а) сила воздействия операционного рычага будет минимальной,
- б) сила воздействия операционного рычага будет максимальной,
- в) сила воздействия операционного рычага не изменится.

4. Экономия (перерасход) материалов в строительной организации позволяет оценить показатель

- а) материальных затрат на 1 единицу выполненных работ,
- б) рентабельности материальных затрат,
- в) материалоотдачи и материалоемкости.

5. Отношение фактического товарооборота к плановому с умножением на 100 покажет

- а) абсолютное выполнение плана объем продаж,
- б) процент выполнения плана,
- в) рентабельность работы организации.

6. Предпринимательский риск характеризует следующий показатель:

- а) коэффициент финансовой независимости,
- б) точка безубыточности,
- в) операционный рычаг.

7. Приближение коэффициента ритмичности работы торговой организации к нулю означает

- а) неритмичность работы торговой организации
- б) высокую ритмичность работы торговой организации,
- в) среднюю ритмичность работы торговой организации.

8. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., постоянные затраты – 50 тыс. руб., объем продаж - 5 тыс. шт., то удельный маржинальный доход составит

- а) 10 руб.,

б) 20 руб.,

в) 100 руб.

9. Разница между маржинальным доходом и постоянными затратами характеризует

а) прибыль предприятия,

б) операционный рычаг,

в) запас финансовой прочности.

10. В случае если удельные переменные расходы составляют 10 руб., а постоянные затраты – 50 тыс. руб., то объем продаж в 6 тыс. штук

а) обеспечит получение прибыли,

б) не обеспечит покрытие расходов и получение прибыли,

в) будет достаточен для покрытия затрат, но не обеспечит получение прибыли.

### Тест 13

1. Для этого, чтобы потери от снижения цен не превысили полезный эффект в результате предоставления скидки определенной группе покупателей, необходимо рассчитать

а) дополнительный маржинальный доход,

б) дополнительную выручку,

в) дополнительный объем продаж.

2. Минимизации рисков может способствовать

а) перевод части постоянных затрат в размер переменных,

б) перевод части переменных затрат в размер постоянных,

в) сокращение объема продаж в стоимостном измерении.

3. Темпы роста товарооборота определяются

а) делением последующего показателя объема продаж на предшествующий или базисный с умножением на 100,

б) делением предыдущего показателя объема продаж на последующий с умножением на 100,

в) разницей между последующим показателем объема продаж и предшествующим, с последующим умножением на 100.

4. По мере удаления объема продаж от точки безубыточности на графике «вправо-вверх» запас финансовой прочности

а) возрастает,

б) убывает,

в) не изменяется.

5. Расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение, представляют собой

а) приростные расходы,

б) релевантные расходы,

в) нерелевантные расходы.

6. Влияние изменения суммы материальных затрат и материалоотдачи на объем производства строительных работ определяется с помощью способа

а) процентных чисел,

б) разниц,

в) балансовой увязки.

7. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., объем продаж - 10 тыс. шт., то маржинальный доход составит

а) 100 тыс. руб.,

б) 10 руб.,

в) 10 тыс. руб.

8. В случае увеличения объема продаж, не требующего дополнительных постоянных затрат, величина дополнительной прибыли равна

а) дополнительному маржинальному доходу,

б) равняться разнице между дополнительным маржинальным доходом и дополнительными переменными затратами,

в) разнице между дополнительной выручкой и постоянными затратами.

9. Разница между ценой и удельным маржинальным доходом характеризует

а) удельные постоянные расходы,

б) удельные переменные расходы,

в) прибыль на единицу продукции.

10. Сумма маржинального дохода и постоянных затрат определяет

а) прибыль предприятия,

б) запас финансовой прочности,

в) выручку предприятия.

## Тест 14

1. В рамках перспективного управленческого анализа производится

а) подготовка информации, полезной для принятия решений, направленных в будущее,

б) сопоставление затрат и результатов по различным объектам учета и в различных временных интервалах,

в) оперативная оценка краткосрочных изменений в состоянии объекта.

2. Переменные затраты

а) остаются одинаковыми при всех объемах производства,

б) изменяются пропорционально объему производства,

в) зависят от величины маржинального дохода.

3. По мере возрастания объемов продаж

а) сила воздействия операционного рычага начинает возрастать,

б) сила воздействия операционного рычага начинает убывать,

в) сила воздействия операционного рычага не изменяется.

4. Абсолютное значение одного процента прироста товарооборота определяется

а) делением темпа прироста показателя на его абсолютное изменение,

б) делением абсолютного изменения показателя на его темп прироста в процентах,

в) делением абсолютного изменения показателя на его относительное изменение в процентах.

5. Точка безубыточности определяется

- а) только в стоимостном выражении,
- б) только в натуральном выражении,
- в) как в стоимостном, так и в натуральном выражении.

6. В случае увеличения объема продаж, требующего дополнительных постоянных затрат, величина дополнительной прибыли равна

- а) разнице между дополнительным маржинальным доходом и дополнительными постоянными затратами,
- б) разнице между дополнительной выручкой и дополнительными постоянными затратами,
- в) разнице между дополнительной выручкой и дополнительными переменными затратами.

7. Разница между ценой и переменными затратами на единицу продукции представляет собой

- а) маржинальный доход,
- б) удельный маржинальный доход,
- в) прибыль.

8. Приближение коэффициента ритмичности работы торговой организации к 1 означает

- а) слабую ритмичность работы торговой организации,
- б) высокую ритмичность работы торговой организации,
- в) среднюю ритмичность работы торговой организации.

9. Влияние изменения поступления товаров, остатков товаров на начало периода и на конец периода, прочего выбытия на изменение товарооборота определяется с помощью способа

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,
- в) балансовой увязки.

10. Если постоянные затраты равны 100 тыс. руб., удельный маржинальный доход 10 руб., удельные переменные затраты 20 руб., то для получения прибыли в 50 тыс. руб. необходим следующий объем продаж:

- а) 15 тыс. шт.,
- б) 150 тыс. шт.,
- в) 7,5 тыс.шт.

**Критерии выставления оценки студенту на экзамене**  
**по дисциплине «Management accounting and analysis**  
**(Управленческий учет и анализ)»**

<b>Баллы</b> (рейтинговой оценки)	<b>Оценка экзамена</b> (стандартная)	<b>Требования к сформированным компетенциям</b>
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **Задание**

### Методические указания

Проанализировать бухгалтерскую (финансовую отчетность) предприятия, представленную в Приложении А, и оценить финансовое состояние предприятия, используя табличный метод группировки и представления информации.

Расчеты показателей представить в таблицах. Сделать вывод о финансовом состоянии предприятия.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

**Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.**

Пояснения	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.1.1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
5.1.1.	в том числе: права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	1111	-	-	-
5.1.4.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
5.2.1.	Основные средства	1130	805 439	651 045	634 128
	в том числе:				
	земельные участки и объекты природопользования	1131	9 428	9 626	10 208
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1132	653 448	577 975	588 391
5.2.2.	незавершенное строительство	1133	142 563	63 444	35 529
5.2.2.	в том числе:				
5.2.2.	объекты незавершенного строительства	1134	22 469	23 355	21 827
5.2.2.	оборудование к установке	1135	2 404	-	-
5.2.2.	приобретение объектов основных средств	1136	23	31 472	12
5.2.2.	авансы выданные по капитальным вложениям	1137	117 667	8 617	13 690
5.2.2.	материалы для капитальных вложений	1138	-	-	-
5.2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
5.3.1.	Долгосрочные финансовые вложения	1150	1 848	1 848	1 848
5.3.1.	инвестиции в дочерние общества	1151	1 847	1 847	1 847
5.3.1.	инвестиции в зависимые общества	1152	-	-	-
5.3.1.	инвестиции в другие организации	1153	1	1	1
5.3.1.	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1154	-	-	-
5.3.1.	прочие долгосрочные финансовые	1155	-	-	-

	вложения				
	Справочно, из строки 1150: начисленные проценты	1156	-	-	-
5.7.4.	Отложенные налоговые активы	1160	8 266	9 075	11 155
	Прочие внеоборотные активы	1170	5 568	4 560	3 188
	ИТОГО по разделу I	1100	821 121	666 528	650 319
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.4.1.	Запасы	1210	122 087	84 211	65 067
5.4.1.	в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	121 950	84 051	64 224
5.4.1.	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
5.4.1.	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1213	-	-	-
5.4.1.	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	137	134	843
5.4.1.	товары отгруженные	1215	-	-	-
5.4.1.	прочие запасы и затраты	1217	-	26	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 360	7 432	33 763
1	2	3	4	5	6
5.5.1.	Дебиторская задолженность	1230	875 411	349 748	883 274
5.5.1.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230д	4 550	4 952	4 873
5.5.1.	в том числе: покупатели и заказчики	1231д	-	-	-
5.5.1.	векселя к получению	1232д	-	-	-
5.5.1.	авансы выданные	1234д	-	-	-
5.5.1.	прочие дебиторы	1235д	4 550	4 952	4 873
	Справочно, из строки 1230д:				
5.5.1.	задолженность дочерних обществ	1236д	-	-	-
5.5.1.	задолженность зависимых обществ	1237д	-	-	-
5.5.1.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230к	870 861	344 796	878 401
5.5.1.	в том числе:	1231к	618 743	119	835 390

	покупатели и заказчики			628	
5.5.1.	векселя к получению	1232к	-	-	-
5.5.1.	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1233к	-	-	-
5.5.1.	авансы выданные	1234к	25 314	15 173	15 872
5.5.1.	прочие дебиторы	1235к	226 804	209 995	27 139
	Справочно, из строки 1230к:				
5.5.1.	задолженность дочерних обществ	1236к	11 169	11 062	10 969
5.5.1.	задолженность зависимых обществ	1237к	-	-	-
5.3.1.	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	17 444	16 329	181 184
5.3.1.	в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	17 444	16 329	181 184
5.3.1.	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	6 511	5 396	15 103
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	65 979	139 486	112 927
4	в том числе: касса	1251	6	16	10
4	расчетные счета	1252	26 008	5 293	13 053
4	валютные счета	1253	-	402	57 384
4	аккредитивы	1254	-	-	-
4	прочие денежные средства	1255	39 965	133 775	42 480
	Прочие оборотные активы	1260	128	713	349
	ИТОГО по разделу II	1200	1 097 409	597 919	1 276 564
	БАЛАНС	1600	1 918 530	1 264 447	1 926 883

Пояснения	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				

3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	448 669	448 669	448 669
3.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
1	2	3	4	5	6
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	118 185	120 336	120 693
3.1	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.1	Резервный капитал	1360	50 021	50 021	50 021
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	50 021	50 021	50 021
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 011 975	299 836	1 101 685
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	301 987	151 762	615 319
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	709 988	498 036	846 366
3.1	Выплата дивидендов из прибыли отчетного периода	1373	-	(349 962 )	(360 000 )
	ИТОГО по разделу III	1300	1 628 850	918 862	1 721 068
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Займы и кредиты	1410	-	-	-
5.5.3.	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	1411	-	-	-
5.5.3.	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после	1412	-	-	-
5.7.4.	Отложенные налоговые обязательства	1420	37 710	30 484	31 347
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	43 059	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	37 710	73 543	31 347
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Займы и кредиты	1510	-	-	-
5.5.3.	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после	1511	-	-	-
5.5.3.	займы, подлежащие погашению в	1512	-	-	-

	течение 12 месяцев после				
5.5.3.	Кредиторская задолженность	1520	163 477	189 694	121 146
5.5.3.	в том числе: поставщики и подрядчики	1521	69 549	47 008	30 891
5.5.3.	векселя к уплате	1522	-	-	-
5.5.3.	задолженность перед персоналом организации	1523	37 244	32 460	40 901
5.5.3.	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	15 877	868	8 909
5.5.3.	задолженность по налогам и сборам	1525	19 526	97 122	35 057
5.5.3.	авансы полученные	1526	18 142	7 503	2 484
5.5.3.	прочие кредиторы	1527	3 139	4 733	2 904
	Справочно, из строки 1520:				
5.5.3.	задолженность перед дочерними обществами	1528	1 184	1 399	1 134
5.5.3.	задолженность перед зависимыми обществами	1529	-	-	-
5.7.3.	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	84 843	80 691	51 287
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	3 650	1 657	2 035
	ИТОГО по разделу V	1500	251 970	272 042	174 468
	БАЛАНС	1700	1 918 530	1 264 447	1 926 883

#### СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Пояс- нения	Наименование показателя	Код пока- зателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декаб- ря 2018 г.	На 31 декаб- ря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
5.2.4.	Арендованные основные средства	910	267 541	205 979	237 200
	в том числе по лизингу	911	-	-	-
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	3 690	3 690	-
	Товары, принятые на комиссию	930	-	-	-
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	7 869	7 996	25 334
5.8.1.	Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	118 238	22 676	21 676
5.8.1.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-	-
	Износ жилищного фонда	970	8	8	7
	Износ объектов внешнего благоустройства и	980	8 819	8 877	8

	других аналогичных объектов				719
	Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-	-
	Материалы, принятые в переработку	1001	-	-	-
	Бланки строгой отчетности	1010	95	84	84
	Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 20 000 руб. в эксплуатации	1020	23 209	20 120	19 315

### Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
	<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
7.1	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	2 314 139	2 296 243
7.2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(1 603 157)	(1 460 296)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	710 982	835 947
7.3	Коммерческие расходы	2210	-	(20)
7.3	Управленческие расходы	2220	(295 695)	(260 379)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	415 287	575 548
	<b>Прочие доходы и расходы</b>			
7.4	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	8 913	21 258
7.4	Проценты к уплате	2330	-	(88)
7.4	Прочие доходы	2340	527 650	263 392
7.4	Прочие расходы	2350	(83 598)	(188 293)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	868 252	671 817
	Текущий налог на прибыль	2410	(150 229)	(172 562)
	в том числе налог на прибыль прошлых лет	2411	7 429	659
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(15 386)	39 416

## Критерии выставления оценки студенту на экзамене

по дисциплине «Management accounting and analysis

(Управленческий учет и анализ)»

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Баллы (рейтинговая оценка)	Уровни достижения результатов обучения		Требования к сформированным компетенциям
	Текущая и промежуточная аттестация	Промежуточ- ная аттестация	
100 - 86	Повышенный	<i>«отлично»</i>	Свободно и уверенно находит достоверные источники информации, оперирует предоставленной информацией, отлично владеет навыками анализа и синтеза информации, знает все основные методы решения проблем, предусмотренные учебной программой, знает типичные ошибки и возможные сложности при решении той или иной проблемы и способен выбрать и эффективно применить адекватный метод решения конкретной проблемы.
85-76	Базовый	<i>«хорошо»</i>	В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать и синтезировать предложенную информацию, выбрать метод решения проблемы и решить ее. Допускает единичные серьезные ошибки в решении проблем, испытывает сложности в редко встречающихся или сложных случаях решения проблем, не знает типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы.
75-61	Пороговый	<i>«удовлетворительно»</i>	Допускает ошибки в определении достоверности источников информации, способен правильно решать только типичные, наиболее часто встречающиеся проблемы в конкретной области (обрабатывать информацию, выбирать метод решения проблемы и решать ее)
60-0	Уровень не достигнут	<i>«неудовлетворительно»</i>	Не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

**«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)**

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**Финансовый учет (продвинутый уровень)**

**Направление подготовки – 38.04.01 Экономика**

Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса»

**Форма подготовки - Заочная**

**Владивосток**

**2021**

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Финансовый учет (продвинутый уровень)»
- II. Текущая аттестация по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)»
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)»
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)»

**I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Финансовый учет (продвинутый уровень)»**

<b>Код и наименование индикатора достижения компетенции</b>	<b>Этапы формирования компетенции</b>
ПК – 2 способен анализировать различные источники информации для проведения экономических расчетов и готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта	Знает концепцию принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Умеет применять профессиональное суждение в процессе подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами Умеет оценивать уровень риска существенного искажения финансовой отчетности аудируемых лиц.
ПК – 3 способен использовать профессиональные прикладные программы для сбора, обработки и хранения информации	Умеет использовать профессиональные прикладные программы для составления и анализа финансовой отчетности

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций (индикаторов)	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация (вопросы к экзамену)	
1	Тема 1. Концептуальные основы и принципы МСФО	ПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3.	знает	УО-1	1-6
			умеет	ПР-2	
2	Тема 2. Состав и структура публичной финансовой отчетности	ПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3.	знает	УО-1	7-14
			умеет	ПР-2	
3	Тема 3. Активы и обязательства.	ПК-2.1,	знает	УО-1	15-28

	Оценка уровня существенного искажения публичной финансовой отчетности	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3.	умеет	ПР-2	
			умеет	ПР-2	

### Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции (индикатора)	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
<p>ПК – 2 способен анализировать различные источники информации для проведения экономических расчетов и готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта</p> <p>ПК 2.1. – Демонстрирует теоретические знания в области профессиональной деятельности и применяет их на практике с использованием современного аналитического инструментария</p>	знает (пороговый уровень)	<p>теорию и методологию сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей</p>	<p>знание теоретических основ формирования бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с МСФО</p>	<p>- способность дать определения основных понятий предметной области исследования;</p> <p>способность перечислить и раскрыть основные элементы финансовой отчетности;</p> <p>- способность обосновать актуальность выполняемого задания или исследования;</p> <p>- способность перечислить источники информации по методам и подходам к проведению исследований</p>

	<p>умеет (продвинутой)</p>	<p>применять методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета финансовой отчетности</p>	<p>умение работать с аналитической информацией</p> <p>умение применять методы оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</p> <p>умение рассчитывать показатели, характеризующие эффективность деятельности хозяйствующих субъектов на основе бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p>умение интерпретировать полученные результаты анализа и формулировать выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- способность работать с аналитической информацией</li> <li>- способность применять методы оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов;</li> <li>- способность рассчитать показатели, характеризующие эффективность деятельности хозяйствующих субъектов на основе бухгалтерской финансовой отчетности;</li> <li>- способность интерпретировать полученные результаты анализа и формулировать выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</li> </ul>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Владеет навыками сбора и анализа исходных данных, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Владеет терминологией предметной области знаний, владение способностью сформулировать задание по научному исследованию, четкое понимание требований, предъявляемых к содержанию и последовательности исследования, владение инструментами</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- способность применять терминологию предметной области исследования в устных ответах на вопросы и в письменных работах,</li> <li>- способность сформулировать задание по научному исследованию;</li> <li>- способность проводить</li> </ul>

			визуализации результатов научных исследований	самостоятельные исследования и представлять их результаты на обсуждение на круглых столах, семинарах, научных конференциях
<p>ПК – 3 способен использовать профессиональные прикладные программы для сбора, обработки и хранения информации</p> <p>ПК 3.1. – Демонстрирует знания профессиональных прикладных программ</p> <p>ПК 3.2. – Применяет профессиональные прикладные программы для решения профессиональных задач</p> <p>ПК 3.3. – Осуществляет поиск и обработку информации с помощью различных прикладных программ</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>теоретические основы методов анализа корпоративной финансовой отчетности и информационных ресурсов поиска статистических данных</p>	<p>знание теории и методологии сбора, хранения, обработки информации</p>	<p>способность поиска статистических данных используя современные информационные ресурсы сети интернет;</p> <p>способность перечислить и раскрыть суть методов анализа бизнес-процессов;</p> <p>- способность обосновать актуальность выполняемого задания или исследования;</p> <p>-способность перечислить источники информации по методам и подходам к проведению исследований</p>
	<p>умеет (продвинутой)</p>	<p>Применять социальные и экономические термины, законы и теории, определять экономические показатели</p>	<p>умение работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами, умение работать с «большими данными», умение представлять результаты исследований</p>	<p>способность работать с данными, каталогами для исследования;</p> <p>способность группировать статистическую информацию;</p>

			учёных по изучаемой проблеме и собственных исследований, умение интерпретировать полученные результаты исследования	способность давать экономическую интерпретацию полученным данным
	владеет (высокий)	Аналитическим и методами оценки эффективности финансово-экономической деятельности на предприятиях	владение терминологией предметной области знаний, понимание требований, предъявляемых к содержанию и последовательности исследования, способностью интерпретации полученных результатов	<p>способность применять терминологию предметной области исследования в устных ответах на вопросы и в письменных работах,</p> <p>способность сформулировать задание по научному исследованию;</p> <p>способность проводить самостоятельные исследования и представлять их результаты на обсуждение на круглых столах, семинарах, научных конференциях</p>

## **II Текущая аттестация по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)»**

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)» проводится в форме контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и 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 (активность в ходе обсуждений теоретических материалов, активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность изучаемыми материалами);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам контрольных работ, практических занятий);

– результаты самостоятельной работы.

### **III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)»**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

**Вид промежуточной аттестации – зачет (1 курс), состоящий из одного вопроса.**

#### **Экзаменационные материалы**

#### **Оценочные средства для промежуточной аттестации**

#### **Вопросы к зачету**

1. Принципы подготовки и представления отчетности в соответствии с МСФО.
2. Элементы финансовой отчетности и их характеристика.
3. Оценка элементов финансовой отчетности и критерии их признания.
4. Концепции поддержания капитала.
5. Состав финансовой отчетности и ее качественные характеристики.
6. Содержание отчетов об имущественном положении, совокупном доходе, об изменениях в капитале.
9. Содержание отчета о движении денежных средств.
10. Состав и порядок представления промежуточной отчетности.
11. Порядок составления и представления отчетности по сегментам.
12. Учетная политика, порядок исправления ошибок и внесения изменений в учетную политику.
13. Признание, оценка и представление в финансовой отчетности основных средств.
14. Признание, оценка и представление в финансовой отчетности нематериальных активов и затрат на научно-исследовательские разработки.
15. Признание, оценка и представление в финансовой отчетности аренды.
17. Признание, оценка и представление в финансовой отчетности затрат по займам.
20. Признание, оценка и представление в финансовой отчетности затрат по займам.
21. Признание, оценка и представление в финансовой отчетности убытков от обесценения активов.
22. Признание, оценка и представление в финансовой отчетности инвестиционной собственности.
23. Раскрытие в финансовой отчетности событий после отчетной даты.
24. Признание, оценка и представление в финансовой отчетности выручки.
25. Понятие фальсификации и манипулирования данными финансовой

отчетности.

26. Влияние справедливой стоимости на финансовую отчетность.
27. Внешние факторы как признаки риска существенного искажения публичной финансовой отчетности.
28. Аналитические процедуры выявления признаков фальсификации и манипулирования данными финансовой отчетности.

### Критерии выставления оценки студенту на зачете

Баллы (рейтингов ой оценки)	Оценка зачета/ экзамена  (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «зачтено»/«отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
76-85	«хорошо»	Оценка «зачтено»/«хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
61-75	«удовлетворительно»	Оценка «зачтено»/«удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.
менее 61	«неудовлетворительно»	Оценка «не зачтено»/«неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не

		могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.
--	--	---

### **Критерии оценки выполнения контрольных и практических работ**

Результаты выполнения контрольных работ и практических занятий оцениваются по 100 бальной шкале, как процент правильно решенных задач.

### **Критерии оценки устного опроса**

<b>Баллы (рейтинговой оценки)</b>	<b>Требования к сформированным компетенциям</b>
86–100	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
76–85	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75–61	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.
менее 61	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

**Оценочные средства**  
**для проверки сформированности компетенций (индикаторов)**  
**по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый курс)»**

<b>Код и формулировка индикатора</b>	<b>Задание</b>
ПК 2.1. – Демонстрирует теоретические знания в области профессиональной деятельности и применяет их на практике с использованием современного аналитического инструментария	Подготовить <b>аналитическую записку и презентацию о финансовом состоянии</b> компании с учетом <b>потенциальных рисков существенного искажения финансовой отчетности</b> , используя опубликованную финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, на сайтах ведущих компаний Дальнего Востока.
ПК 3.1. – Демонстрирует знания профессиональных прикладных программ	Выявить расхождения в оценках и принципах, применяемых в РСБУ и МСФО, <b>сформировать список и правила расчета основных трансформационных корректировок</b> с помощью Excel.
ПК 3.2. – Применяет профессиональные прикладные программы для решения профессиональных задач	<b>Заполнить в таблицах Excel</b> постранично: <ul style="list-style-type: none"> <li>• мэппинг остатков и оборотов по РСБУ в остатки и обороты по МСФО;</li> <li>• реклассификационные корректировки;</li> <li>• входящие корректировки (без учета реклассов предыдущего периода);</li> <li>• корректировки текущего периода (рассчитываются в отдельных рабочих документах с учетом накопленных входящих корректировок).</li> </ul>
ПК 3.3. – Осуществляет поиск и обработку информации с помощью различных прикладных программ	Собрать данные по остаткам балансовых счетов и оборотам доходно-расходных счетов за отчетный период исследуемой компании, заполнить исходный баланс и отчет о прибылях и убытках, проанализировать существенные операции, судебные споры, крупные новые контракты, дополнительные раскрытия, разработать регламентированный перечень дополнительной информации и <b>отразить в Excel</b> .



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

**«Дальневосточный федеральный университет»**

(ДВФУ)

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

Внутренний аудит и контроль бизнес процессов

**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**

Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности  
бизнеса»

**Форма подготовки - Заочная**

Владивосток

2021

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов»
- II. Текущая аттестация по дисциплине «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов»
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов»
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов»

**Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов»**

п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 1. Система внутреннего аудита и контроля на предприятии.	ПК-1.1	Знает виды рисков организации, методы и подходы их оценки	УО-2 «Коллоквиум»	вопросы №1-11
			Умеет использовать процедуры контроля для оценки и идентификации рисков	ПР-4 решение ситуационных задач	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
			Знает как организовать процедуры контроля за рисками	ПР-4 решение ситуационных задач	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
		ПК -1.2	Умеет выбрать и применить аналитический инструментарий для финансового мониторинга	ПР-1 решение ситуационных задач	вопросы №1-11
			Знает, модели и концептуальные подходы к построению системы управления рисками	ПР-1 решение ситуационных задач	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
			Умеет собирать и анализировать данные о текущей деятельности субъекта экономики; комплексно оценивать ситуацию, учитывая существующие и потенциальные риски и подготовить аналитические материалы по оценке эффективности деятельности различных субъектов хозяйствования	ПР-1 решение ситуационных задач	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
ПК 1.3					
2	Модуль 2. Процедуры внутреннего аудита и контроля.	ПК 2.2	Знает способы поиска и обработки данных о рисках	ПР-2 решение ситуационных задач	вопросы №12-35
		ПК 5.1	Умеет применять методы экономического анализа рисков с целью	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»

3	Модуль 3. Внутренние риски экономической деятельности	ПК-5.2	разработки процедур контроля		
			Знает законодательную базу по внутреннему аудиту и контролю	ПР-2 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
			Умеет составлять локальные акты, регламентирующие работу служб внутреннего аудита и контроля	УО-2 «Коллоквиум»,	вопросы №12-35
			Знает критерии оценивания эффективности СВК	ПР-3 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
			Умеет оценить эффективность работы СВК	ПР-4 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2).

## II Текущая аттестация по дисциплине «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов»

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий (диспута, дискуссии, защиты рефератов, выполнения лабораторных работ и защиты соответствующих отчетов) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и 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 (*проведение дискуссий и диспутов*, позволяющих включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *выполнение лабораторных работ*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения);

– результаты самостоятельной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *защита отчетов по лабораторным работам*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения).

### **III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита»**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является

обязательной.

По дисциплине в качестве промежуточной аттестации предусмотрена сдача экзамена в устной форме с использованием следующего вида оценочных средств – устный опрос в форме ответов на вопросы экзаменационных билетов.

**Зачетно-экзаменационные материалы  
(оценочные средства для промежуточной аттестации и критерии  
оценки)**

**1. Вопросы к зачету (1 курс)**

1. Истоки аудита и контроля и основные этапы их развития.
2. Возникновение и этапы развития аудита в России.
3. Аудит как развитие функции контроля.
4. Основные задачи аудита.
5. Отличие аудита от ревизии.
6. Аудит и его взаимосвязь с функцией государственного контроля.
7. Внутренний и внешний аудит.
8. Обязательный аудит и его задачи.
9. Инициативный аудит и его виды.
10. Аудиторские услуги и их роль в управлении.
11. Особенности консультационного аудита.
12. Тенденции развития аудиторской деятельности в России.
13. Нормативное регулирование аудита в России.
14. Закон об аудиторской деятельности и его роль в становлении аудита в России.
15. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России.
16. Аудиторские стандарты и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
17. Виды аудиторских стандартов.

18. Порядок разработки аудиторских стандартов.
19. Международные стандарты аудиторской деятельности.
20. Совет по аудиторской деятельности и его функции.

**Критерии выставления оценки студенту на зачете по дисциплине  
«Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов»**

**«зачтено»**

Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

**«не зачтено»**

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

**2. Вопросы к экзамену (2 курс)**

1. Аккредитованные профессиональные объединения, порядок их создания и права.
2. Порядок аттестации аудиторов.

3. Требования к аудиторским фирмам.
4. Критерии выбора субъектов хозяйствования для проведения ежегодной независимой аудиторской проверки.
5. Особенности аудита унитарных предприятий
6. Принципы аудиторской деятельности.
7. Профессиональные требования к аудитору.
8. Этический кодекс аудитора.
9. Профессиональное поведение аудитора.
10. Права аудиторской организации при проведении аудиторских проверок.
11. Обязанности аудиторской организации при проведении аудиторских проверок.
12. Виды ответственности аудиторских фирм и аудиторов.
13. Ответственность аудиторской организации перед проверяемым субъектом.
14. Ответственность аудиторской организации перед профессиональной общественностью.
15. Права проверяемого субъекта.
16. Обязанности проверяемого субъекта.
17. Виды договоров, заключаемых с аудиторской организацией.
18. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки.
19. Особенности заключения договоров на сопутствующие аудиторские услуги.
20. Особенности аудиторского договора как договора на возмездное оказание услуг.
21. Понятие и виды типичных ошибок при составлении отчетности.
22. Понятие незаконных действий: нарушения, мошенничество, экономические преступления.
23. Особенности ошибок и нарушений в первичных документах.

24. Особенности ошибок и нарушений в бухгалтерских регистрах.
25. Искажения при составлении отчетности и их причины.
26. Действия аудитора при выявлении ошибок.
27. Действия аудитора при выявлении нарушений и мошенничества.
28. Понятие существенности ошибок.
29. Методики оценки существенности ошибок.
30. Порядок выбора системы показателей для оценки существенности.

### Критерии выставления оценки студенту на экзамене

Баллы (рейтингово й оценки)	Оценка зачета/ экзамена  (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	<i>«зачтено»/ «отлично»</i>	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
76-85	<i>«зачтено»/ «хорошо»</i>	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	<i>«зачтено»/ «удовлетвори тельно»</i>	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.
менее 61	<i>«не зачтено»/ «неудовлетво рительно»</i>	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по

		соответствующей дисциплине.
--	--	-----------------------------

### 3. Ситуационные задания

#### *Ситуация 1*

Надёжность аудиторских доказательств зависит от источников и формы их представления. Проставьте приоритеты в баллах (от 1-5) приведённых в таблице аудиторских доказательств, призванных:

а) подтвердить, что заводские помещения являются собственностью проверяемого экономического субъекта:

Доказательство	Приоритет
Устное заявление от работника, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью организации	
Письменное подтверждение нотариуса о том, что у организации имеются документы, подтверждающие владение заводскими помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение организацией заводскими помещениями	
Устное заявление от генерального директора организации, подтверждающее владение заводскими помещениями	
Заявление, подписанное генеральным директором, подтверждающее владение организацией заводскими помещениями	

Б) Подтвердить остаток на банковском счёте компании в конце года:

Доказательство	Приоритет
Устное подтверждение остатка финансовым директором	
Копия выписки из банка, показывающая остаток на счёте в конце года	
Письменное подтверждение из банка (справка) об остатках на счёте в конце года	
Устное подтверждение помощника финансового отдела об остатке на счёте банка в конце года	

в) подтвердить стоимость административного здания предприятия, которое было переоценено в течении года и включено в финансовую отчётность по восстановительной стоимости:

Доказательство	Приоритет
Устное заявление от оценщика, подтверждающего стоимость административного здания в конце года	
Заметка в финансовой прессе, в которой подробно рассказано о стоимости, выплаченной за подобное административное здание, находящееся в другом конце города	
Письмо от аттестованного оценщика с подробным описанием его опыта работы и определяющее стоимость административного здания в конце года	
Подписанное письмо с печатью от г-жи Ольги Дмитриевой, в котором точно определена стоимость помещения. Ольга,	

заявляет, что у неё есть опыт по оценки стоимости помещений в России. Кроме того, она является женой управляющего директора	
---	--

### **Критерии оценки задания (решение ситуационных задач)**

Баллы	Критерии
100-86 баллов	Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно
85-76 баллов	Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы
75-61 балл	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ ситуаций. Допущено не более 2 ошибок в смысле или интерпретации ситуации, оформлении работы.
60-50 баллов	Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании ситуации, нет логики в изложении, ошибки в оформлении работы

#### **4. Практическое задание с применением активного метода обучения: (круглый стол)**

*Цель практического занятия,:* изучение теоретических основ и проблем методологических подходов к сущности аудита и современных проблем внедрения аудита в деятельность предприятия

*Задачи занятия, проводимого в форме круглого стола:*

1. Изучить понятие и сущность аудита, какие принципы положены в основу аудиторской деятельности.
2. Изучить виды аудита, какие организации подлежат обязательному аудиту. Какие требования предъявляются к аудиторским организациям, проводящим обязательный аудит.
3. Дать оценку услугам сопутствующим аудиту
4. *Установление режима работы практического (семинарского) занятия, проводимого в форме круглого стола:*

1. Групповая работа на практическом занятии, проводимом в форме круглого стола;

2. Групповая микро дискуссия с обсуждением различных точек зрения и формированием единого подхода к решению поставленных проблем по следующим вопросам для обсуждения:

1. Что собой представляет аудиторская деятельность (аудит)?
2. Что является целью аудита?
3. Какие принципы положены в основу аудиторской деятельности?
4. Какие существуют виды аудита?
5. Какие организации подлежат обязательному аудиту?
6. Какие требования предъявляются к аудиторским организациям, проводящим обязательный аудит?
7. Какие особенности поведения обязательного аудита федеральных государственных унитарных предприятий?
8. Какова цель инициативного аудита, его отличие от обязательного?
9. Кто осуществляет внутренний аудит, его цель и задачи?
10. Какие виды услуг являются сопутствующими аудиту?

### **Критерии оценки решения (кейс-стади)**

*«зачтено»/ «отлично»*

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

*«зачтено»/ «хорошо»*

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

*«зачтено»/ «удовлетворительно»*

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

*«не зачтено»/ «неудовлетворительно»*

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## 5. Текущий тестовый контроль по темам дисциплины «Сущность аудита и его задачи»

1. Аудиторская деятельность представляет собой:

а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;

б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчётности, учёту имущества и хозяйственных операций.

2. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- а) всех пользователей бухгалтерской отчётности;
- б) аудируемого лица;
- в) государственной налоговой службы.

3. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключённому договору с аудируемым лицом:

- а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учёта и проводить обязательную аудиторскую проверку;
- б) обучать учётный персонал аудируемого лица;
- в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчётность и проводить аудит.

4. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- а) ведение бухгалтерского учёта;
- б) консультации по праву
- в) восстановление бухгалтерского учёта;
- г) составлению налоговых деклараций.

5. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:

- а) да;
- б) нет.

6. .Какая услуга несовместима с проведением обязательной аудиторской проверки:

- а) ведение бухгалтерского учёта;
- б) консультации по бухгалтерскому учёту;
- в) постановка бухгалтерского учёта;
- г) обучение бухгалтерского персонала.

7. .При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет брать на себя ответственность и высказывать окончательное мнение о бухгалтерской отчётности.

б) рекомендуется, так как в противном случае проверка может оказаться бесполезной;

в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с федеральным правилом стандартом №6;

8. Обязательный аудит проводится:

а) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитор, по договору трудового найма с проверяемой организацией;

б) аудиторами предпринимателями без образования юридического лица;

в) аудиторскими организациями.

9. Задача аудитора:

а) обнаружить и предотвратить ошибку;

б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;

в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

10. Аудируемые лица – это:

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации;
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

#### **Критерии оценки текущего теста по темам дисциплины**

Процент выполненных заданий СРС	Оценка
85% - 100%	отлично
75% - 84%	хорошо
61% - 74%	удовлетворительно
0% - 60%	неудовлетворительно

#### **6. Практическое занятие, проводимое с применением активных методов обучения в форме кейс-стадии**

*Цель практического занятия, проводимого в форме кейс-стадии:*

переход от метода накопления знаний к деятельностному, практико-ориентированному обучению по проблеме обоснования и порядка составления договора на оказание аудиторских услуг

*Задачи проведения практического занятия (в форме кейс-стадии):*

1. Рассмотреть практическую ситуацию по формированию договора на проведение аудиторских услуг
2. Теоретически обосновать порядок составления и заключения договора

## **Первый шаг**

1. Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО “Прогресс” в сложившейся ситуации.
2. Сформулируйте предмет договора. Укажите, какие виды аудиторских услуг аудиторская фирма может оказать НПО “Сфера” в сложившейся ситуации.

### *Ситуация 1*

НПО “Прогресс” имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО “Прогресс” обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

### *Ситуация 2*

НПО “Сфера” заключило договор с фирмой “Фолио” на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учёта головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учётной документации. Руководство НПО “Сфера” обращается в аудиторскую фирму “Контакт” с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учётных регистров и завершить процесс автоматизации.

## **Второй шаг**

Групповое обсуждение вопросов, связанных с единым подходом к формированию договора на оказания аудиторских услуг и основные выводы по данной теме

### *Вопросы для обсуждения*

1. Права проверяемого субъекта. И обязанности проверяемого субъекта.

2. Виды договоров, заключаемых с аудиторской организацией. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки.
3. Особенности заключения договоров на сопутствующие аудиторские услуги. Особенности аудиторского договора как договора на возмездное оказание услуг.

### **Третий шаг**

Оценка результатов обсуждения и подведения итогов выполнения практического задания и группового обсуждения вопросов

#### ***Критерии оценки (кейс-стади)***

100-85 баллов - если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

85-76 - баллов - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

75-61 - балл - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений,

процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

60-50 баллов - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

### Оценочные средства

#### Для проверки сформированности компетенций (20 минут)

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции
<p>ПК-11 способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>1. Цель контроля – объективное изучение положения дел в определенных отраслях деятельности предприятия и выявления _____ сказывающихся факторов.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. положительно</li> <li>b. отрицательно</li> <li>c. положительно и отрицательно</li> </ul> <p>2. Назовите источники информации для контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. бухгалтерская финансовая отчетность</li> <li>b. первичные документы</li> <li>c. статистическая отчетность</li> </ul> <p>3. Назовите методы контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. статистические</li> <li>b. общетеоретические</li> <li>c. начальные</li> <li>d. производственные</li> </ul> <p>4. В ходе инвентаризации обнаружена недостача товаров в сумме 3000 руб., из них в пределах естественной убыли 800 руб., а сверх нормы – 2200 руб. На издержки производства может быть списана сумма:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. 3000 руб.;</li> <li>b. 2200 руб.</li> </ul>

	<p style="text-align: center;">с. 800 руб.</p> <p>5. Ревизор проверил порядок формирования уставного капитала. Он установил, что 10 января 2017 года было организовано ООО «Рога и копыта» . Объявлен уставный капитал в размере 100 тыс .руб. Доли учредителей сложились: Иванов И.И. - 30%, Сидоров А.М.- 30%, Федоров М.Т.- 40% В течение года учредители сформировали уставный капитал: Иванов И.И. – взнос наличными в размере 10% на расчетный счет; Сидоров А.М. – оборудование стоимостью 20 тыс. руб. Федоров М.Т. – акции номинальной стоимостью 10 тыс. руб.</p> <p>Задание</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Определить сумму задолженности каждого учредителя.</li> <li>b. Какие документы проверил ревизор.</li> <li>c. Какие ошибки выявил ревизор при проведении проверки.</li> </ol>
<p style="text-align: center;">ПК-19 способность оказывать консультационные услуги в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро - и макроуровне по заказам</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Под формой финансово-экономического контроля понимают:       <ol style="list-style-type: none"> <li>a. организацию контрольной деятельности;</li> <li>b. методы, приемы и процедуры контрольной деятельности;</li> <li>c. реализация мероприятий по достижению поставленных целей.</li> </ol> </li> <li>2. С какой целью осуществляется внутренний контроль и какую стратегию он выполняет на микроуровне?       <ol style="list-style-type: none"> <li>a. с целью обеспечения сохранности собственности организации;</li> <li>b. в интересах общества;</li> <li>c. в интересах государства.</li> </ol> </li> <li>3. При проверке правильности формирования уставного капитала ЗАО «Парус» аудитор установил, что один из учредителей внес в уставной капитал имущество (производственные помещения), которое числится у него на балансе согласно договору простого товарищества. Стоимость вклада составила 3% уставного капитала или 500 тыс. руб. По итогам аудируемого периода учредителям на долю уставного капитала были начислены дивиденды.</li> </ol> <p>Задание. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией ЗАО «Парус» и последствия к которым они привели. Предложите варианты их устранения и внесение изменений в Учетную политику предприятия. Какова дальнейшая стратегия руководства</p>



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования

**«Дальневосточный федеральный университет»**

**(ДВФУ)**

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**«Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования»**

Направление 38.04.01 Экономика

Программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса»

Форма подготовки- Заочная

Владивосток

2021 г.

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины ««Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования»»
- II. Текущая аттестация по дисциплине ««Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования»»
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине ««Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования»»
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине ««Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования»»

**И. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования»**

№ п/п	Контролируемые разделы	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	<p>Раздел I. Организация финансового планирования и бюджетирования на предприятии с применением информационных технологий</p> <p>Раздел II. Организация квартального планирования в прикладном решении «1С:ERP Управление предприятием 2»</p> <p>Раздел III. Организация ежегодного процесса бюджетирования в прикладном решении «1С:ERP Управление предприятием 2»</p>	ПК-2.3	знает	ОУ-1 «Собеседование»	Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10,15-20,33,37
			умеет	ОУ-1 «Собеседование»	Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10,15-20,33,37
2	Раздел I. Организация финансового планирования и бюджетирования на предприятии с применением информационных	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	знает	ОУ-1 «Собеседование»	Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-14,21-28

	<p>технологии</p> <p>Раздел II. Организация квартального планирования в прикладном решении «1С:ERP Управление предприятием 2»</p> <p>Раздел III. Организация ежегодного процесса бюджетирования в прикладном решении «1С:ERP Управление предприятием 2»</p>		умеет	ОУ-1 «Собеседование»	Тест (ПР-1), тестовые задания: 11- 14,21-28
3	<p>Раздел I. Организация финансового планирования и бюджетирования на предприятии с применением информационных технологии</p> <p>Раздел II. Организация квартального планирования в прикладном решении «1С:ERP Управление предприятием 2»</p> <p>Раздел III. Организация ежегодного процесса бюджетирования в прикладном решении «1С:ERP Управление предприятием 2»</p>	ПК-4.3	знает	ОУ-1 «Собеседование»	Тест (ПР-1), тестовые задания: 29- 32,34-36,38-40
			умеет	ОУ-1 «Собеседование»	Тест (ПР-1), тестовые задания: 29- 32,34-36,38-40

## **II Текущая аттестация по дисциплине «Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования»**

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий (диспута, дискуссии, защиты рефератов, выполнения лабораторных работ и защиты соответствующих отчетов) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и 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 (*проведение дискуссий и диспутов*, позволяющих включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения);

- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *выполнение лабораторных работ*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения);

– результаты самостоятельной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *защита отчетов по лабораторным работам*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения).

### **III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита»**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине в качестве промежуточной аттестации предусмотрена сдача экзамена в устной форме с использованием следующего вида оценочных средств – устный опрос в форме ответов на вопросы экзаменационных билетов.

#### **Зачетно-экзаменационные материалы**

#### **Оценочные средства для промежуточной аттестации**

#### **Тестовые задания**

1. При создании новой модели бюджетирования
  - а) Необходимо заново определять виды бюджетов (нет возможности использовать ранее определенные без каких-либо корректировок)
  - б) Есть возможность использовать ранее определенные виды бюджетов без каких-либо корректировок

в) «а» и «б» верно, зависит от учетной политики

2. Максимальное количество аналитик по статьям бюджетов

а) 6

б) 10

в) 15

3. При заполнении экземпляра бюджета можно

а) Вводить значения по статье бюджета для каждого из зафиксированных значений аналитик.

б) Вводить значения по статье бюджета со значением аналитики, добавленной при вводе данных (не входящей в перечень зафиксированных в бюджете значений аналитик)

в) вводить значения по статье бюджета с пустым значением аналитики

г) возможны все варианты

4. При настройке вида бюджета (для вывода данных) и добавлении в строки таблицы дополнительной аналитики (например «Контрагенты») можно

а) Выводить все значения аналитики,

б) отображать в отчете только определенные, фиксированные значения

в) использовать значение «Прочие значения» (по которому будут суммарно отображаться данные, по незафиксированным в строке значениям аналитики)

г) возможны все варианты

5. При получении данных бюджетирования по фактическому сценарию в валютах, отличных от рубля

а) Курсы валют получают только по данным оперативного учета

- б) Курсы валют получаются только по данным финансового учета
- в) Курсы валют получаются только по данным международного учета

6. План подготовки бюджетов определяется для

- а) модели бюджетирования
- б) сценария бюджетирования
- в) вида бюджета

7. При настройке вида бюджета (для ввода данных) и добавлении в строки таблицы дополнительной аналитики (например «Контрагенты»), можно:

- а) отображать в отчете только определенные, фиксированные значения
- б) использовать значение «Прочие значения» (по которым будут суммарно вводиться данные, по незафиксированным в строке значениям аналитики)
- в) возможны варианты «а» и «б»

8. В экземплярах бюджета плановые данные вводятся по

- а) статьям бюджета,
- б) показателям бюджетов (при их определенной настройке)
- в) возможны варианты «а» и «б»

9. Настройка связей показателей бюджетов позволяет настроить

- а) влияние статей бюджетов на зависимые показатели
- б) сценарии бюджетирования
- в) контроль бюджетов

10. При создании вида бюджета можно использовать

- а) произвольное количество таблиц каждого вида
- б) ограниченное количество таблиц каждого вида

в) в) «а» и «б» верно, зависит от учетной политики

11. При настройке вида бюджета с использованием типа таблицы «Сложная таблица с произвольным расположением показателей и формул» статьи бюджетов могут размещаться в:

а) в ячейках таблицы

б) в строках

в) в столбцах

12. Нефинансовый показатель бюджета может быть

а) коэффициентом

б) количественным,

в) денежным

г) возможны все варианты

13. При настройке шаблона ввода нефинансовых показателей можно использовать следующие виды формы:

а) все поля в шапке документа

б) простая таблица

в) сложная таблица

14. Этапу подготовки бюджетного процесса можно назначить

а) Установка значений нефинансового показателя

б) установка лимитов расхода ДС

в) открытие контрольного отчета

15. При создании новой модели бюджетирования

а) Необходимо заново определять виды бюджетов (нет возможности использовать ранее определенные без каких-либо корректировок)

б) Есть возможность использовать ранее определенные виды бюджетов без каких-либо корректировок

в) «а» и «б» верно, зависит от учетной политики

16. При настройке вида бюджета с использованием типа таблицы «Показатели в колонках» измерения бюджетирования могут размещаться в:

а) в колонках таблицы

б) в строках таблицы

в) в ячейках таблицы

17. При отсутствии полного доступа к необходимым данным для их ввода в экземпляр бюджета

а) загружаются только те данные, по которым есть права доступа

б) загрузка данных не производится

в) в зависимости от настройки вида бюджетов

18. Значения нефинансовых показателей вводятся в документе «Значения нефинансовых показателей»

а) по набору показателей с одинаковой аналитикой

б) по набору показателей с одинаковым видом показателя

в) по набору показателей с одинаковым значением

19. При настройке вида бюджета (для вывода данных) и добавлении в строки таблицы дополнительной аналитики (например «Контрагенты»), можно:

а) выводить все значения аналитики, по которым есть остатки и обороты

б) отображать в отчете только определенные фиксированные значения

в) использовать значение «Прочие значения» (по которому будут суммарно

отображать данные, по незафиксированным в строке значениям аналитики)

20. Этапу подготовки бюджетного процесса можно назначить действие:

а) установка значений нефинансового показателя

б) установка лимитов расхода ДС

в) открытие контрольного отчета

21. При настройке шаблона ввода значений нефинансовых показателей (использовании вида формы «Простая таблица») в колонках таблицы могут размещаться:

а) детализированные значения нефинансового показателя

б) детализированные значения дополнительных аналитик

в) детализированные значения и значения дополнительных аналитик нефинансового показателя не могут быть размещены в колонках таблицы

22. При создании новой модели бюджетирования:

а) никаких дополнительных действий со статьями бюджета можно не предпринимать

б) необходимо создать новые статьи бюджетов

в) необходимо сделать новые настройки статей бюджетов

23. При настройке шаблона ввода значений нефинансовых показателей (использовании вида формы «Простая таблица») в строках табличной части могут размещаться:

а) детализированные значения нефинансового показателя

б) значения дополнительных аналитик

в) «а» и «б»

24. Анализ данных бюджетирования в бюджетном отчете выполняется

(дата актуальности):

- а) на текущую дату
- б) на произвольную дату (в определенном диапазоне)
- в) «а» и «б» верно, зависит от учетной политики

25. Значение производного показателя в экземпляре бюджета можно получать:

- а) с учетом данных текущего документа
- б) без учета данных текущего документа
- в) в зависимости от настройки операнда производного показателя

26. Для создания балансовых отчетов в бюджетировании используется:

- а) элементы справочника «Показатели бюджетов»
- б) элементы справочника «Виды бюджетов»
- в) элементы справочника «Сценарии бюджетирования»

27. При настройке вида бюджета с использованием типа таблицы «Показатели в колонках» статьи бюджетов могут размещаться в:

- а) в строках таблицы
- б) в колонках таблицы
- в) в ячейках таблицы

28. Значения нефинансовых показателей вводятся в документе «Значения нефинансовых показателей»

- а) вручную,

б) по указанной в шаблоне ввода значений нефинансовых показателей схеме компоновки данных (значения могут быть откорректированы вручную)

в) «а» и «б» верно

29. Для ввода плановых данных по подсистеме бюджетирования

а) вводится документ «Экземпляр бюджета»

б) вводится документ «Сценарий бюджетирования»

в) Плановые данные берутся из товарного планирования (планы закупок, продаж и тп)

30. План подготовки бюджетов определяется для

а) модели бюджетирования

б) сценария бюджетирования

в) вида бюджета

31. При создании вида бюджета можно использовать

а) произвольное количество таблиц каждого вида

б) не больше 6 таблиц каждого вида

б) не больше 3 таблиц каждого вида

32. В качестве сквозных аналитик бюджетирования, обязательных для указания во всех экземплярах бюджета могут быть

а) организация

б) подразделение

в) «а» и «б» верно

33. В экземплярах бюджета планирование данные вводятся по

а) статьям бюджета

б) показателям бюджета (при их определенной настройке)

в) «а» и «б» верно

34. Настройка связей показателей бюджетов позволяет настроить

а) влияние статей бюджетов на зависимые показатели

б) сценарии бюджетирования

в) контроль бюджетов

35. Значение нефинансовых показателей действует

а) пока не установлено новое, в течение текущего периода

б) в течение месяца

в) в течение года

36. Отчет по бюджету, в котором производится сравнение данных разных сценариев, может быть построен

а) в валюте управленческого и регламентированного учета,

б) в валюте сценария

в) «а» и «б» верно

37. Этапу подготовки бюджетного процесса можно назначить действие

а) установка значений нефинансового показателя

б) установка лимитов расхода ДС

в) открытие контрольного отчета

г) все вышеперечисленное верно

38. При отображении в отчете значений расчетного показателей бюджетирования начальное и конечное значения определяется

а) начальное значение берется по фактическим данным, конечное

рассчитывается по связанным статья бюджета

б) начальное значение берется по плановым данным, конечное рассчитывается по связанным статья бюджета

в) начальное значение берется по плановым данным, конечное рассчитывается по фактическим данным

39. При настройке шаблонов ввода значений нефинансовых показателей (использовании вида формы «Простая таблица») в строках табличной части могут размещаться

а) детализированные значения нефинансового показателя

б) значения дополнительных аналитик

в) «а» и «б» верно

40. При настройке вида бюджета (для ввода данных) и добавлении строки таблицы дополнительной аналитики (например «контрагенты») можно:

а) отображать в отчете только определенные, фиксированные значения

б) использовать значение «прочие значения» (по которому будут суммарно вводиться данные, по незафиксированным в строке значениям аналитики)

в) «а» и «б» верно

### **Критерии выставления оценки студенту на экзамене**

#### **по дисциплине «Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования»**

<b>Баллы</b> (рейтинговой оценки)	<b>Оценка экзамена</b> (стандартная)	<b>Требования к сформированным компетенциям</b>
--------------------------------------	---	---

86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **Оценочные средства для текущей аттестации**

### **Вопросы для собеседования**

#### **по дисциплине «Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования»**

#### **Раздел I. Организация финансового планирования и бюджетирования на предприятии с применением информационных технологии**

1. Перечислите основные задачи финансового планирования и бюджетирования на предприятии
2. Каковы основные принципы финансового планирования на предприятии с применением информационных технологий?
3. Приведите порядок организации финансового планирования на предприятии с применением информационных технологий
4. Что включает Положение о бюджетировании на предприятии?
5. Назовите цели и показатели бюджетов.
6. Какова структура бюджетов, в чем её основные особенности?
7. В чем состоит бюджетный регламент?
8. В чем заключается Концепция подсистемы «Бюджетирования»?
9. Приведите порядок работы с подсистемой.
10. Каким образом производится настройка параметров подсистемы?
11. Что такое объекты подсистемы?
12. Формирование статей и показателей бюджетов, настройка связей показателей и статей бюджетов.
13. Что такое нефинансовые показатели? Приведите примеры.
14. Значения нефинансовых показателей и шаблоны ввода нефинансовых показателей.
15. Что представляют собой сценарии планирования?
16. В чем заключается особенность моделей бюджетирования?
17. Где находится справочник «Виды бюджетов»?
18. Что такое экземпляры бюджетов? Как они формируются?
19. Что представляют собой «Бюджетные отчеты»?
20. В чем заключается процесс подготовки бюджетов?
21. Назовите правила получения фактических данных.
22. Как формируются Отчеты по бюджетированию?

## **Раздел II. Организация квартального планирования в прикладном решении «1С:ERP Управление предприятием 2»**

1. В чем особенность одноуровневой структуры бюджета для ввода

- плановых данных?
2. Каким образом происходит формирование иерархической структуры бюджета для ввода плановых данных?
  3. В чем особенность формирования структуры бюджета для ввода плановых данных с использованием аналитики?
  4. Назовите основные шаги формирования структуры бюджета для ввода плановых данных с использованием показателей бюджетов.
  5. Каким образом происходит формирование структуры бюджета для ввода плановых данных с использованием производных показателей?
  6. В чем особенность механизма заполнения плановых данных в экземплярах бюджетов по данным бюджетирования.
  7. Каким образом происходит использование видов бюджетов для анализа.
  8. Что представляет собой управление бюджетным процессом.
  9. Назовите основные шаги формирования структуры бюджета с использованием механизмов настройки границы фактических данных.
  10. В чем заключается особенность анализа данных бюджетирования?

### **Раздел III. Организация ежегодного процесса бюджетирования в прикладном решении «1С:ERP Управление предприятием 2»**

1. Что представляет собой бюджет для планирования продаж?
2. Как происходит разработка бюджета для утверждения бюджета продаж?
3. Что представляет бюджет для планирования закупок?
4. Как происходит разработка бюджета для установки лимитов на расходы (методика планирования «сверху-вниз»)?
5. В чем особенность формирования бюджета для планирования и утверждения бюджета расходов по подразделениям (методика планирования «снизу-вверх»)?
6. Что представляет собой бюджет прибылей и убытков?
7. В чем заключается процесс формирования бюджета прибылей и

убытков?

8. Что представляет собой бюджет движения денежных средств?
9. В чем заключается процесс формирования бюджета движения денежных средств?
10. В чем заключается особенность прогнозного баланса?
11. Как происходит разработка бюджетов для подготовки и утверждения прогнозного баланса?
12. Что такое план-фактный анализ и в чем его особенность при исполнении бюджетов?
13. В чем заключается контроль исполнения бюджетов?
14. Что такое бюджетный процесс в подсистеме «Бюджетирование»?
15. Как происходит разработка бюджетного процесса и планирование с использованием бюджетного процесса?
16. Что такое скользящее планирование?
17. Что такое оперативные планы в подсистеме «Бюджетирование»?
18. Как происходит отражение оперативных планов в бюджетировании?
19. Как происходит контроль лимитов на расходование денежных средств с использованием функций подсистемы «Бюджетирование»?

**Критерии оценки:**

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– 85-76 баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение

монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе;

– 75-61 балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

### **Ситуационные задачи**

#### **по дисциплине «Информационные системы финансового планирования и бюджетирования»**

1. Создание планов и их отражение в статьях бюджетов, оперативных бюджетах, на примере решения следующей задачи:

- 1) Принимаются Заказы клиентов в текущем месяце с отгрузкой в последующих месяцах. Продукция заказов обеспечивается сборкой.
- 2) Планы продаж, построенные от Заказов клиентов, должны передаваться в подсистему бюджетирования для формирования оперативных бюджетов продаж и оплат клиентов.
- 3) Планы закупок, построенные от Планов продаж – Планов сборок,

также должны быть переданы в подсистему бюджетирования для формирования бюджета закупок комплектующих и оплат поставщикам.

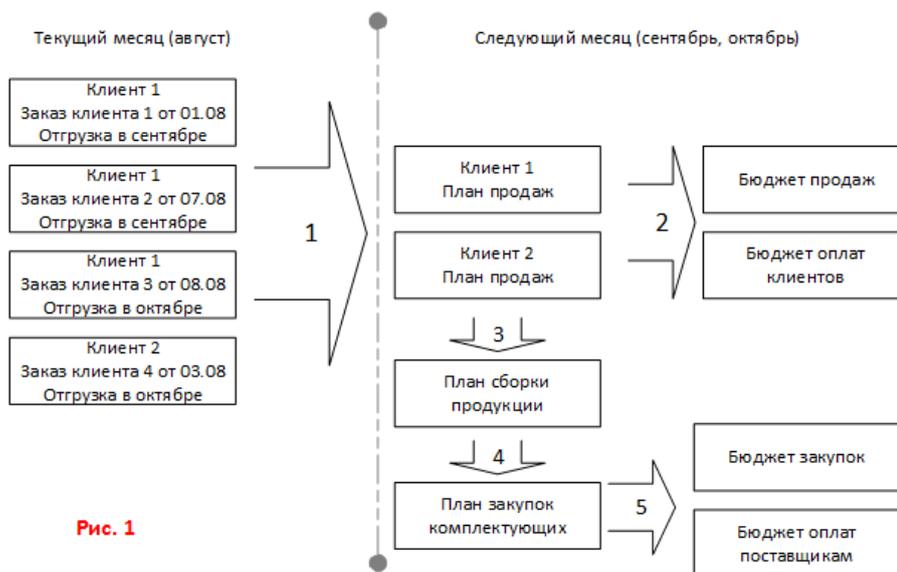


Рис. 1

### 1) Заказы клиентов

В периоде «Август» создано четыре Заказа клиентов на одинаковую продукцию по 10 шт. (рис. 2) от разных дат на двух клиентов Клиент 1 и Клиент2, с разными датами отгрузки, согласно рис. 1. Каждому клиенту подготовлен отдельный договор – в договоре прописана статья ДДС. Используется одно типовое соглашение с вариантом оплаты

Предоплата (до отгрузки)	10 <u>дн.</u>	30%
Кредит (после отгрузки)	20 <u>дн.</u>	70%

← → ☆ **Заказ клиента СТ00-000001 от 01.08.2017 0:00:00** Рис. 2

Основное [Файлы](#) [Мои заметки](#)

**Провести и закрыть** Печать Отчеты ЭДО

Статус: К выполнению Приоритет: Средний [Закрыть заказ](#) [Готов к обеспечению](#)

Основное **Товары (2)** [Доставка](#) [Дополнительно](#)

Номер: СТ00-000001 от: 01.08.2017 0:00:00 Операция: Реализация

Клиент: Клиент 1 Организация: СТАТЬЯ ООО

Контрагент: Контрагент 1 Договор: Договор №1 к СОГЛАШЕНИЮ

Соглашение: СОГЛАШЕНИЕ Предоплата-Кредит Склад: ОСНОВНОЙ СКЛАД

Оплата: [К оплате 04.08.2017 \(30%\), 24.08.2017 \(70%\)](#) [Оплачено по заказу: 0.00 RUB 0%](#)

НДС: 3 050,84 Заказано с НДС: 20 000,00 RUB

---

Основное **Товары (2)** [Доставка](#) [Дополнительно](#)

Заполнить Обеспечение Цены и скидки

N	Номенклатура	Действия	Дата отгрузки	Кол...	Ед...	Цена
1	Продукция 1	К обеспечению	18.09.2017	10,000	шт	1 000,00
2	Продукция 2	К обеспечению	18.09.2017	10,000	шт	1 000,00

## 2) Подготовка Планов продаж

При подготовке Плана продаж необходимо предусмотреть его способность передать данные в подсистему бюджетирования, а также создать статьи бюджета с необходимыми аналитиками. В этой связи в подсистеме бюджетирования созданы:

1. Сценарий бюджетирования "Бюджеты по планам".
2. Три статьи бюджета Выручка от продаж, Предоплата клиентов, Постоплата клиентов. Эти статьи с необходимыми аналитиками показаны на рис. 3, 4, 5.

**Выручка от продаж (Статьи бюджетов) \*** Рис. 3

Основное [Правила получения фактических данных](#) [Зависимые показатели](#)

**Записать и закрыть**   Еще

Наименование: Выручка от продаж Код: 000000080

Описание:

В группе статей: СТАТЬЯ ООО

**Виды аналитик**

Аналитика 1: Статьи ДДС Аналитика 4: Договоры

Аналитика 2: Партнеры Аналитика 5: Номенклатура

Аналитика 3: Контрагенты Аналитика 6:

**Учет**

По количеству

Указанная единица измерения:

Единица измерения определяется аналитикой: Номенклатура

**Предоплата клиентов (Статьи бюджетов) \*** Рис. 4

Основное [Правила получения фактических данных](#) [Зависимые показатели](#)

Наименование:  Код:

Описание:

В группе статей:

**Виды аналитик**

Аналитика 1:  Аналитика 4:

Аналитика 2:  Аналитика 5:

Аналитика 3:  Аналитика 6:

**Постоплата клиентов (Статьи бюджетов) \*** Рис. 5

Основное [Правила получения фактических данных](#) [Зависимые показатели](#)

Наименование:  Код:

Описание:

В группе статей:

**Виды аналитик**

Аналитика 1:  Аналитика 4:

Аналитика 2:  Аналитика 5:

Аналитика 3:  Аналитика 6:

Также подготовлены сценарий планирования "Месячный для бюджетов" (рис. 6) и вид плана "Выручка и платежи. Для бюджета" (рис. 7):

- Сценарий планирования "Месячный для бюджетов" (рис. 6). Планы продаж и закупок составляются "По количеству и сумме". Указан сценарий бюджетирования "Бюджеты по планам", по которому будут отображаться данные планов.
- Вид плана "Выручка и платежи. Для бюджета" (рис. 7). Помечены аналитики, по которым должен детализироваться план. Включен флаг "С указанием плана оплат". Указаны три статьи бюджетов, в которые будут транслироваться данные из плана. Выбран "Расширенный вариант заполнения (по источникам)" по двум причинам: а) планы будут заполняться по клиентам (заказам) и б) предстоит выбирать цены из прайсов.

← → ☆ Месячный для бюджетов (Сценарий товарного планирования) \*

**Записать и закрыть** Записать Рис. 6.1

Основное **Настройки создания (3)**

Наименование:

Описание:

Периодичность:

Отображение периода:  Диапазон дат  Номер периода (в пределах года)

Планирование закупок:  Только по количеству  По количеству и сумме

Планирование продаж:  Только по количеству  По количеству и сумме

Получать данные других планов в статусе:

Отражение в бюджетировании

Отражать планы в бюджетировании По сценарию:

← → ☆ Месячный для бюджетов (Сценарий товарного планирования) \*

**Записать и закрыть** Записать Рис. 6.2

Основное **Настройки создания (3)**

Создавать по сценарию:

Планы закупок [Настроить вид плана: Закупка и платежи к сборке. Для бюджета](#)

Заказы поставщику

Планы продаж по категориям [<настроить вид плана>](#)

Расчет по скорости продаж

При установленном флаге в плане продаж по категориям можно указать рейтинг продаж и скорость продажи номенклатуры.  
Распределение плана до номенклатуры будет с учетом рейтинга и скорости продаж.

Планы продаж по номенклатуре [Настроить вид плана: Выручка и платежи. Для бюджета](#)

Планы сборки (разборки) [Настроить вид плана: Сборка](#)

Заказы на сборку (разборку)

Планы производства [<настроить вид плана>](#)

Заполненный План продаж по Клиенту 1 показан на рис. 8

В шапке указаны сроки составления плана – сентябрь, октябрь. Выбран сценарий "Месячный для бюджетов", вид плана "Выручка и платежи. Для бюджета". Заполнены необходимые аналитики слева. Справа указаны статьи бюджетов для трансляции данных плана.

← → ☆ Выручка и платежи. Для бюджета (Вид плана) \* Рис. 7

**Записать и закрыть**    Записать

Сценарий:  ▾

Наименование:

Описание:

Использовать для:  ▾

Простой вариант заполнения (по формуле)     **Расширенный вариант заполнения (по источникам)**

Замещающий     Суммирующий

Детализировать план по:

Подразделению

Назначению

Клиенту

Объединенный план по клиентам

Соглашению

Объединенный план по соглашениям

Менеджеру

Складу     Формату магазина     Не детализировать

**С указанием плана оплат**

Настройка правила заполнения:

[Правило заполнения по умолчанию](#)

Запретить редактирование правила

Отражать по статьям бюджетирования:

Продажи:  ...

Оплаты (до отгрузки):  ...

Выделять оплаты (после отгрузки):  ...

Табличная часть Товары заполнена по кнопке "Заполнить товары – Настроить правило и заполнить". Предварительно были настроены источники заполнения плана (рис. 9) и установлены цены номенклатуры (прайс-лист). Как видно, номенклатура и количество подтянулись из Заказов клиентов, а цены – из прайс-листа (не из заказов).

Табличная часть Оплата заполнена по кнопке "Заполнить этапы графика оплаты". График подтянулся из соглашения, даты платежей рассчитаны по графику от начала периодов, а не взяты из Заказов клиентов. Примечание: Возможен другой способ передачи суммовых данных в бюджеты, а именно, передача цен из оперативного контура в нефинансовые показатели.

Аналогичным образом подготовлен План продаж по Клиенту 2 – рис. 10. На основе двух составленных и утвержденных планов будут сформированы Бюджет продаж и Бюджет оплат клиентов.





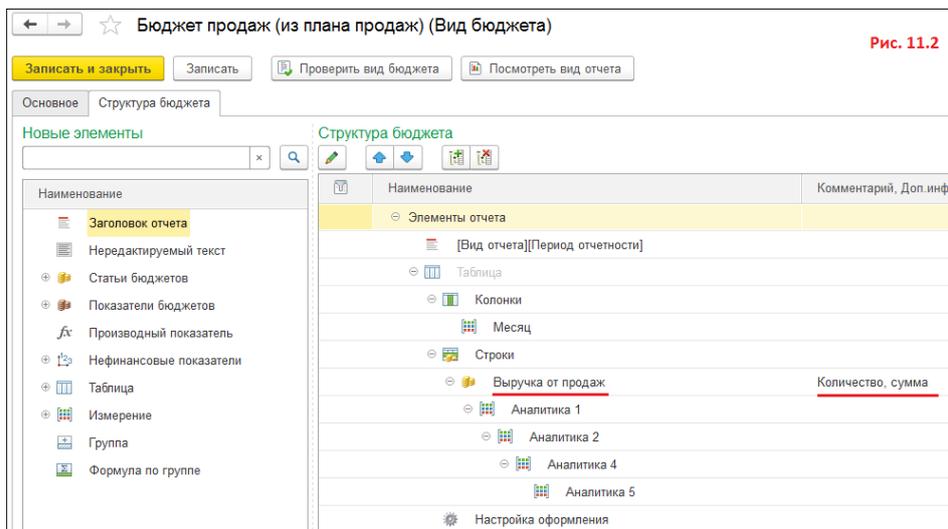


Рис. 11.2

Статья бюджетов / Аналитика	Сентябрь 2017 г.		Октябрь 2017 г.	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Выручка от продаж	60	60 000	20	20 000
Поступление оплаты от клиента (продажа товаров, работ, услуг)	60	60 000	20	20 000
Клиент 1	40	40 000	20	20 000
_Договор №1 к СОГЛАШЕНИЮ	40	40 000	20	20 000
_Продукция 1	20	20 000	10	10 000
_Продукция 2	20	20 000	10	10 000
Клиент 2	20	20 000		
_Договор №2 к СОГЛАШЕНИЮ	20	20 000		
_Продукция 1	10	10 000		
_Продукция 2	10	10 000		

Рис. 12

## Бюджет оплат клиентов по Плану продаж

Сформированный Бюджет оплат клиентов по планам продаж показан на рис. 13

Статья бюджетов / Аналитика	Сентябрь 2017 г.	Октябрь 2017 г.
<b>Предоплата клиентов</b>	<b>18 000</b>	<b>6 000</b>
Клиент 1	12 000	6 000
_Договор №1 к СОГЛАШЕНИЮ	12 000	6 000
Клиент 2	6 000	
_Договор №2 к СОГЛАШЕНИЮ	6 000	
<b>Постоплата клиентов</b>	<b>42 000</b>	<b>14 000</b>
Клиент 1	28 000	14 000
_Договор №1 к СОГЛАШЕНИЮ	28 000	14 000
Клиент 2	14 000	
_Договор №2 к СОГЛАШЕНИЮ	14 000	

Рис. 13

## План сборки

План сборки обязателен для подготовки, т.к. по Плану продаж нет возможности рассчитать перечень и количество комплектующих для покупки. А после Плана сборки необходим План закупок, т.к. только через него можно передать в подсистему бюджетирования суммовые данные и графики оплат поставщикам.

Готовим План сборки по Плану продаж – рис. 14. Вид плана Сборка показан на рис. 15. Использован "Простой вариант заполнения (по формуле)" по общему с Планом продаж сценарию "Месячный для бюджетов". Табличная часть заполнена по кнопке "Заполнить товары" с уточнением в диалоге (рис. 16) – по формуле "План продаж" без смещения периода.

Предварительно для номенклатуры Продукция 1 и Продукция 2 подготовлены варианты комплектации:

Вариант комплектации: <b>Продукция 1. Основная</b>	
Комплектующее 1	1 шт
Комплектующее 2	1 шт

Вариант комплектации: <b>Продукция 2. Основная</b>	
Комплектующее 3	1 шт
Комплектующее 4	1 шт

← → ☆ План сборки (разборки) 00-00000001 от 08.08.2017 12:32:07 \* Рис. 14

Основное **Файлы** Задачи Мои заметки

Провести и закрыть [Иконки] План сборки (разборки) [Иконка] Отчеты

Статус: Утвержден

Основное Комплекты (2)

Номер: 00-00000001 от: 08.08.2017 12:32:07 Вид плана: Сборка

Сценарий: Месячный для бюджетов Операция: Сборка из комплектующих

Периодичность: Месяц Период с: 01.09.2017 по: 31.10.2017

---

Основное Комплекты (2)

Добавить [Иконки] Заполнить товары [Иконка] Перезаполнить исходные данные

Номенклатура	Ед. изм.	Кол...	Комплектация	Периоды планирования	
				Сентябрь 2017	Октябрь 2017
Продукция 1	шт	40,000	Продукция 1. Основная	30,000	10,000
Продукция 2	шт	40,000	Продукция 2. Основная	30,000	10,000

← → ☆ Сборка (Вид плана) \* Рис. 15

Записать и закрыть Записать

Сценарий: Месячный для бюджетов

Наименование: Сборка

Описание:

Использовать для: Плана сборки (разборки)

Простой вариант заполнения (по формуле)
  Расширенный вариант заполнения (по источникам)

Замещающий
  Суммирующий

Заполнение плана Рис. 16

Заполнить документ Отмена

Заполнять состав номенклатуры по:

Собираемым комплектам Номенклатура, для которой создан хотя бы один вариант комплектации.

Признаку использования в сборке Позволяет заполнить номенклатуру, которая когда-либо собиралась.

Формуле Номенклатура будет получена из операндов (источников), указанных в формуле ниже.

Отбор Позволяет заполнить номенклатуру по произвольным отборам

Заполнять количество по формуле:

[[ПланыПродаж]]

Использовать накопленные данные из базы за: Сентябрь 2017 - Октябрь 2017

Предыдущий период

Аналогичный период предыдущего года

Период смещенный на  месяцев  назад  вперед

## Подготовка Плана закупок комплектующих

При подготовке Плана закупок, как и для Планов продаж, необходимо предусмотреть его способность передать данные в подсистему бюджетирования, а также создать статьи бюджета с необходимыми аналитиками. В этой связи в подсистеме бюджетирования созданы:

- Три статьи бюджета Стоимость/кол закупки, Предоплата поставщикам, Постоплата поставщикам. Статьи с необходимыми аналитиками показаны на рис. 17, 18, 19. В этих статьях отсутствует аналитика Договоры, т.к. она не поддерживается в Планах закупок. Таким образом нет возможности транслировать в бюджеты данные закупок в разрезе договоров.

**Стоимость/кол закупки (Статьи бюджетов) \*** Рис. 17

Основное [Правила получения фактических данных](#) [Зависимые показатели](#)

**Записать и закрыть** Записать Обратная ведомость Еще ▾ ?

Наименование: Стоимость/кол закупки Код: 000000083

Описание:

В группе статей: СТАТЬЯ ООО ▾

**Виды аналитик**

Аналитика 1: Статьи ДДС ▾ Аналитика 4: Номенклатура ▾

Аналитика 2: Партнеры ▾ Аналитика 5:  ▾

Аналитика 3: Контрагенты ▾ Аналитика 6:  ▾

**Учет**

По количеству

Указанная единица измерения:  ...

Единица измерения определяется аналитикой: Номенклатура ▾

**Постоплата поставщикам (Статьи бюджетов) \*** Рис. 19

Основное [Правила получения фактических данных](#) [Зависимые показатели](#)

**Записать и закрыть** Записать Обратная ведомость Еще ▾ ?

Наименование: Постоплата поставщикам Код: 000000084

Описание:

В группе статей: СТАТЬЯ ООО ▾

**Виды аналитик**

Аналитика 1: Статьи ДДС ▾ Аналитика 4:  ▾

Аналитика 2: Партнеры ▾ Аналитика 5:  ▾

Аналитика 3: Контрагенты ▾ Аналитика 6:  ▾

**Предоплата поставщикам (Статьи бюджетов) \*** Рис. 18

Основное [Правила получения фактических данных](#) [Зависимые показатели](#)

**Записать и закрыть** Записать Обратная ведомость Еще ▾ ?

Наименование: Предоплата поставщикам Код: 000000085

Описание:

В группе статей: СТАТЬЯ ООО ▾

**Виды аналитик**

Аналитика 1: Статьи ДДС ▾ Аналитика 4:  ▾

Аналитика 2: Партнеры ▾ Аналитика 5:  ▾

Аналитика 3: Контрагенты ▾ Аналитика 6:  ▾

Также для сценария планирования "Месячный для бюджетов" (рис. 6) создан вид плана "Закупка и платежи к сборке. Для бюджета" (рис. 20). В виде плана помечены аналитики, по которым должен детализироваться план. Включен флаг "С указанием плана оплат". Указаны три статьи бюджетов, в которые будут транслироваться данные из плана. Выбран "Расширенный вариант заполнения (по источникам)" по двум причинам: а) предстоит выбирать цены из прайсов поставщиков, б) планы могут заполняться по отдельным

ПОСТАВЩИКАМ.

Рис. 20

Для Плана закупок создан Поставщик 1 и соглашение к нему. В соглашении прописана статья НДС. Установлены цены поставщика на комплектующие. Вариант оплаты по соглашению:

Предоплата (до отгрузки)	10 дн.	30%
Кредит (после отгрузки)	40 дн.	70%

Заполненный План закупок показан на рис. 21:

- В шапке указаны сроки составления плана – сентябрь, октябрь. Выбран сценарий "Месячный для бюджетов", вид плана "Закупка и платежи к сборке. Для бюджета". Заполнены необходимые аналитики слева (аналитика Договоры отсутствует). Справа указаны статьи бюджетов для трансляции данных плана.
- Табличная часть Товары заполнена по кнопке "Заполнить товары – Настроить правило и заполнить". Предварительно были настроены источники заполнения плана (рис. 22) и установлены цены номенклатуры поставщиков (прайс-лист Поставщика 1). Как видно, номенклатура и

количество подтянулись из Плана сборки (комплектующие), а цены – из прайс-листов поставщиков.

- Табличная часть Оплата заполнена по кнопке "Заполнить этапы графика оплаты". График подтянулся из соглашения, даты платежей рассчитаны по графику от начала периодов поставки. Как видно, часть платежей сдвинута на ноябрь.

← → ☆ План закупок 00-00000005 от 08.08.2017 13:03:21 Рис. 21.1

Основное [Файлы](#) [Задачи](#) [Мои заметки](#)

[Провести и закрыть](#) [Печать](#) [История](#) [Отчеты](#) [План закупок](#)

Статус: Утвержден

Основное **Товары (4)** **Оплата (4)**

Номер: 00-00000005 от: 08.08.2017 13:03:21 Период с: 01.09.2017 по: 31.10.2017 (+)

Сценарий: Месячный для бюджетов Вид плана: Закупка и платежи к сборке. Для бюдже

Периодичность: Месяц, валюта: RUB Отражать по статьям бюджетирования:

Подразделение: Сборка СТАТЬЯ ООО Закупки товаров: Стоимость/кол закупки

Поставщик: Поставщик 1 Оплаты (до поступления): Предоплата поставщикам

Соглашение: Плановые закупки Оплаты (после поступления): Постоплата поставщикам

Ответственный: Соколов Максим Игоревич Сумма документа: 32 000,00 RUB

Основное **Товары (4)** **Оплата (4)** Рис. 21.2

[Добавить](#) [Заполнить товары](#) [Excel](#) [Отменить строки плана / Снять пометку](#)

Номенклатура	Ед. изм.	Коли...	Вид цены поставщика	Цена	Сумма	Сентябрь 2017		Октябрь 2017	
						Цена	Кол...	Цена	Кол
Комплектующее 1	шт	40,000	Основной прайс	200,00	8 000,00	200,00	30,000	200,00	10,000
Комплектующее 2	шт	40,000	Основной прайс	200,00	8 000,00	200,00	30,000	200,00	10,000
Комплектующее 3	шт	40,000	Основной прайс	200,00	8 000,00	200,00	30,000	200,00	10,000
Комплектующее 4	шт	40,000	Основной прайс	200,00	8 000,00	200,00	30,000	200,00	10,000

Основное **Товары (4)** **Оплата (4)**

График оплаты: [Этапов оплаты: 0. по календарным дням](#)

[Добавить](#) [Заполнить этапы графика оплаты](#)

N	Вариант оплаты	Дата платежа	Сумма платежа	Поступление на дату платежа	Сумма задолженности
1	Предоплата (до отгрузки)	01.09.2017	7 200,00	24 000,00	16 800,00
2	Предоплата (до отгрузки)	01.10.2017	2 400,00	32 000,00	22 400,00
3	Кредит (после отгрузки)	11.10.2017	16 800,00	32 000,00	5 600,00
4	Кредит (после отгрузки)	10.11.2017	5 600,00	32 000,00	

**Заполнение плана** Рис. 22

[Заполнить документ](#) [Закрыть](#)

[Использовать полные возможности](#)

**Правило заполнения**

Обновить состав плана  Дополнить состав плана

Источник заполнения количества: .Планы сборки (комплектующие)

Источник заполнения цены: .Цены номенклатуры поставщиков На дату: Начало этого месяца

**Правило расчета количества**

Изменить результат на (%): 0,00% округлить для периода до: 0,001

Примечание: Если план закупок составляется без детализации по

поставщикам и соглашениям, то табличная часть Оплата может быть заполнена вручную.

На основе составленного и утвержденного плана закупок будут сформированы Бюджет закупок и Бюджет оплат поставщикам.

Бюджет закупок по Плану закупок

Сформированный Бюджет закупок по плану закупок показан на рис. 23 – использована статья бюджета Стоимость/кол закупки. Как видно, бюджет не содержит аналитику по договорам.

Статья бюджетов / Аналитика	Сентябрь 2017 г.		Октябрь 2017 г.	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
<b>Стоимость/кол закупки</b>	<b>120</b>	<b>24 000</b>	<b>40</b>	<b>8 000</b>
Оплата поставщику (товары, работы, услуги)	120	24 000	40	8 000
Поставщик 1	120	24 000	40	8 000
Комплекующее 1	30	6 000	10	2 000
Комплекующее 2	30	6 000	10	2 000
Комплекующее 3	30	6 000	10	2 000
Комплекующее 4	30	6 000	10	2 000

Бюджет оплат поставщикам

Сформированный Бюджет оплат поставщикам по плану закупок показан на рис. 24. Как видно, суммы предоплат/постоплат распределились по месяцам. Сумма 5600руб. отразилась в ноябре.

Статья бюджетов / Аналитика	Сентябрь 2017 г.	Октябрь 2017 г.	Ноябрь 2017 г.
	<b>Предоплата поставщикам</b>	<b>7 200</b>	<b>2 400</b>
Поставщик 1	7 200	2 400	
<прочие>			
<b>Постоплата поставщикам</b>		<b>16 800</b>	<b>5 600</b>
Поставщик 1		16 800	5 600
<прочие>			

## Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине «Информационные технологии финансового планирования и

бюджетирования» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, решение ситуационных задач) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и 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 (собеседование);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (решение ситуационных задач);
- результаты самостоятельной работы (работа с литературой).

**Промежуточная аттестация студентов.** Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине «Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования» предусмотрен экзамен в виде тестирования.

**Краткая характеристика процедуры применения используемого оценочного средства.** В результате посещения практических занятий студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к зачету, представленные в структурном элементе ФОС IV.1. В ходе промежуточной аттестации студент готовит индивидуальное творческое зачетное задание (индивидуальное творческое зачетное задание

размещено в структурном элементе ФОС IV.2). Критерии оценки студента на зачете представлены в структурном элементе ФОС IV.3. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний (лабораторная работа 1, лабораторная работа, групповое творческое задание) представлены в структурном элементе ФОС V.

### **Критерии выставления оценки студенту на экзамене**

#### **по дисциплине «Информационные технологии финансового планирования и бюджетирования»**

<b>Баллы (рейтинговой оценки)</b>	<b>Оценка экзамена (стандартная)</b>	<b>Требования к сформированным компетенциям</b>
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.
------	-----------------------	---

## Оценочные средства

### Для проверки сформированности компетенций (20 минут)

Код и формулировка компетенции	Задание
ПК-10 способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	<p>1. Регламент бюджетного процесса в программе 1С:ERP Управление предприятием определяет</p> <p>а) Модель бюджетирования</p> <p>б) Учетная политика</p> <p>в) Бюджетный контроль</p> <p>2. Если постоянные затраты равны 200 тыс. руб., удельные переменные затраты 20 руб., цена единицы продукции 30 руб., то для получения прибыли в 100 тыс. руб. необходим следующий объем продаж:</p> <p>а) 20 тыс. шт.,</p> <p>б) 30 тыс. шт.,</p> <p>в) 10 тыс. шт.</p> <p>3 Выручка за год составляет 20000 руб., переменные затраты на весь объем реализации – 12000 руб., постоянные затраты 2000 руб. Определите возможность увеличения прибыли на 3000 руб., если производственные мощности предприятия позволяют увеличить объем продаж на 12000 руб.</p> <p>а) возможно увеличить прибыль</p> <p>б) невозможно увеличить прибыль</p> <p>в) для ответа на данный вопрос нужны данные по объему продаж в натуральном выражении</p>

<p>ПК-11 способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>1. В программе 1С:ERP Управление предприятием бюджет создается с помощью документа</p> <p>а) Экземпляр бюджета</p> <p>б) Модель бюджетирования</p> <p>в) Вид бюджета</p> <p>2. В случае если удельный маржинальный доход составляет 10 руб., а постоянные затраты – 50 тыс. руб., то объем продаж в 6 тыс. штук</p> <p>а) обеспечит получение прибыли,</p> <p>б) не обеспечит покрытие расходов и получение прибыли,</p> <p>в) будет достаточен для покрытия затрат, но не обеспечит получение прибыли.</p> <p>3. Если выручка предприятия составляет 100 тыс. руб., переменные затраты -50 тыс. руб., постоянные затраты – 25 тыс. руб., операционный рычаг составит</p> <p>а) 2,</p> <p>б) 4,</p> <p>в) 6.</p>
<p>ПК-14 способность к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора</p>	<p>1. Для использования блока «Бюджетирование» в программе 1С:ERP Управление предприятием необходимо</p> <p>а) в разделе «Администрирование» пройти по ссылке «Казначейство» и в открывшемся окне установить неактивными соответствующие признаки</p> <p>б) в разделе «Администрирование» пройти по ссылке «Бюджетирование и международный учет» и в открывшемся окне установить активными соответствующие признаки</p> <p>в) установить активными соответствующие признаки в разделе «Учетная политика»</p> <p>2. Продажная цена продукции – 35 руб., сумма постоянных затрат – 150 тыс. руб., переменные затраты на единицу продукции – 15 руб. Определите точку безубыточности.</p> <p>а) 7500 шт.</p> <p>б) 10000 шт.</p> <p>в) 15000 шт</p> <p>3. Сравните варианты технологии производства, оцените экономическую целесообразность их использования на основании приведенных в таблице технико-экономических показателей.</p>

Показатели	Вариант 1	Вариант 2
Продажная цена 1-го изделия	42	42
Переменные затраты на 1 изделие	24	19
Постоянные затраты	34200	48500

а) при объеме производства до 2860 изделий более прибыльным будет вариант 1, а случае превышения этой величины вариант 2.

б) при объеме производства до 2860 изделий более прибыльным будет вариант 2, а случае превышения этой величины вариант 1.

в) оба варианта имеют одинаковую экономическую целесообразность.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

**«Дальневосточный федеральный университет»**

**(ДВФУ)**

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**Экономическая безопасность фирмы**

**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**

**магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса»**

**Форма подготовки заочная**

**Владивосток 2021**

## СОДЕРЖАНИЕ

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины .....
- II. Текущая аттестация по дисциплине .....
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине .....
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине.....

## I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Современные подходы к обеспечению экономической безопасности государства	ПК -1	знает	Реферат	экзамен вопросы № 1-20
			умеет	тест №1-11	
			владеет	Презентация темы №1-4	
2	Информационная безопасность и коммерческая тайна	ПК -2	знает	Реферат	экзамен вопросы № 21-45
			умеет	тест №12-22	
			владеет	Презентация темы №5-8	

## II. Текущая аттестация по дисциплине

### Вопросы к экзамену

1. Понятие и сущность экономической безопасности государства и функциональная модель экономической безопасности.
2. Обеспечение экономической безопасности в зарубежных странах на примере США.
3. Существующие методики и критерии оценки экономической безопасности государства.
4. Понятие экономической безопасности региона страны.
5. Методические рекомендации по оценке состояния экономической безопасности региона.
6. Анализ состояния экономического безопасности региона (на примере Приморского края).
7. Характеристика основных угроз региона (применительно к Приморскому краю).
8. Понятие и сущность организации.

9. Несостоятельность (банкротство) организации и основные **признаки** банкротства.

10. Показатели финансовой безопасности организации.

11. Криминальная конкуренция, её основные отличия от цивилизованной конкуренции.

12. Субъекты криминальной конкуренции.

13. Предпринимательская деятельность как объект защиты.

14. Личность предпринимателя, члены его семьи и сотрудники фирмы **как** объект защиты предпринимательства.

15. Трудовой коллектив фирмы как объект защиты предпринимательства.

16. Материальные ценности и финансовые средства как объект защиты предпринимательства.

17. Информация, составляющая коммерческую тайну, как объект **защиты** предпринимательства.

18. Имидж фирмы и организация бизнеса как объект **защиты** предпринимательства.

19. Контроль над делом как объект защиты предпринимательства.

20. Структура управления в области защиты предпринимательства.

21. Безопасность предпринимательства как функция инфраструктуры рыночной экономики.

22. Служба безопасности на предприятии, её функции.

23. Происхождение «грязных» денег и основные виды источников «грязных» денег.

24. Способы отмывания «грязных» денег.

25. Международный опыт борьбы с легализацией доходов, полученных  
а. незаконным путем.

26. Практика противодействия легализации доходов, полученных незаконным путем в Российской Федерации.

27. Правовые основы информационной безопасности в Российской Федерации.
28. Назначение, принципы и структура системы защиты информации.
29. Элементы системы защиты информации.
30. Промышленный и экономический шпионаж.
31. Конкурентная разведка.
32. Аналитическая работа при обеспечении информационной безопасности.
33. Понятие и сущность терроризма.
34. Виды терроризма.
35. Формы проявления терроризма.
36. Причины и мотивы терроризма.
37. Личность и психология террориста.
38. Проблемы и меры предупреждения терроризма.
39. Основные направления борьбы с диверсионно-террористической угрозой в предпринимательской деятельности.
40. Понятие предпринимательской и коммерческой тайны.
41. Сведения, которые не могут составлять коммерческую тайну (Федеральный Закон «О коммерческой тайне» от 29 июля 2004 г. 98-ФЗ.).
42. Предоставление информации, составляющей коммерческую тайну **органам власти** (Федеральный Закон «О коммерческой тайне» от 29 июля 2004 г. 98-ФЗ.).
43. Режим коммерческой тайны (Федеральный Закон «О коммерческой тайне» от 29 июля 2004 г. 98-ФЗ.)
44. Охрана конфиденциальности информации в рамках трудовых отношений (Федеральный Закон «О коммерческой тайне» от 29 июля 2004 г. 98-ФЗ.)
45. Разработка и ведение перечня сведений, составляющих предпринимательскую тайну.

## Критерии выставления оценки студенту на экзамене

### по дисциплине «Экономическая безопасность фирмы»

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

### Оценочные средства для текущей аттестации

#### Вопросы для ведения дискуссии (собеседования)

### по дисциплине «Экономическая безопасность фирмы»

1. Понятие и сущность экономической безопасности государства и функциональная модель экономической безопасности.
2. Обеспечение экономической безопасности в зарубежных странах на примере США.
3. Существующие методики и критерии оценки экономической безопасности государства.
4. Понятие экономической безопасности региона страны.
5. Методические рекомендации по оценке состояния экономической безопасности региона.
6. Анализ состояния экономического безопасности региона (на примере Приморского края).
7. Характеристика основных угроз региона (применительно к Приморскому краю).
8. Понятие и сущность организации.
9. Несостоятельность (банкротство) организации и основные **признаки** банкротства.
10. Показатели финансовой безопасности организации.
11. Криминальная конкуренция, её основные отличия от цивилизованной конкуренции.
11. Субъекты криминальной конкуренции.
12. Предпринимательская деятельность как объект защиты.
13. Личность предпринимателя, члены его семьи и сотрудники фирмы **как** объект защиты предпринимательства.
14. Трудовой коллектив фирмы как объект защиты предпринимательства.
15. Материальные ценности и финансовые средства как объект защиты предпринимательства.
16. Информация, составляющая коммерческую тайну, как объект **защиты** предпринимательства.

17. Имидж фирмы и организация бизнеса как объект защиты предпринимательства.

18. Контроль над делом как объект защиты предпринимательства.

19. Структура управления в области защиты предпринимательства.

20. Безопасность предпринимательства как функция инфраструктуры рыночной экономики.

**Критерии оценки:**

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– 85-76 баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе;

– 75-61 балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

### **Тематика рефератов**

1. Роль государства в защите предпринимательства.
2. Использование «серых» схем для отмывания «грязных» денег.
3. Безопасность предпринимательства как функция инфраструктуры рыночной экономики.
4. Координация и взаимодействие государственных и частных структур в целях защиты предпринимательства.
5. Личность предпринимателя и его семьи – объект защиты предпринимательства.
6. Сотрудники фирмы – объект защиты предпринимательства.
7. Трудовой коллектив предприятия – объект защиты предпринимательства.
8. Материальные ценности и финансовые средства – объект защиты предпринимательства.
9. Информация (коммерческая тайна, нематериальные активы, интеллектуальная собственность, частная информация) – объект защиты предпринимательства.
10. Организация бизнеса – объект защиты предпринимательства.
11. Имидж фирмы (представление о ней в деловом мире и у общественности) – объект защиты предпринимательства.
12. Контроль над делом (получение контрольного пакета акций, получение иных рычагов управления бизнесом) – объект защиты предпринимательства.

13. Организация службы безопасности на предприятии рыбной промышленности.
14. Защита научно-технических идей и решений при внедрении.
15. Патентование и его роль в защите технических решений.
16. Критерии и методы оценки состояния экономической безопасности предприятия.
17. Промышленный шпионаж.
18. Конкурентная разведка.
19. Аналитическая работа при обеспечении информационной безопасности.
20. Использование криптографических методов защиты при обеспечении информационной безопасности предприятия.
21. Морской терроризм – угроза экономической безопасности рыбопромышленных предприятий.

#### **Тематика презентаций**

1. Современные подходы к обеспечению экономической безопасности государства
2. Диагностика угроз и критерии оценки экономической безопасности регионов страны.
3. Организация экономической безопасности на предприятии
4. Безопасность предпринимательства в условиях криминальной конкуренции
5. Противодействие легализации доходов, полученных незаконным путем
6. Информационная безопасность.
7. Коммерческая деятельность в условиях диверсионно-террористических угроз
8. Коммерческая тайна в системе экономической безопасности предпринимательства

## **Порядок сдачи реферата и его оценка**

Реферат пишется студентами в течение триместра в сроки, устанавливаемые преподавателем по конкретной дисциплине, и сдается преподавателю, ведущему дисциплину.

По результатам проверки студенту выставляется определенное количество баллов, которое входит в общее количество баллов студента, набранных им в течение триместра. При оценке реферата учитываются соответствие содержания выбранной теме, четкость структуры работы, умение работать с научной литературой, умение ставить проблему и анализировать ее, умение логически мыслить, владение профессиональной терминологией, грамотность оформления.

### **Критерии оценки:**

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные нормативных и технических документов. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные нормативных и технических документов.

Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены нормативные и технические документы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### **Тематика индивидуальных заданий**

1. Понятие и сущность экономической безопасности государства и функциональная модель экономической безопасности.
2. Обеспечение экономической безопасности в зарубежных странах на примере США.
3. Существующие методики и критерии оценки экономической безопасности государства.
4. Понятие экономической безопасности региона страны.
5. Методические рекомендации по оценке состояния экономической безопасности региона.
6. Анализ состояния экономического безопасности региона (на примере Приморского края).
7. Характеристика основных угроз региона (применительно к Приморскому краю).
8. Понятие и сущность организации.

9. Несостоятельность (банкротство) организации и основные **признаки** банкротства.
10. Показатели финансовой безопасности организации.
11. Криминальная конкуренция, её основные отличия от цивилизованной конкуренции.
12. Субъекты криминальной конкуренции.
13. Предпринимательская деятельность как объект защиты.
14. Личность предпринимателя, члены его семьи и сотрудники фирмы **как** объект защиты предпринимательства.
15. Трудовой коллектив фирмы как объект защиты предпринимательства.
16. Материальные ценности и финансовые средства как объект защиты
17. предпринимательства.
18. Информация, составляющая коммерческую тайну, как объект **защиты** предпринимательства.
19. Имидж фирмы и организация бизнеса как объект **защиты** предпринимательства.
20. Контроль над делом как объект защиты предпринимательства.
21. Структура управления в области защиты предпринимательства.
22. Безопасность предпринимательства как функция инфраструктуры рыночной экономики.

#### **Критерии оценки:**

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные нормативных и технических документов. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью,

связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные нормативных и технических документов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены нормативные и технические документы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### **Тестовые задания**

1. Укажите номер правильного ответа.

Экономическая безопасность государства – это:

1) состояние, в котором народ (господствующий класс) может суверенно, без вмешательства и давления извне, определять пути и формы своего экономического развития;

2) состояние национального хозяйства, обеспечивающее осуществление национальной экономической силы и повышение качества жизни в условиях требований, налагаемых участием в системе международной экономической взаимозависимости и в геоэкономической структуре, понимаемой как пространственно силовая структура мирового хозяйства;

3) экономическая безопасность государства – это такое состояние национального хозяйственного комплекса, при котором сохраняется

способность к его развитию и адаптации в изменяющихся условиях производства и обмена товаров и услуг, вызванных существенным внутренним или внешним деструктивным воздействием, и обеспечивается социальная и политическая стабильность общества;

4) все ответы правильные.

2. Укажите номер правильного ответа.

Механизм обеспечения экономической безопасности государства – это:

1) совокупная деятельность государственных органов и негосударственных организаций в рамках предоставленных государством им полномочий, направленная на реализацию организационно-экономических, правовых и иных мер по предотвращению и локализации экономических угроз и обеспечению безопасного функционирования национальной экономики;

2) деятельность правоохранительных органов по предотвращению и локализации экономических угроз;

3) деятельность общественных организаций по защите прав и свобод граждан;

краткосрочные прогнозы;

4) все ответы правильные.

3. Укажите номер правильного ответа.

Пороговые значений индикаторов экономической безопасности представляют собой:

1) качественные характеристики финансово-экономического состояния предприятия;

2) количественные параметры, очерчивающие границу между безопасной и опасной зонами в различных сферах экономики;

3) показатели, характеризующие экономическую безопасность государства с точки зрения сравнения уровня развития национального

хозяйственного комплекса с уровнем экономического развития других государств;

4) все ответы неправильные.

4. Укажите номер неправильного ответа.

К группе пороговых значений индикаторов экономической безопасности, характеризующих состояние в производственной сфере, относятся:

1) доля импорта во внутреннем потреблении населения (30%);

2) дефицит бюджета в процентах к ВВП (до 5%);

3) ВВП на душу населения (50% от среднего по «семерке» и 100% от среднемирового показателя ВВП);

4) доля новых видов продукции в общем объеме выпуска (6%).

5. Укажите номер неправильного ответа.

К группе пороговых значений индикаторов экономической безопасности, характеризующих финансовое состояние, относятся:

1) объем внутреннего долга в процентах к ВВП (30%);

2) объем внешнего долга в процентах к ВВП (25%);

3) объем валового внутреннего продукта (ВВП) в целом – в размере 75% от среднего показателя по странам «большой семерки»;

4) объем иностранной валюты в наличной форме к объему наличных рублей (25%).

6. Укажите номер неправильного ответа.

К группе пороговых значений индикаторов экономической безопасности, характеризующих уровень жизни населения, относятся:

1) доля в населении граждан, имеющих доходы ниже прожиточного минимума (7%);

2) денежная масса (M2) в процентах к ВВП – 50%;

3) разрыв между доходами 10% самых высокодоходных и 10% самых низкодоходных групп населения (8 раз);

4) продолжительность жизни (70 лет).

7. Укажите номер правильного ответа.

Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации (Основные положения) представляет собой:

1) синоним понятия «программа»;

2) комплексную систему целевых ориентиров социально-экономического развития РФ;

3) комплексный прогноз социально-экономического развития страны;

4) систему представлений о целях и приоритетах в сфере обеспечения экономической безопасности государства.

8. Укажите номер неправильного ответа.

Реализация Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации должна создать необходимые условия для достижения общих целей национальной безопасности. В частности обеспечить:

1) защиту гражданских прав населения, повышение качества уровня его жизни, гарантирующих социальный мир и спокойствие в обществе;

2) эффективное решение внутренних политических, экономических и социальных задач, исходя из национальных интересов;

3) победу правящей партии на выборах в выборные органы всех уровней власти;

4) активное влияние на процессы в мире, затрагивающие национальные интересы России.

9. Укажите номер правильного ответа.

К факторам, влияющим на экономическую безопасность государства, относятся:

1) состояние внешнего долга и затраты государства на его обслуживание, «бегство» (утечка) капитала за границу;

2) объем инвестиций в национальную экономику и его соотношение с произведенным ВВП, государственная экономическая политика, стабильность национальной валюты и выполнения ее функции денег внутри страны;

3) криминализация экономики, уровень социальной обеспеченности населения;

4) все ответы правильные.

10. Укажите номер правильного ответа.

Под угрозами экономической безопасности региона понимается:

1) чрезвычайная ситуация, сложившаяся в конкретном регионе в результате стихийных бедствий;

2) чрезвычайное происшествие на территории региона, приведшее к человеческим жертвам;

3) совокупность условий и факторов, создающих опасность (возможность наступления негативных последствий) для жизненно важных интересов экономических интересов личности, общества и государства на территории данного региона в прогнозируемом периоде;

4) снижение ВРП более чем на 5% по сравнению с предыдущим годом.

11. Укажите номер правильного ответа.

Соотношение ВРП на душу населения по региону к среднему по стране характеризует:

1) уровень бедности в регионе;

2) уровень развития региона;

3) производительность труда в регионе;

4) уровень социальной напряженности.

12. Укажите номер правильного ответа.

Соотношение численности населения с доходами ниже прожиточного минимума с общей численностью населения в регионе характеризует:

- 1) уровень социальной напряженности;
- 2) уровень развития региона;
- 3) уровень адаптивности экономики региона;
- 4) степень занятости населения в регионе.

13. Укажите номер правильного ответа.

Угроза криминализации экономики и общества складывается под влиянием следующего фактора:

- 1) нестабильности социально-экономического развития;
- 2) низкой активности государственных органов по решению проблем социально-экономического развития;
- 3) высокой доли «теневой» составляющей в экономике;
- 4) все ответы правильные.

14. Укажите номер правильного ответа.

Организация – это:

- 1) стихийное объединение масс, при проведении протестных акций;
- 2) сознательно координируемое социальное образование с определенными границами, функционирующее на относительно постоянной основе для достижения общей цели или целей;
- 3) одновременное общение нескольких пользователей «Интернет» в режиме «on line»;
- 4) все ответы правильные.

15. Укажите номер правильного ответа.

Под несостоятельностью (банкротством) понимается:

- а) неспособность предприятия поставить выпущенную продукцию покупателю в оговоренные контрактом сроки;
- б) неспособность предприятия возобновить выпуск продукции в течение трех месяцев после остановки производства;
- в) неспособность должника удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;
- г) все ответы правильные.

16. Укажите номер правильного ответа.

Требования кредиторов, а также налоговых и иных уполномоченных органов считаются установленным (бесспорным), если они:

- 1) подтверждены решениями судов;
- 2) подтверждены документами, свидетельствующими об их признании должником;
- 3) требования, не оспариваемые должником;
- 4) все ответы правильные.

17. Укажите номер правильного ответа.

На конкурсного управляющего возлагаются обязанности:

- 1) по оказанию помощи кредиторам и арбитражному суду изучению финансового состояния должника, и определению возможности восстановления его платежеспособности (при наличии признаков банкротства);
- 2) по аккумулированию имущества должника и формированию конкурсной массы в целях продажи имущества и расчета с кредиторами в порядке очередности, предусмотренной ст. 64 ГК РФ;
- 3) по обеспечению сохранности активов должника до вынесения арбитражным судом решения по существу дела.

4) все ответы правильные.

18. Укажите номер правильного ответа.

Платежеспособность – это:

- 1) возможность для организации использовать заемные средства;
- 2) степень покрытия обязательств организации активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств;
- 3) способность организации соблюдать сроки исполнения обязательств по полученным займам;
- 4) возможности организации в получении кредита.

19. Укажите номер правильного ответа.

Реальные доходы населения – это:

- 1) сумма всех начисленных населению денежных доходов;
- 2) общая сумма денежных и натуральных доходов;
- 3) номинальные доходы за вычетом обязательных платежей;
- 4) величина располагаемых доходов, пересчитанных на индекс изменения потребительских цен.

20. Укажите номер правильного ответа.

Коэффициент текущей ликвидности:

- 1) характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств предприятия;
- 2) определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами,

- 3) характеризует наличие реальной возможности у предприятия утратить платежеспособность в течение определенного периода;
- 4) показывает скорость оборота текущих активов организации.

21. Укажите номер неправильного ответа.

Для криминальной конкуренции характерны следующие важнейшие признаки:

- 1) субъекты криминальной конкуренции нарушают не только деловую этику, но и закон;
- 2) криминальная конкуренция носит односторонний характер;
- 3) она осуществляется с учетом наличия различных категорий конкурентов, а не против одного конкретного соперника;
- 4) цена продукции и издержки не имеют решающего значения.

22. Укажите номер правильного ответа.

Служба безопасности на предприятии - это:

- 1) подразделение предприятия, специально созданное для защиты его законных прав и интересов от криминальной конкуренции и функционирующее в соответствии с Уставом предприятия;
- 2) подразделение предприятия, специально созданное для защиты его законных прав и интересов от криминальной конкуренции со стороны социальных организаций и физических лиц, и функционирующее в соответствии с законом Российской Федерации «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»;
- 3) подразделение органов внутренних дел, специально созданное для защиты законных прав и интересов конкретного предприятия от криминальной конкуренции и функционирующее в соответствии с законом Российской Федерации «Об органах внутренних дел РФ»;
- 4) все ответы правильные.

### **Критерии оценки:**

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные нормативных и технических документов. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные нормативных и технических документов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены нормативные и технические документы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

## **Ситуационные задачи по дисциплине «Экономическая безопасность»**

*Кейс «Оценка целесообразности введения валютного контроля»*

Формулировка вопросов и заданий:

1. Считаете ли вы целесообразным введение (невведение) в той или иной степени валютного контроля?
2. Насколько реально введение валютного контроля в современных условиях?
3. Укажите, что в предложенном проекте для вас абсолютно приемлемо (не приемлемо).
4. Какие позитивные (негативные) аспекты для успешного развития российской экономики вы можете отметить в данном проекте?
5. Почему, по вашему мнению, российские монетарные власти категорически против любого контроля, регулирования и налогообложения валютных операций?
6. Предложите свои меры для стимулирования роста российской экономики в контексте с анализируемой ситуацией с валютным контролем.

Описание практической ситуации:

Критики увеличения монетизации российской экономики утверждают, что рост массы денег приведет не только к повышению инфляции, но и резкому увеличению покупки валюты, что приведет к девальвации рубля, повышению ключевой ставки, росту банковских процентов и падению объемов кредитования, снижению реального производства и торможению экономики. Данный алгоритм экономического развития наглядно продемонстрировали итоги 2014 г.

Из 8 трлн. руб., выданных за этот год Банком России на рефинансирование коммерческих банков, 75% ушло на валютный рынок, что и способствовало обвальной девальвации рубля. В 2014 г. общий объем торгов на Московской бирже составил около 4 трлн. долл., что в 2 раза превышает ВВП страны и в 10 раз больше ее внешнеторгового оборота.

После взлета ключевой ставки до 17% для большинства предприятий реального сектора экономики кредит стал недоступен. Несмотря на снижение этой ставки по итогам первого квартала кредиты реальному сектору сократились на 410 млрд. руб., просроченная задолженность по рублевым кредитам на 1 мая 2015 г. в годовом выражении выросла более чем на 60%, а по отношению к началу 2015 г. – на 27%. В условиях роста инфляции и падения промышленного производства на 5,5% в мае 2015 г., экономика попала в стагфляционную ловушку.

По мнению ряда экспертов, рост денежной массы без введения в той или иной форме валютного контроля неизбежно приведет к созданию подобных ситуаций.

Ниже представлен возможный вариант мер по восстановлению валютного контроля:

1. Все оффшорные схемы владения российским бизнесом должны быть в кратчайшие сроки принудительно ликвидированы. Для сохранения структуры финансовой логистики холдингов и структуры собственности нужно, в качестве промежуточного компромиссного решения, создать внутреннюю оффшорную зону, в которую структуры холдингов могут быть «скопированы». Однако эта зона будет уже в российской юрисдикции и финансовые потоки будут находиться под контролем российских регуляторов.

2. Значительная доля экспортной выручки должна продаваться в обязательном порядке, чтобы обеспечивать Банку России достаточные для

управления курсом резервы. Можно установить разные пороги продажи экспортной выручки для разного типа экспорта, давая большую свободу аккумулирования экспортной выручки высокотехнологичным экспортерам.

3. Все российские банки следует обязать размещать валюту, привлеченную на депозитные счета граждан и на счета юридических лиц, исключительно на депозитах в ЦБ РФ. Иными словами, необходимо введение 100%-ного резервирования по валютным счетам. Владение иностранными активами, в том числе кредитование иностранных физических и юридических лиц российскими банками, должно быть разрешено только за счет капитала самого банка, а не за счет средств российских вкладчиков. При реализации этой меры полностью восстанавливается власть Банка России над валютным рынком, потому что вся валюта, которая переходит на валютном рынке из рук в руки, фактически никуда не уходит из ЦБ РФ.

4. Номинированные в иностранной валюте займы со стороны нефинансовых организаций должны быть запрещены в законодательном порядке. Без этой меры декларирование рубля как единственного легального в российской юрисдикции средства расчетов – профанация, так как рассчитываться можно не рублями, а «дружественными кредитами» в валюте.

Кстати, на механизме «дружественного кредитования» основаны многие оффшорные схемы налоговой оптимизации, когда вся прибыль, генерируемая российской компанией, уходит в счет оплаты фиктивного кредита, выданного ей холдинговой компанией в оффшоре. Кредитование валютой должно быть делом банков и осуществляться только за счет капитала банков.

5. Допустимо кредитование российских юридических лиц валютой в иностранных банках или на иностранном публичном долговом рынке, однако для значимых компаний, банкротство которых может вызвать экономическую или социальную дестабилизацию региона или страны в

целом, необходим дополнительный независимый экспертный государственный контроль их внешнего долга, основанный на долгосрочном планировании их экспортной выручки. Если экспортной выручки нет, должны быть установлены особенно жесткие нормативы привлечения валютного фондирования и взятия на себя таким заемщиком валютного риска.

6. Долги российских физических лиц в валюте не должны признаваться законными российскими судами. Это, в частности, покончит с практикой валютой ипотеки, которая создала проблемы и заемщикам, и банкам в 2008 и 2014 гг.

7. Контроль над платежами юридических лиц в адрес иностранных контрагентов должен быть ужесточен. Такие платежи должны осуществляться лишь по факту поставки импорта в Россию или оказания иностранным контрагентом услуг в России. Зарубежные инвестиции российских юридических лиц должны контролироваться государством, и на них должно выдаваться разрешение, в запросе на которое необходимо обосновать такие капиталовложения с точки зрения пользы для развития российской экономики, и указать причину, из-за которой они не могут быть осуществлены непосредственно в России.

8. Платежи российских физических лиц на счета в иностранные банки должны быть жестко ограничены по объемам в единицу времени. Это касается как межбанковских платежей, так и оплаты покупок банковскими картами. Подобный опыт использовался, в частности, во время кипрского дефолта, и для России он актуален не только в качестве способа борьбы с оттоком валюты, но и в качестве меры по борьбе с коррупцией.

9.оборот наличной иностранной валюты в стране должен быть запрещен. Покупка и продажа иностранной валюты должна осуществляться лишь в безналичном виде. Банкоматы в России должны выдавать только российские рубли. Все валютные переводы в адрес российских граждан из-за

рубежа должны зачисляться на безналичные валютные счета. Этот запрет должен касаться и иностранных граждан. Населению дать месяц на то, чтобы сдать всю наличную валюту на депозит в любой понравившийся банк, после чего, не запрещая напрямую владение наличной валютой – право собственности нужно чтить, – признавать уголовно наказуемыми любые сделки с ней на территории России. Запрещать же владение валютой не стоит – нужно оставить гражданам возможность самостоятельно вывезти ее из страны и потратить за рубежом.

### **Кейс «Государственная поддержка предпринимательства»**

Задание. Прочитав статью, ответьте на следующие вопросы:

1. Какие четыре социально значимые функции предпринимательства выделяет автор документа?

2. Описывая состояние российской промышленности, автор называет проблемы, с которыми сталкиваются предприниматели-производители. Укажите две из них.

3. В тексте сформулирована одна особенность предпринимательской деятельности: направленность на получение прибыли. Опираясь на полученные знания, назовите три другие характерные особенности этой деятельности.

4. В тексте отмечено одно из направлений государственной поддержки предпринимательства – капитальные вложения в развитие производства. Используя знания курса и факты общественной жизни, назовите три иных направления государственной поддержки, направленные на развитие предпринимательской деятельности.

Статья

Составной частью реформирования народного хозяйства является создание эффективной системы предпринимательства.

Под этим понятием мы понимаем вид хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли. Данная особенность делает предпринимательство очень привлекательным для самых широких слоев населения, что позволяет выделить несколько социально значимых функций коммерческой деятельности.

Во-первых, предпринимательство способствует привлечению крупных денежных средств в самые разные отрасли народного хозяйства, в том; числе в отрасли-локомотивы, что способствует развитию национальной экономики в целом.

Во-вторых, появление широкой сети малых и средних предприятий способствует созданию многочисленных рабочих мест, что решает проблему избытка рабочей силы и структурной безработицы.

В-третьих, субъекты предпринимательской деятельности являются крупнейшими и основными налогоплательщиками. В связи с этим благосостояние государства непосредственно зависит от успешного развития коммерческих организаций.

В-четвертых, становление предпринимательства способствует появлению в российском обществе многочисленного среднего класса, который может стать основой стабильного развития России.

Развитие экономики в первую очередь зависит от успехов бизнесменов в производственной сфере, поскольку именно здесь создаются как средства производства, так и предметы потребления, что позволяет насытить рынок товарами преимущественно отечественного товаропроизводителя.

Ни для кого не секрет, что большинство российских предпринимателей-производственников страдают от нехватки оборотных средств вообще и от отсутствия денежных средств в частности. К этому

можно добавить моральный и физический износ фондов, и мы увидим картину состояния российской промышленности.

В связи с этим мы выделяем среди всего множества направлений поддержки предпринимательства как основные капитальные вложения развитие производства со стороны государства.

### **Кейс «Агропромышленный комплекс России»**

Задание:

1. Сформулируйте проблему.
2. Подумайте, производство, каких видов сельскохозяйственной продукции, наиболее реально для обеспечения страны продовольствием. Учитывайте её агроклиматические особенности?
3. Как сократить потери продукции при уборке и хранении?
4. Как можно повысить производительность труда в сельском хозяйстве?
5. Как сельское хозяйство влияет на здоровье и уровень жизни россиян?
6. Почему развитые страны мира поддерживают своё сельскохозяйственное производство?

Ситуация.

Одна из важнейших задач, стоящих перед агропромышленным комплексом – обеспечение страны собственным продовольствием. Сейчас Россия обеспечивает себя растительным маслом на 58%, сахаром на 42%, фруктами и ягодами на 28%, овощами и бахчевыми на 50%, хлебом на 80%, молочными и мясными продуктами на 50-58%.

Один из главных недостатков сельского хозяйства России – большие потери продукции при уборке и хранении: до 30% зерна, 50% картофеля, 20% льна и т.д. Собранная продукция плохо перерабатывается. Из 1 т. сырья пищевой продукции получают на 20-30% меньше, чем в развитых странах.

Не используется 50% субпродуктов и обезжиренного молока, 93% крови. Всё это следствие недостаточного финансирования перерабатывающих отраслей. В России соотношение вложений в них и сельское хозяйство составляет 1:10. А в США – 1,24:1. Очень слабо развита пищевая промышленность Европейского Севера, Сибири, Дальнего Востока. Важнейшая задача сельского хозяйства – развитие различных форм собственности на селе. Быть фермером в России сложно: из 100 фермерских хозяйств выживает -48. Только наличие различных форм хозяйствования может решить проблему повышения производительности труда в отечественном сельском хозяйстве. От решения проблем, накопившихся в АПК, зависит здоровье и уровень жизни Россиян. Калорийность питания российского населения постоянно снижается. По этому показателю (2600ккал в день) Россия сравнялась с развивающимися странами. Очень велик соблазн ввозить многие продукты из-за рубежа, поскольку они дешевле отечественных продуктов. Но важно помнить: все развитые страны мира. Прежде всего, поддерживают своё сельскохозяйственное производство, даже если оно дороже зарубежного.

### **Кейс «Контрафактные товары и асимметрия информации»**

Задание: прочитайте текст и дайте ответы на вопросы:

1. Какие факторы защищают товар от контрафактного производства или, наоборот, провоцируют его?
2. Какова, на Ваш взгляд, география контрафакта?
3. На Ваш взгляд, изготовление контрафактной продукции происходит исключительно только в сомнительных местах или нет?
4. Как оценить качество и цену контрафактной продукции?
5. Какова правовая защита рынка от контрафакта?

По многим товарным позициям контрафактное производство достигло апогея в середине 90-х гг. XX в., однако лишь в 2002 г. о нем заговорили политики и аналитики. Тому есть три причины:

*Первая причина* – отечественные и иностранные товаропроизводители стали уделять больше внимания охране интеллектуальной собственности. Если в 1997 г. Роспатент получил чуть менее 30 тыс. заявок на регистрацию знаков и знаков обслуживания, то в 2001 г. их было более 53 тыс., при этом российских заявителей пришлось 75% всех поданных в Роспатент заявок. Правда российские фирмы представлены в основном Центральным и Северо-Западным федеральными округами, на которые приходится три четверти российских заявок. Практически не регистрируют товарные знаки Дальневосточный, Уральский, Сибирский федеральные округа: на них в сумме приходится около 9% заявок, поданных в Роспатент в 2001 г. Среди зарубежных стран-заявителей на протяжении последних пяти лет с большим отрывом лидирует Германия, за ней США, Италия, Франция и Швейцария.

Невозможность защитить признанные права владельцев товарных марок привели к падению международного престижа России и ухудшению ее шансов на торговое сотрудничество. Кто будет вкладывать деньги в нашу экономику, если, например, по информации торгового представительства России в США, фирма, производящая батарейки «Энерджайзер», теряет на российском рынке ежегодно 650 тыс долл. из-за того, что из Китая и Украины ввозятся поддельные батарейки по цене в 10 раз ниже цены производителя?

*Вторая причина* – борьба с контрафактным производством – одна из немногих сфер, где власть и бизнес становятся союзниками. На контрафакте государство теряет налоговые сборы, а предприятия, представляющие правообладателей товарных знаков, выставляют целый спектр претензий изготовителям подделок. Это и компрометация качества товара, и сокращение объемов реализации оригинальной продукции, и вынужденное снижение цен под давлением дешевых подделок, и затраты на налаживание внутрифирменных служб, отслеживающих и пресекающих контрафакт.

*Третья причина* – борьба с контрафактным производством зачастую используется как повод для претензий контролирующих и силовых структур на расширение своих полномочий. Проблема контрафакта связана с

проблемой спекуляции. В СМИ распространяются сообщения о том, что рынок наводнен подделками. Апеллируя к масштабности явления, заинтересованные ведомства пытаются наращивать свои административные полномочия по борьбе с ним. К числу таких мер относятся усложнение процедуры сертификации, попытка ввести голографические марки, расширение полномочий проверяющих органов и прочее. В результате формируется своеобразный окологосударственный бизнес.

Основная проблема контрафакта связана с тем, что он дискредитирует оригинальный товар, предлагая продукцию заведомо худшего качества. Далеко не все товарные группы равно подвержены угрозе подделок.

Поскольку разумно производить подделки в странах с нежестким законодательством по защите интеллектуальной собственности, включая охрану прав владельцев товарных знаков, широкомасштабное контрафактное производство преимущественно развито в Азии и на Ближнем Востоке. Чаще подделывается товар, основанный не на высоких технологиях, а на значительных затратах человеческого труда, традиционно дешевого в этих странах.

Защищают товар от подделок технологии, предполагающие больше инвестиций, длительный производственный цикл и низкую пространственную мобильность производства. Впрочем, усложнение технологии, с одной стороны, защищает товар от подделок, а с другой – затрудняет его реализацию вследствие роста себестоимости. Можно выпускать классный товар, который никто и никогда не подделает, но он будет настолько дорогим, что его никто покупать не будет.

Сокращает вероятность подделок специфика сырья и дефицитность ингредиентов. Скажем, дезодорант выпустить – сложно, а чай запаковать любой можно. Нужно только сделать упаковку. Не случайно легкая доступность сырья и недолгий срок выдержки приводят к тому, что подделки больше касаются грузинских и молдавских вин, чем французских или итальянских.

Объектами фальсификации становятся бренды, которые исторически популярны в России, но в силу различных политических и экономических причин временно перестают импортироваться в РФ. Образовавшийся вакуум заполняет контрафакт. Например, привычный советским людям «Боржом» после распада СССР оказался импортным напитком. Возобновление торговых отношений с Грузией требовало время. Разрыв в поставках на 4 – 5 лет привел к тотальной фальсификации этого бренда к середине 90-х гг. XX века. «Нарзан» же и «Ессентуки» остались российскими брендами и не испытали трудностей, связанных с «парадом суверенитетов», поэтому и объектами фальсификаций стали в гораздо меньших масштабах.

География контрафакта имеет продуктовую специфику. Одни поддельные продукты импортируются, другие изготавливаются внутри страны. Так, контрафактный чай «Lipton» или кофе «Neskafe Gold» фасуют как правило, внутри России. А алкоголь класса «премиум» преимущественно завозится из стран Восточной Европы и ближнего зарубежья. Контрафактная спортивная одежда и обувь на 70% завозится из стран Азии и Ближнего Востока, Китая, а на 30% – изготавливается в России. В последнее время традиционный поставщик контрафакта – Китай декларирует намерения бороться с поддельным производством и защищать права владельцев торговых марок, что связано с вступлением страны в ВТО.

Относительно масштаба контрафактного производства существуют разные оценки, но только малая их часть основана на реальном анализе. Основной причиной отсутствия точной статистики в этой области является, с одной стороны, трудность сбора информации, а с другой – недооценка важности этой информации или же откровенно спекулятивная подтасовка фактов для придания явлению масштаба национального бедствия. Но можно с уверенностью сказать, что за последнее время доля контрафактной продукции на российском рынке сократилась, и довольно существенно.

### **Критерии оценки:**

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные нормативных и технических документов. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные нормативных и технических документов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены нормативные и технические документы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### **Ситуационные задания по**

#### **дисциплине «Экономическая безопасность»**

##### *Раздел I. Концептуальные и правовые аспекты безопасности*

*Задание 1.* «Факторы, влияющие на экономическую безопасность». Используя предложенные материалы (раздаточный материал и анонс новостей), группа выделяет события, которые можно рассматривать как:

А) внешние факторы, оказывающие влияние на экономическую безопасность государства (не менее 3 примеров из разных групп);

Б) внутренние факторы, оказывающие влияние на экономическую безопасность государства (не менее 3 примеров из разных групп);

Ответ представляется в табличной форме, выбор аргументируется:

Таблица 1 – Классификация событий по факторам

№	Событие	Фактор, оказывающие влияние на экономическую безопасность государства
1		
2		
Пример	В Алтайском крае заморожено строительство 20 многоквартирных домов из-за финансовых проблем застройщиков	Внутренний экономический фактор (эффективность общественного производства; инвестиционная деятельность)

*Задание 2.* Основные показатели экономической безопасности государства.

Используя предложенные материалы, необходимо ответить на следующие вопросы:

1) Проанализируйте динамику изменения экономической безопасности России за 4 г.

2) Перечислите причины, которые по вашему мнению повлияли на общий уровень экономической безопасности.

*Задание 3.* Сопоставьте основные показатели социально-экономического развития России с пороговыми значениями экономической безопасности

Таблица 1 – Основные показатели социально-экономического развития России и пороговые значения

Наименование пороговых значений экономической безопасности	Уровень пороговых значений экономической безопасности	2015	2016	2017
Объем ВВП, млрд руб.	6000			
Валовый сбор зерна, млн т	70			
Внутренний и внешний долг, % ВВП	60			
Дефицит федерального бюджета, % ВВП	3			
Объем золотовалютных резервов, млрд долл.	15			
Доля расходов на погашение и обслуживание госдолга, % к общему объему расходов федерального бюджета	20			
Инвестиции в основной капитал, % ВВП	25			
Расходы на оборону, % ВВП	3			
Доля в ВВП затрат на гражданскую науку, %	1,5			
Доля инновационной продукции в общем объеме ко всей промышленной продукции, %	15			
Доля машиностроения и металлообработки в промышленном производстве, %	25			
Уровень безработицы в среднегодовом исчислении, % к ЭАН по методологии МОТ	5–8			
Доля населения с уровнем доходов ниже прожиточного минимума, % ко всему населению	7–10			
Отношение доходов 10% наиболее обеспеченного к доходам 10% наименее обеспеченного населения	8			

*Задание 4.* Используя данные таблицы, оцените динамику возрастной структуры машин и оборудования по отраслям экономики в Российской Федерации, сделайте вывод.

Таблица – Средний возраст имеющихся на конец года машин и оборудования по отраслям экономики (по коммерческим организациям) в Российской Федерации, лет

Показатели							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Машины и оборудование по всем отраслям экономики	11,1	11,2	11,5	11,2	11,2	11,2	11,4
в том числе:							
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	9,5	9,5	9,5	9,3	9,4	9,4	9,3
Рыболовство, рыбоводство	10,6	9,6	10,5	9,3	7,3	7,2	7,1
Добыча полезных ископаемых	8,1	7,6	8,3	8,2	8,0	7,9	7,2
Обрабатывающие производства	11,9	12,0	12,4	12,2	12,0	12,1	12,2
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	14,6	14,2	15,2	14,9	14,2	14,3	14,6
Строительство	7,6	7,3	7,2	7,7	7,7	7,8	8,2
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	14,0	14,7	13,6	13,2	14,4	14,1	14,1
Гостиницы и рестораны	6,7	6,9	6,9	6,4	6,1	5,7	5,7
Транспорт и связь	10,4	10,1	9,7	9,9	9,9	9,3	10,0
Финансовая деятельность	4,1	4,2	4,2	4,3	4,4	4,7	5,2
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	8,7	9,4	9,3	8,8	9,6	9,9	10,2
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	8,2	8,3	7,8	7,7	9,2	6,9	6,5
Образование	10,0	9,5	8,4	9,1	11,2	9,7	5,0
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	7,1	7,7	6,9	7,1	7,1	7,0	11,7
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	7,4	7,3	8,3	8,8	7,9	8,8	7,7

*Задание 5. Количественная оценка странового риска по методике Фирмы BERI*

В соответствии с данной методикой, уровень экономической безопасности страны (или, наоборот, экономической небезопасности, т.е. ее ненадежности, рискованности) определяется с помощью индекса *BERI*.

Его определением занимаются около 100 экспертов, которые четыре раза в год с помощью различных методов экспертных оценок анализируют все стороны политической экономической ситуации в стране. Анкета, на которую анонимно отвечают специалисты разных стран, содержит 15 оценочных критериев, каждый из которых имеет удельный вес с общей суммой 100. Каждый вопрос оценивается по балльно-процентной шкале и имеет 20 пять вариантов ответов: 0 - неприемлемо, 1 - плохо, 2 - удовлетворительно, 3 – хорошо, 4 - очень хорошо. Чем выше количество собранных баллов, тем ниже страновой риск и тем выше экономическая безопасность государства. Форма анкеты представлена в таблице.

Таблица - Форма анкеты индекса *BERI*

Вопрос	Удельный вес вопроса, %
Политическая стабильность в стране и ее влияние на экономическую жизнь	12
Отношение к иностранным инвестициям и прибыли	6
Степень и варианты национализации	6
Вероятность и степень девальвации валюты	6
Состояние платежного баланса	6
Бюрократические вопросы	4
Темп роста ВВП (ВПН)	10
Темп роста ВВП ниже 3% в год	2,5
Темп роста ВВП от 3 до 6%	5
Темп роста ВВП от 6 до 10%	7,5
Конвертируемость валют	10

Анализ выполнения договорных обязательств	6
Расходы на заработную плату и уровень производительности труда	8
Возможность использования экспертов и услуг	2
Организация связи и транспорта	4
Взаимоотношения с госорганами	4
Условия получения краткосрочного кредита	8
Условия получения и использования долгосрочного кредита и собственный капитал	8
Итого	100

*Задание 6.* Оценка уровня экономической безопасности государства по методике С.Ю.Глазьева

1. Необходимо дополнить недостающие данные по фактическому состоянию России за 2016 г. (таблица 3).

2. Произвести соотношение фактических и пороговых значений.

Коэффициент соотношения рассчитывается как отношение фактического значения к пороговому, если желательно увеличение соответствующего показателя экономической безопасности и, наоборот, если желательно его снижение (формулы 1 и 2):

$$K_i = \frac{Y_{\text{фi}}}{Y_{\text{пори}}}$$

(1)

и

$$K_i = \frac{Y_{\text{пори}}}{Y_{\text{фi}}}$$

(2)

где

$K_i$  – коэффициент значимости (соотношения) фактического и порогового значения показателя;

$Y_{\text{фi}}$  – фактическое значение показателя;

$Y_{\text{пори}}$  – пороговое значение показателя.

3. Сделать вывод.

Таблица 3 - Пороговые значения экономической безопасности государства по Глазьеву С.Ю.

Показатель	Пороговое значение	Фактическое состояние	Соотношение фактических и пороговых значений
1. Объем валового внутреннего продукта (ВВП): - в целом от среднего по «семерке»	75 %	29,25 %	
- на душу населения от среднего по «семерке»	50 %	19 %	
- на душу населения от среднемирового	100 %	25 %	
2. Доля в промышленном производстве обрабатывающей промышленности	70 %	50 %	
3. Доля в промышленном производстве машиностроения	20 %	18,6 %	
4. Объемы инвестиций в % к ВВП	25 %	15 %	
5. Расходы на научные исследования в % к ВВП	2 %	0,56 %	
6. Доля новых видов продукции в объеме выпускаемой продукции машиностроения	6 %	2,58 %	
7. Доля в населении людей, имеющих доходы ниже прожиточного минимума	7 %	12,5 %	
8. Продолжительность жизни населения	70 лет	69,8 лет	
9. Разрыв между доходами 10% самых высокодоходных групп и 10% самых низкодоходных групп	8 раз	16,4 раза	
10. Уровень преступности (количество преступлений на 100 тыс. населения)	5 тыс.	2,5 тыс.	
11. Уровень безработицы	7 %	5,5 %	
12. Уровень инфляции за год	20 %	6,6 %	
13. Объем внутреннего долга в % к ВВП за сопоставимый период времени	20 %	1,9 %	
14. Текущая потребность в обслуживании и погашении внутреннего долга в % к налоговым поступлениям бюджета	25 %		
15. Объем внешнего долга в % к ВВП	25 %		
16. Доля внешних заимствований в покрытии дефицита бюджета	30 %		
17. Дефицит бюджета в % к ВВП	5 %	1,6 %	

18. Объем иностранной валюты по отношению к рублевой массе в национальной валюте	10 %	27,5 %	
19. Объем иностранной валюты в наличной форме к объему наличных рублей	25 %		
20. Денежная масса (M2) в % к ВВП	50 %	45 %	
21. Доля импорта во внутреннем потреблении, всего	30 %	53 %	
22. Дифференциация субъектов Федерации по прожиточному минимуму	1,5 раза	2,8 раза	

*Раздел II. Диагностика угроз и критерии оценки экономической безопасности регионов страны*

*Задача 1.* Проведите диагностику продовольственной безопасности региона по представленным данным. Сделайте вывод.

Таблица 1 – Данные для расчета

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Фактическое потребление на душу населения ( Птпрод)						
Мясо	70	68	62	63	64	58
Молоко	353	308	344	321	306	277
Яйца	265	254	246	237	223	219
Картофель	155	118	118	183	154	141
Овощи	34	49	51	58	56	58
Хлеб	138	138	134	137	110	112
Производство с/х продукции на душу населения ( Rt прод)						
В стране	73729	203878	286899	309217	304439	606129
В регионе	2646	7489	12116	12985	10727	23156
Численность населения (N)						
В стране	148366	148306	147976	147502	147105	146693
В регионе	4055	4080	4097	4106	4111	4117

Таблица 2 - Нормы и коэффициенты потребления

Показатели	Установленное мед. нормами потребление.	Установленное мед. Средние коэффициенты пересчета
Мясо	78	1992,7
Молоко	405	421,1
Яйца	292	74,9
Картофель	110	589
Овощи	130	234
Хлеб	115	3182

*Задание 2.* Определите товарную структуру экспорта и импорта, руководствуясь статистическими данными по Приморскому краю, оцените динамику и сделайте вывод.

Таблица 1 - Товарная структура экспорта и импорта в 2016 г. (миллионов долларов США )

	продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье ( группы 1-24)		Продукция топливно - энергетического комплекса (группа 27)		Продукция химической промышленности, каучук ( группы 28-40)		Древесина целлюлозные бумажные изделия ( группы 44-49)	
	экспорт	импорт	экспорт	импорт	экспорт	импорт	экспорт	импорт
Российская Федерация	17069,7	25031,1	166171,4	1530,7	20813,6	33821,5	9805,6	338
Дальневосточный Федеральный округ	2634,6	830,9	9135,8	74,9	40,5	542,4	909,3	80
Приморский край	1013,0	719,6	489,9	54,3	35,7	392,2	364,0	62

### *Раздел III. Экономическая безопасность предприятия*

*Задание 1.* Работник, допущенный к работе с конфиденциальной информацией, заявил о своем увольнении. Оцените ситуацию и возможный ущерб для фирмы. Сформулируйте мероприятия для нейтрализации ущерба.

*Задание 2.* Руководством фирмы утвержден перечень документов, содержащих конфиденциальную информацию. Предложите организационные мероприятия, обеспечивающие безопасный оборот подобных документов.

*Задание 3.* Предприятие ООО «Пончиик» занимается производством пончиков и производством другой кулинарной продукцией, технико-экономические показатели исследуемого предприятия представлены в таблице 1. Необходимо провести исследование хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, заполнить таблицу 1, выявить соответствующие экономические угрозы и дать соответствующие рекомендации по устранению предполагаемых угроз.

Таблица 1 - Основные технико-экономические показатели состояния предприятия ООО «Пончик»

Показатели	Ед. изм.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Объем произведенной продукции	Тыс. шт	5000	4500		
Цена ед. продукции	Руб.	20	22		
Себестоимость ед. продукции	Руб.	15	17		
Выручка	тыс. руб.				
Себестоимость	тыс. руб.				
Затраты на 1 руб. продаж	руб.				
Численность работающих	чел.				
Фонд оплаты труда	тыс. руб.				
Среднегодовая заработная плата 1 работника	тыс. руб.				
Среднегодовая выработка на 1 работника	тыс. руб.				
Прибыль от продаж	тыс. руб.				
Рентабельность продаж	%				
Рентабельность основной деятельности	%				
Основные фонды					

Фондоотдача					
Фондоёмкость					

*Задание 4.* Один из сотрудников фирмы был случайно замечен на чужом объекте. После проверки Службой безопасности оказалось, что сотрудник не только работает на компанию конкурента, но и берёт деньги с клиентов за свои услуги. Эти выясненные обстоятельства послужили причиной увольнения, но после отработку двух недельного срока.

Необходимо:

1. Назвать причины такого поведения сотрудника, и охарактеризовать работу коллектива.
2. Дать оценку действиям руководства компании и службы безопасности.
3. Предложить вариант развития ситуации.

*Задание 5.* Сотрудник отдела Продаж уже месяц не может освоить систему CRM. Система сложна, и он требует проведение специализированного тренинга в компании производителе. Другие сотрудники также ознакомились с предложением по тренингу и с ценами на его проведение. Руководство рассматривает возможность заказа тренинга на всю команду сотрудников. Сотрудники замечают, что проведение тренинга для всей команды одновременно приведёт к остановке работ по отделу. Сотрудники предлагают провести тренинг для двух групп, что значительно удорожит его. Пока руководство думает о целесообразности, сотрудники продолжают работать с обычными записными книжками в мобильных телефонах.

Вопросы:

1. Назовите причины такого поведение сотрудника/-ов, охарактеризуйте работу коллектива.

2. Дайте оценку действиям руководства компании.
3. Предложите вариант развития ситуации.

*Задание 6.* Клиент ВЭД (внешнеэкономической деятельности) компании X – крупная компания Y на рынке оборудования с большим объёмом ввозимого оборудования и материалов. Эта компания, с которой вот уже два месяца ведутся переговоры об оказании услуг, внезапно отказывается от сотрудничества. Аргумент клиента: «Мы не можем в данный момент подписать договор об обслуживании, в связи с экономической нецелесообразностью условий по договору». Предложенные уступки руководством компании X, компанию Y не убеждают в целесообразности сотрудничества. Менеджер по работе с клиентом компании X не комментирует ситуацию и предлагает сконцентрироваться на других представителях данного рынка. Руководство компании X недовольно потерей такого крупного потенциального клиента, но, поскольку «нужно жить дальше», переключается на работу с другими представителями данного сегмента рынка.

Вопросы:

1. Назовите причины такого поведения менеджера по работе с компанией Y, охарактеризуйте работу коллектива.
2. Дайте оценку действиям руководства компании.  
Предложите вариант развития ситуации.

**Критерии оценки:**

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные нормативных и технических документов. Студент знает и владеет навыком

самостоятельной работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные нормативных и технических документов. Продемонстрированы практические умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены нормативные и технические документы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### **Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины**

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине «Экономическая безопасность фирмы» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Экономическая безопасность фирмы» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование,

выполнение заданий на практических занятиях, написание рефератов, выступление с докладом) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и 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 (собеседование);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (выполнение заданий на практических занятиях);
- результаты самостоятельной работы (написание рефератов, подготовка доклада с презентацией).

**Промежуточная аттестация студентов.** Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Экономическая безопасность фирмы» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине «Экономическая безопасность фирмы» предусмотрен экзамен в виде собеседования.

**Краткая характеристика процедуры применения используемого оценочного средства.** В результате посещения лекций, практических занятий, студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к экзамену, представленные в структурном элементе ФОС II. В ходе промежуточной аттестации студент готовит индивидуальное задание, реферат, решает тестовые задания, участвует в дискуссии (размещено в структурном элементе ФОС II). Критерии оценки студента на экзамене представлены в структурном элементе ФОС III. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний (тестирование, реферат, доклад, собеседование) представлены в структурном элементе II.

### III. Критерии выставления оценки студенту на экзамене

#### по дисциплине «Экономическая безопасность фирмы»

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
**(ДФУ)**

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Анализ и контроллинг оптимизации бизнес-процессов

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Магистерская программа

«Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса»

Форма подготовки заочная

Владивосток

2021

I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины .....	3
II. Текущая аттестация по дисциплине .....	7
III. Промежуточная аттестация по дисциплине .....	10
IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине.....	14

**I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины**

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
2.	Тема 1. Анализ учетно-аналитической информации как инструмент принятия управленческих решений в выработке стратегии развития организации	ПК-1.1, ПК-2.2 ПК-1.3	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы №2,14,22,32
			умеет	Тест (ПР-1)	Тест (ПР-1)
			владеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Контрольная работа (ПР-2)
2.	Тема 2. Детализированный анализ имущественного состояния организации	ПК-2.2, ПК-1.2	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы №5,9,10,38,39,40
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
			владеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
3.	Тема 3. Детализированный анализ источников финансирования организации	ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-2.2	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 11,15,16
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
			владеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
4.	Тема 4.	ПК-1.2,	знает	Собеседование	вопросы № 7,8,12,13,18, 19,24-

	Детализированный анализ финансовых результатов деятельности организации и факторов на них влияющих	ПК-2.2 ПК-1.2		(УО-1)	29,30,31
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
			владеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
5.	Тема 5. Анализ денежных потоков организации в оценке учетно-аналитической информации	ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-2.2	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 1,3,4,17,21,23,37
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
			владеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)

\* Рекомендуемые формы оценочных средств: 1) собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2); 2) технические средства контроля (ТС); 3) письменные работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2), эссе (ПР-3), рефераты (ПР-4), курсовые работы (ПР-5), научно-учебные отчеты по практикам (ПР-6).и т.п. (список может быть дополнен в соответствии со спецификой ОПОП и внутренней нормативной документацией ДВФУ)

### **3. Текущая аттестация по дисциплине «Анализ и контроллинг оптимизации бизнес-процессов»**

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Анализ и контроллинг оптимизации бизнес-процессов» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, коллоквиум, разноуровневые задачи и задания) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

## Оценочные средства для текущей аттестации

### Вопросы для собеседования

1. Какие причины обуславливают необходимость применения системы контроллинга?
2. Какие особенности затрат необходимо учитывать при калькуляции себестоимости?
3. Каковы причины возникновения концепции контроллинга и основные этапы его становления в России и за рубежом?
4. Какие классификации затрат вы знаете?
5. Правильно ли высказывание «контроллинг - это философия и образ мышления руководителей»?
6. Как изменяются совокупные переменные затраты при изменении объема производства?
7. Перечислите узловые компоненты концепции контроллинга. Как вы их понимаете?
8. Как изменяются удельные переменные затраты при изменении объема производства?
9. В чем состоят основные функции контроллинга?
10. Как изменяются совокупные постоянные затраты при изменении объема производства?
11. Сформулируйте отличия и сравнительные преимущества американской и немецкой моделей контроллинга.
12. Как изменяется величина постоянных затрат на единицу продукции при изменении объема производства?
13. В чем главные различия финансового и управленческого учета?
14. Сформулируйте основные задачи контроллинга.
15. Отличительные особенности финансового и управленческого учета?

16. Перечислите специальные функции и задачи контроллинга.
17. Опишите компоненты «пирамиды контроллинга». Какова логика построения «пирамиды»?
18. Проблемы получения управленческой информации при проведении анализа в системе управления.
19. Проблемы ведения бухгалтерского управленческого учета в системе управления.
- 20.
21. Показатели уровня затрат и себестоимости продукции, общая схема формирования и направления учета затрат предприятия.
22. Отечественные и международные классификации затрат предприятий.
23. Особенности методик калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятии.
24. В чем сущность специализированной информации о калькуляции затрат и методик управленческого учета?
25. В чем сущность целевой калькуляции затрат?
26. Каковы особенности калькуляции затрат жизненного цикла?
27. В чем заключается обратный учет затрат?
28. Какова методика максимального выпуска на единицу ограниченного ресурса?
29. Какова методика определения оптимального размера закупок?
30. Центры ответственности на производственном предприятии в системе управленческого учета.
31. Способы распределения косвенных расходов компании.
32. Классификация центры ответственности в управленческом учете по функциям.
33. Взаимосвязь калькуляции затрат жизненного цикла товара и ценообразования.
34. Особенности учета затрат по центрам ответственности.

35. Особенности гибкого бюджета предприятия.
36. Отличие центра регулируемых затрат от центра произвольных затрат.
37. Особенности методики применения системы «стандарт-кост».
38. Особенности методики применения системы «директ-костинг».
39. Классификация центров ответственности: по объему полномочий и по функциям.
40. Отчетность центров ответственности в системе внутреннего контроля предприятия.
41. Особенности применения системы «стандарт-кост» в российской и зарубежной практике управленческого учета.
42. Особенности применения системы «директ-костинг» в российской и зарубежной практике управленческого учета.
43. Применение калькуляции затрат жизненного цикла в российской практике учета.
44. Применение количественного анализа в бюджетировании.
45. Бюджетирование и учет по нормативным затратам.
46. Поясните сущность и содержание функции контроля в организации.

#### Задания

1. Определите эволюционную последовательность взглядов на контроллинг в России.
2. Изучите информацию об объединении контроллеров в России.
3. Ответьте на вопрос: контроллинг – это наука или искусство?
4. Раскройте сущность и структуру пирамиды контроллинга на предприятии.
5. Определите объективные потребности дальнейшего развития концепции контроллинга.

6. Опишите механизм проведения контрольной оценки в рамках стратегического контроля.

7. Определите функционал участия службы контроллинга в стратегическом менеджменте.

8. Определите функционал участия службы контроллинга в оперативном менеджменте.

9. Опишите механизм проведения мониторинга состояния внешней среды.

10. Определите последовательность этапов сбора и обработки планово-прогнозной информации.

11. Раскройте технологию оценки контролируемых и неконтролируемых факторов (объектов и событий).

12. Опишите процесс прогнозирования состояния внешней среды. 5. раскройте сущность и структуру процессов определения сильных и слабых сторон предприятия.

13. Опишите процесс подготовки информации для планирования будущего поведения предприятия во внешней среде.

14. Рассмотрите процессы формирования и контроля сбыта: анализ оборота, издержек и прибыли, анализ эффективности запланированных мероприятий по сбыту, анализ и оценка выгодности клиентов для получения прибыли.

15. Рассмотрите процессы формирования и контроля ценовой политики: планирование цены и изменение на отдельные виды продукции, планирование конкретных мероприятий по дифференцированию цен для разных потребительских групп.

16. Рассмотрите процессы формирования коммуникационной политики: анализ распределения коммуникационных издержек,

сравнительный анализ коммуникационных издержек в отрасли и по конкурентам, проведение сравнительных расчетов затрат для альтернативных мероприятий.

17. Рассмотрите механизм проведения вторичного анализа (обработка полученной информации): ABC-анализ.

18. Назовите инструменты финансового контроллинга. 2. Что является исходным пунктом для бюджетирования в системе контроллинга?

19. Рассмотрите процесс оценки эффективности реализации кадровых решений.

20. Представьте технологию оценки деятельности службы управления персоналом.

21. Определите последовательность проведения контроллинга затрат на персонал.

22. Определите варианты построения структуры управления службой контроллинга.

23. Раскройте документальное оформление результатов контроллинга для управления деятельностью предприятия.

24. Назовите правила документального оформления результатов контрольных мероприятий для целей принятия решений в управлении деятельностью предприятия при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений.

### **Рекомендации по подготовке к собеседованию**

Подготовка к собеседованию предполагает самостоятельное изучение студентом материалов конспекта лекций по пройденной теме, разделу или модулю, а также изучение дополнительных материалов, рекомендуемых преподавателем по изучаемой теме, разделу или модулю, содержащихся в

учебниках, учебных пособиях, научных статьях, нормативно-правовых источниках и прочей литературе.

В ходе проведения собеседования преподаватель задает вопросы студентам по темам, разделам или модулям прослушанных лекций и отмечает правильные ответы на заданные вопросы.

Собеседование или коллоквиум по темам, разделам или модулям, прослушанных лекций может проводиться преподавателем на основе опорных конспектов, подготовленных студентами самостоятельно.

Опорный конспект состоит из основных теоретических положений, фактов, сущности экспериментов и т.п. Подготовка такого конспекта приучает студента выделять существенное по теме лекции, осмысливать иллюстративный материал, кратко записывать содержание лекции.

В результате такой работы осуществляется контроль учебной деятельности студентов, совершенствуются способы познавательной деятельности, а учебный материал сохраняется в самостоятельно структурированной форме.

### **Критерии оценки (устный ответ)**

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно- правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы нет. Ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов,	100 - 86

	событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области	
базовый	Ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе	85-76
пороговый	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы	75-61
уровень не достигнут	Ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.	60-0

### Тест 1

1. Термин "бюджет" в управленческом учете означает:
- а) план работы организации в долгосрочном периоде;
  - б) план работы организации в краткосрочном периоде;
  - в) государственный бюджет;

2. В управленческом учете выделяют следующие виды бюджетов:

а) плановые и фактические;

б) генеральные и частные;

в) гибкие и статичные;

3. В процессе бюджетирования используется:

а) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;

б) лишь прогнозные данные и оценки на будущее;

в) как прогнозные, так и фактические данные;

4. Важнейшими функциями бюджета являются:

а) стратегическое и тактическое планирование деятельности организации;

б) создается объективная основа оценки результатов деятельности организации в целом и ее подразделений;

в) координация деятельности различных подразделений организации;

г) оценка выполнения планов центрами ответственности и их руководителями;

5. Бюджетным циклом в управленческом учете называют:

а) отчетный период организации;

б) отчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности;

в) процесс составления организацией бюджета;

г) процесс разработки государственного бюджета;

6. Этапами бюджетного цикла являются:

а) планирование деятельности организации и ее центров ответственности;

б) определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности;

в) обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией;

г) корректировка планов, с учетом предложенных поправок;

7. Статичный бюджет – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Это утверждение является:

а) верным;

б) верным, если предприятием не разрабатывается гибкий бюджет;

8. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?

а) бюджет коммерческих расходов;

б) бюджет продаж;

в) бюджет производства;

г) бюджет себестоимости реализованной продукции.

9. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

а) плана прибылей и убытков;

б) бюджета капитальных вложений;

в) бюджета продаж;

г) прогнозного бухгалтерского баланса.

10. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

а) плановые показатели этого месяца;

б) фактические показатели за предыдущий месяц;

в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.

11. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом

является подготовка:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) прогнозного бухгалтерского баланса;
- в) бюджета денежных средств;

12. Для расчета количества материалов, которое необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет общепроизводственных расходов;
- б) бюджет коммерческих расходов;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет продаж.

13. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того как начнется разработка:

- а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;
- б) бюджета административных расходов;
- в) бюджета коммерческих затрат;
- г) бюджета общепроизводственных расходов.

14. Поведение издержек организации описывается формулой  $Y = 800 + 4X$ . При выпуске 400 единиц изделий планируемые затраты организации составят:

- а) 3 000 руб.;
- б) 2 400 руб.;
- в) 2 000 руб.;

15. Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:

а)  $Y = 80\,000 + 125X$ ;

б)  $Y = 30\,000 + 125X$

в)  $Y = 50\,000 + 125X$

16. Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет.

Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят:

а) 433 000 руб.;

б) 400 000 руб.;

в) 350 000 руб.;

17. Уровнями анализа отклонений фактических затрат от бюджетных являются:

а) низший и высший;

б) первый и второй;

в) арифметический и алгебраический;

г) нулевой, первый, второй и третий.

19. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 руб, августе – 150 000 руб., в сентябре – 140 000 руб. Из опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасится вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит:

а) 137 500 руб.;

б) 120 000 руб.;

в) 140 000 руб.;

20. Начальные запасы продукции обувной фабрики составляют 10 000 пар обуви. В соответствии с бюджетом к концу периода они должны возрасти вдвое. Бюджетом производства предусмотрен выпуск 40 000 пар обуви. Планируемый объем продаж составит:

а) 60 000 пар;

б) 70 000 пар;

в) 50 000 пар;

г) ни один ответ не верен

21. К началу планируемого периода запасы ткани швейной фабрики составляли 1000 п.м. Администрация планирует сократить их к концу отчетного периода на 30 %. При этом будет сшито 500 платьев. Расход ткани на 1 платье – 3 п.м. Фабрике придется закупить:

а) 1000 п.м.;

б) 1300 п.м.

в) 1200 п.м.;

22. В течении квартала оптовой торговой организацией закуплено товаров на сумму 300 тыс. руб. Товарный запас на начало квартала отсутствовал, на конец квартала составлял 50 тыс. руб. Все товары продавались с наценкой 30 % на условиях последующей оплаты. В течении квартала на расчетный счет организации поступило 200 тыс. руб. Сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на конец квартала составит:

а) 125 тыс. руб.;

б) 50 тыс. руб.;

в) 140 тыс. руб.;

23. Бюджетом компании "Альфа" предусмотрена выручка от реализации товаров на сумму 200 тыс. руб., при этом поступление денег на расчетный счет составит 150 тыс. руб. Общая сумма выплат и платежей ожидается в размере 180 тыс. руб., при этом сальдо конечное в бюджете денежных средств – 25 тыс. руб. В этой связи компании "Альфа" :

- а) достаточно собственных средств;
- б) необходим кредит в размере 55 тыс. руб.;
- в) необходим кредит в размере 30 тыс. руб.;

24. Операционный бюджет это:

- а) часть генерального бюджета, включающая помимо частных бюджетов, план прибылей и убытков;
- б) часть генерального бюджета, включающая частные бюджеты;
- в) часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, движения денежных средств и прогнозируемый баланс.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2
									0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3
а	б	в	г	б	а	б	в	б	б	в	в	а	б	в	а	а	а	а	г	б	а	в
б	в																					

## Тест 2

1. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:

- а) частного и финансового бюджетов;
- б) операционного и финансового бюджетов;
- в) гибкого и статического бюджета.

2. Бюджетный цикл состоит из следующих этапов:

- а) планирования с участием всех центров ответственности;
- б) определения показателей для оценки деятельности;
- в) сравнения фактических и плановых показателей;
- г) анализа отклонений фактических показателей от плановых;
- д) обсуждения изменений в планах и их корректировки.

3. Разработка операционного бюджета начинается с определения:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) план прибылей и убытков.

4. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) плана прибылей и убытков.

5. Выберите бюджеты, которые необходимо составлять для построения бюджета себестоимости продукции:

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет производства;

- в) бюджет закупок материалов;
- г) бюджет заработной платы;
- д) бюджет общепроизводственных расходов;
- е) бюджет общехозяйственных расходов.

6. Гибкий бюджет составляется:

- а) для конкретного уровня деловой активности;
- б) для определенного диапазона деловой активности.

7. Предприятием производится 5 видов изделий из 10 наименований материалов. Сколько аналитических счетов потребуется для отражения этой информации в системе бухгалтерского управленческого учета:

- А) 50;
- Б) 5;
- В) 15;
- Г) 10?

8. Едиными нормами предусмотрено начисление амортизации по компьютерной технике исходя из 5 % в год. В системе бухгалтерского управленческого учета целесообразно:

- А) исходить из единых норм начисления амортизации;
- Б) установить любую другую норму исходя их фактических сроков службы компьютеров;

В) использовать норму, отличную от единой, при условии согласования ее с органами федеральной исполнительной власти.

9. При автономном варианте организации учета:

А) первичная информация вводится и обрабатывается один раз;

Б) первичная информация обрабатывается дважды, что ведет к дополнительным трудозатратам.

10. Основным достоинством двухкруговой организации бухгалтерского учета является:

А) экономия бухгалтерского труда и как следствие – сокращение численности бухгалтерского аппарата;

Б) сохранение коммерческой тайны;

В) повышение достоверности бухгалтерской отчетности.

11. В условиях интегрированной системы управленческого учета расширенный аналитический учет по счетам реализации целесообразно вести в

А) управленческой бухгалтерии;

Б) финансовой бухгалтерии.

12. Оптимизировать учетный процесс путем использования бухгалтерских стандартных проводок возможно при использовании:

А) однокруговой системы учета;

Б) двухкруговой системы учета.

13. Верно ли утверждение, что расчет себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в финансовом учете в соответствии с действующим законодательством, в управленческом учете – в соответствии с методикой, разработанной предприятием:

А) да;

Б) нет.

14. Обособление счетов управленческого учета позволяет:

а) улучшить информационное обслуживание различных управленческих структур;

б) сохранить коммерческую тайну об уровне производственных издержек;

в) все ответы верны.

15. Исторически управленческий учет появился:

а) как следствие коммерческой тайны;

б) в связи с невозможностью отразить все хозяйственные операции в системе единого бухгалтерского учета.

16. При автономном варианте учета затрат системы финансового и управленческого учета являются:

а) замкнутыми;

б) объединенными с помощью счетов-экранов;

в) ни один ответ не верен.

17. При интегрированной системе учета системы финансового и управленческого учета являются:

а) замкнутыми;

б) объединенными с помощью счетов-экранов;

в) ни один ответ не верен.

18. При однокруговой (интегрированной) системе учета:

а) счета-экраны не применяются;

б) в системах финансового и управленческого учета используется единая система счетов и бухгалтерских проводок;

в) верны оба ответа.

19. При однокруговой (интегрированной) системе учета счета управленческого учета, имеющие сальдо, относятся одновременно к управленческому и финансовому учету. Это утверждение:

а) верно;

б) не верно.

20. Обмен информацией между системами финансового и управленческого учета с помощью счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» осуществляется при использовании:

а) автономного варианта учета;

б) интегрированного варианта учета;

в) автономного и интегрированного вариантов учета.

21. Показатель маржинального дохода формируется в системе:

- а) финансового учета;
- б) управленческого учета;
- в) в обеих системах одновременно.

22. Традиционно отечественный бухгалтерский учет осуществлялся:

- а) по интегрированной схеме;
- б) по варианту автономии;
- в) по смешанному варианту;
- г) ни один ответ не верен.

23. При создании системы интегрированного учета холдинга следует руководствоваться принципом:

- а) унификации применяемых финансовых схем деятельности предприятий холдинга;
- б) обеспечения достоверности и оперативности учета;
- в) превышения эффекта от внедрения системы интегрированного учета над затратами на ее разработку, внедрение и содержание;
- г) все ответы верны.

24. В интегрированной системе учета существуют операции, отражаемые:

- а) только в управленческом учете;
- б) только в финансовом учете;
- в) одновременно в финансовом и управленческом учете;
- г) все ответы верны.

25. В управленческом учете себестоимость формируется согласно:

- а) действующему законодательству;
- б) методике, принятой на предприятии;
- в) ни один ответ не верен.

26. Управленческие отчеты формируются:

- а) ежедневно;
- б) еженедельно;
- в) ежемесячно;
- г) ежедекадно;
- д) периодичность определяется востребованностью информации, содержащейся в управленческих отчетах.

27. Информация сегментарной отчетности позволяет:

- а) контролировать деятельность центров ответственности;
- б) объективно оценить работу менеджеров центров ответственности;
- в) принимать управленческие решения;
- г) все ответы верны.

28. Сегментация информации означает детализацию, разбивку информации, представленной в финансовой отчетности, по:

- а) отдельным видам кредиторов;
- б) отдельным видам дебиторов;
- в) различным типам товаров и услуг;
- г) различным географическим регионам, в которых работает компания.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
б	б в г	а	б	б в д	б	а	а	а	в	б	б	а	а	б	в	в	б	б	в	б	в	б	г	б	д	г	б

### Задачи дисциплине

#### «Анализ и контроллинг оптимизации бизнес-процессов»

##### Задача 1

Рассчитайте бюджетную ставку распределения затрат, если известно, что организация, в соответствии с учетной политикой распределяет косвенные расходы пропорционально заработной плате. Заработная плата в третьем квартале должна составить 15000 рублей, а ожидаемая величина косвенных расходов – 45000 рублей.

##### Задача 2

Организацией произведено 5000 единиц продукции, реализовано – 4000, при этом производственная себестоимость составила 500000 рублей, и расходы по реализации и сбыту – 120000 рублей. Рассчитайте себестоимость продукции методом простой двухступенчатой калькуляции.

### **Задача 3**

Изделия продаются по цене 25 руб. за единицу, переменные затраты составляют 17 руб. за единицу изделия, постоянные затраты – 350000 руб. за период. Определить количество изделий в точке безубыточности.

### **Задача 4**

Изделия продаются по цене 25 руб. за единицу, переменные затраты составляют 17 руб. за единицу изделия, постоянные затраты – 350000 руб. за период. Определить, сколько изделий должно быть продано, чтобы предприятие получило прибыль в сумме 30000 руб.

### **Задача 5**

Предприятие в отчете о прибыли показывает объем реализации – 200 000 руб., производственные расходы – 80 000 руб. (из них 40 % - постоянные), коммерческие и административные расходы – 100 000 руб. (из них 60 % - переменные). Рассчитать маржинальный доход, игнорируя материальные запасы.

### **Задача 6**

Выручка от реализации организации составляет 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы – 80 тыс. руб., постоянные расходы – 16 тыс. руб. Рассчитать прибыль организации.

### **Задача 7**

Выручка от реализации организации составляет 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы – 80 тыс. руб., постоянные расходы – 16 тыс. руб. Определите точку безубыточности организации при объеме реализации 1000 штук.

### **Задача 8**

Предприятия планирует себестоимость реализованной продукции 2 000 000 руб., в т.ч. постоянные затраты – 400000 руб. и переменные затраты – 75 % от объема реализации. Рассчитать планируемые объемы реализации.

### Задача 9

Компания «Транснаука» производит три вида продукции: экологичные ручки, супернож и лазерный скальпель. Руководство компании намерено повысить эффективность производства. Для этого принято решение оценить себестоимость производства единицы продукции.

Руководство имеет следующую информацию о затратах производства:

У предприятия есть отдельный станок для каждого вида продукции (итого три станка). Каждый станок работает 10 часов в день. Стоимость каждого станка 180 тысяч рублей. Планируемый срок эксплуатации 3 года. Количество рабочих дней в году 300. Рабочее время одного работника в день 10 часов. У предприятия 3 работника. Зарплата одного работника в день 5000рублей.

Стоимость потребляемого электричества в день 1200 рублей.

Затраты на транспортировку продукции в день 2400 рублей.

Затраты администрирования в день 3900 рублей.

Данные для расчета:

	Стоимость материалов на одну единицу продукции, руб.	Производство единиц продукции в день, штук
экологичные ручки	10	500
супернож	100	40

лазерный скальпель	300	25
--------------------	-----	----

1) Рассчитайте себестоимость производства единицы продукции, используя традиционную методику распределения затрат на основе машино-часов

При этом, используемая методика распределения затрат на основе машино-часов не всегда достоверно отражает себестоимость производства продукции. Для решения данной проблемы предлагается использовать методику ABC.

### Задача 10

Применение методики ABC необходимо дополнительно исследовать источники затрат. Для расчета используйте данные задачи 3. Дополнительные данные в таблице:

	Производство единицы продукции, часы	Средства в день на доставку продукции клиентам, км	Произведенная продукция, заказов
экологичные ручки	0,024	200	50
супернож	0,2	150	25
лазерный скальпель	0,4	150	15

2) Рассчитайте себестоимость производства единицы продукции, используя методику калькуляции затрат по виду деятельности (ABC)

3) Поясните, почему себестоимость производства единицы продукции, рассчитанная на основе машино-часов и на основе распределения затрат по виду деятельности (ABC) различается. Используйте для ответа информацию о компании.

4) Какие меры повышения эффективности производства может принять руководство компании на основании обновленных данных о себестоимости производства.

#### **Рекомендации по подготовке к решению задач и тестированию**

Подготовка к решению задач и тестированию предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам, разделам и модулям. На основе полученных теоретических знаний на лекционных занятиях и самостоятельной работы с литературой студент готовится к решению разноуровневых заданий и задач, а также к тестированию.

#### **Рекомендации по подготовке к контрольной работе**

##### **(выборка из перечисленных задач)**

Подготовка к контрольной работе предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций и практических занятий, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам, разделам и модулям. На основе полученных знаний на лекционных и практических занятиях студент готовится к контрольной работе.

#### **Критерии оценки (письменный ответ)**

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Ответ показывает глубокое и систематическое знание программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа и решение задания.	100 - 86

базовый	Студент демонстрирует знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное решение заданий.	85-76
пороговый	Студент демонстрирует фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определено и последовательно изложить решение задания.	75-61
уровень не достигнут	Ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы и решать задания.	60-0

#### **4. Промежуточная аттестация по дисциплине**

«Анализ и контроллинг оптимизации бизнес-процессов»

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

#### **5. Оценочные средства для промежуточного контроля (экзамен)**

**Вид промежуточной аттестации – экзамен, состоящий из вопросов и тестирования.**

## Вопросы к экзамену

1. Взаимосвязь контроллинга с другими управленческими дисциплинами.
2. Сущность понятия и компоненты концепции контроллинга: философия доходности; разбиение задач контроллинга на циклы.
3. Компоненты концепции контроллинга: создание информационной системы, адекватной задачам целевого управления.
4. Американская и немецкая модели контроллинга
5. Эволюция взглядов на контроллинг в России. Объединение контроллеров в России.
6. Пирамида контроллинга на предприятии.
7. Цели, задачи контроллинга в областях: учета, планирования, контроля и регулирования, информационно-аналитического обеспечения.
8. Функции контроллинга в областях: учета, планирования, контроля и регулирования, информационно-аналитического обеспечения.
9. Специальные функции и задачи контроллинга.
10. Сущность стратегического и оперативного контроллинга в системе управления: определение, черты различий, цели и задачи, функции.
11. Процесс стратегического контроля: формирование контролируемых величин, проведение контрольной оценки, принятие решений по результатам стратегического контроля.
12. Инструментарий стратегического контроллинга: метод стратегических балансов, концепция системы сбалансированных показателей (ССП).
13. Особенности реализации оперативного контроллинга на предприятии основанные на процессах оперативного планирования,

контроля, учета финансового (бухгалтерского) и управленческого, отчетности.

14. Участие службы контроллинга в стратегическом и оперативном менеджменте.

15. Характеристика, цели и инструментарий объектов контроллинга на предприятии: контроллинг внешней среды (КВС).

16. Характеристика, цели и инструментарий контроллинга маркетинга и сбыта (КМС).

17. Характеристика, цели и инструментарий контроллинга обеспечения ресурсами (КОР).

18. Характеристика, цели и инструментарий финансового контроллинга (ФК).

19. Характеристика, цели и инструментарий контроллинга персонала (КП).

20. Характеристика, цели и инструментарий контроллинга инвестиций (КИ).

21. Формирование структуры бизнеса, способствующей повышению эффективности деятельности предприятия на основе контроллинга: центр ответственности (ЦО) – центры инвестиций, прибыли, выручки; место возникновения затрат (МВЗ); профит-центр, сервис-центр.

22. Система управленческого учета.

23. Принципы системы управленческого учета.

24. Горизонтальная и вертикальная интеграция.

25. Элементы системы учета затрат.

26. Классификация затрат, используемые для целей управления.

27. Виды систем учета затрат (от объекта затрат, полноты включения в себестоимость, происхождение данных, цели учета, типа производства).

28. Этапы создания системы управленческого учета предприятия.

29. Системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений: требования к показателям, систематизация показателей по экономической сущности.

30. Логико-дедуктивные системы показателей.

31. Эмпирико-индуктивные системы показателей.

32. Планирование в системе контроллинга: принципы построения, уровни, виды.

33. Бюджетирование в системе контроллинга: принципы построения, уровни, виды.

34. Анализ отклонений в системе контроллинга: контроль над исполнением бюджета предприятия, установление отклонений, анализ причин, вызвавших отклонения, выработка корректирующих мероприятий.

35. Выявление отклонений: стоимостные параметры, параметры организационной структуры, временные параметры.

36. Виды отклонений: абсолютные, относительные, селективные; отклонения кумулятивное, во временном разрезе, «план – желаемый результат».

37. Оценка отклонений – по допустимым пределам, по прибыли.

38. Выявление причин отклонений.

39. Структура цикла контроллинга.

40. Концепция интегрированной управленческой системы.

41. Критические факторы комплексного решения задач контроллинга: времени, экономический, потенциального развития и изменения,

преимущества.

42. Практические аспекты реализации концепции контроллинга на различных уровнях управления предприятием и для различных его служб.

43. Организация подразделения контроллинга на предприятии – положительные и отрицательные стороны.

44. Варианты построения структуры управления службой контроллинга. 45. Профессиональные и личностные качества контроллера: профессиональные знания и требования, дополнительные требования к стратегическому контроллеру.

46. Функции контроллера - как «продавец планов», как координатор в информационной системе предприятия, как консультант руководства предприятия.

47. Предпосылки формирования системы контроллинга в организации. 48. Фазы внедрения контроллинга: принятие решения; вхождение в «двери» предприятия; «вживание» контроллинга в текущую деятельность организации; упрочение позиций; рост значимости и объема функций контроллинга.

49. Типичные ошибки при внедрении контроллинга: в понимании сущности и задач контроллинга, в выборе целей, чрезмерное увлечение одной из функций контроллинга, избыточное или недостаточное количество информации, при выборе информации, прочие ошибки.

50. Темпы внедрения контроллинга: подходы к проведению преобразований в организации – «малыми шагами», «бомбометание», «планируемая эволюция».

51. Контроллинг обеспечения ресурсами: сущность, задачи, структура процесса

52. Источники информации, используемые подразделением

контроллинга предприятия (организации).

53. Контроллинг в сфере логистики: сущность, задачи, структура процесса.

54. Информационная компонента в системе контроллинга предприятия (организации).

55. Методы поддержки принятия управленческих решений.

56. Финансовый контроллинг: сущность, задачи, структура процесса

57. Задачи информатизации контроллинга.

58. Контроллинг производства: сущность, задачи, структура процесса

59. Фазы внедрения контроллинга на предприятии (в организации).

60. Контроллинг инвестиций: сущность, задачи, структура процесса

61. Система контроллинга прибыли.

62. Контроллинг инвестиционных процессов: сущность, задачи, структура процесса

63. Особенности организации контроллинга в холдингах.

64. Методика оценки эффективности инвестиционных проектов.

65. Формирование структуры бизнеса предприятия (организации).

66. Контроллинг персонала предприятия (организации): сущность, задачи, структура процесса

67. Анализ конкуренции как метод стратегического контроллинга.

68. Особенности организации контроллинга на промышленных предприятиях (в организациях).

69. Портфельный анализ как метод стратегического контроллинга.

70. GAP-анализ как метод текущего контроллинга

71. ABC-анализ как метод текущего контроллинга.

72. Анализ сильных и слабых сторон как метод стратегического контроллинга.

Банк тестов

### Тест 1

#### Вопрос 1

Назовите этап становления стратегического управления организации 1989-1995г., представителем которого является Хэмел Г.:

Выберите один ответ:

- А. планирование и стратегические цели
- В. стратегические амбиции
- С. стратегия корпораций и бизнес-единиц

#### Вопрос 2

Что вы понимаете под «диверсификацией товара» (выберите один ответ):

- А. изменение комплекса маркетинга, чтобы привлечь потребителей аналогичных продуктов других товарных марок и не потерять своих покупателей
- В. Модификация товара путём добавления в него новых компонентов
- С. Создание и покупка новых производств, никак не связанных с нынешними ассортиментом и рынками

#### Вопрос 3

В чем состоит основное отличие превентивной кадровой политики (выберите один ответ):

- А. руководство имеет не только прогноз, но и средства воздействия на ситуацию
- В. руководство предприятия осуществляет контроль над симптомами негативного состояния в работе с персоналом, причинами и ситуацией развития кризиса
- С. руководство фирмы имеет обоснованные прогнозы развития ситуации

#### Вопрос 4

Что не является элементом структурной политики (выберите один ответ):

- А. Реструктуризация активов
- В. Реструктуризация пассивов
- С. Реструктуризация обязательств

#### Вопрос 5

Какие три группы концепций контроллинга являются основными (выберите один ответ):

- А. Ориентированные на бухгалтерский учет
- В. Ориентированные на координацию
- С. Ориентированные на контроль

#### Вопрос 6

Как профессор А. Рассел представляет себе контроллинг?

Выберите один ответ:

- А. как одну из технологий менеджмента

- В. как философию и образ мышления руководителей, ориентированные на эффективное использование ресурсов и развитие организации в долгосрочной перспективе
- С. как метафункцию по отношению ко всем функциям менеджмента, которую можно сравнить с принятием решений.

#### Вопрос 7

Можно ли назвать финансовый, управленческий и бухгалтерский учеты отдельными функциями единой информационной системы организации (выберите один ответ)?

- А. да
- В. нет

#### Вопрос 8

Что в себя включает цеховая себестоимость (выберите один ответ):

- А. статьи прямых производственных затрат на продукцию и общепроизводственные расходы
- В. фактические издержки на объем или единицу выпущенной продукции
- С. определяется величиной издержек по статьям калькуляции, исходя из предварительно рассчитанных норм и нормативов

#### Вопрос 9

Что не относится к производственным переменным затратам (выберите один ответ):

- А. затраты сырья и материалов
- В. расходы на упаковку и транспортировку готовой продукции
- С. прямые затраты на оплату труда

#### Вопрос 10

Какой метод используется при учете затрат по отношению к производственному процессу (выберите один ответ):

- попередельный
- позаказный
- попроцессный

Вопрос 11

При способе ЛИФО (выберите один ответ):

Выберите один ответ:

•А. сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй и т.д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц, а остаток материалов на конец месяца оценивается по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов

•В. сначала списываются материалы по себестоимости последней по времени приобретения партии, затем по себестоимости предыдущей и т.д., а остаток материалов на конец месяца оценивается по фактической себестоимости ранних по времени приобретения материалов

Вопрос 12

Назовите характерные особенности этапа реализации стратегии на основе управления микропараметрами (выберите один ответ):

- А. Правильный подход к постановке целей обеспечивает успех бизнеса
- В. Классификация природных параметров стратега
- С. Сбалансированная система показателей в области финансов, бизнес-процессов, саморазвития, а также взаимодействия с потребителем

Вопрос 13

Что такое кумулятивные отклонения (выберите один ответ):

- А. суммы, исчисленные нарастающим итогом, позволяют компенсировать случайные отклонения и достоверно выявить тренд
- В. используется как средство контроля во временном разрезе: квартал, месяц, год
- С. из одной величины вычитается другая, а полученный результат является выражением сложившегося положения между фактическими и плановыми показателями

#### Вопрос 14

Можно ли сказать, что контроль играет роль обратной связи в управлении организацией (выберите один ответ)?

- А. Да
- В. нет

#### Вопрос 15

Назовите функцию, которая не входит в основные функции финансового управления (выберите один ответ):

- А. Финансовый анализ
- В. Финансовый контроль
- С. Финансовое обслуживание

#### Вопрос 16

Что является главным достоинством стратегии, характеризующей организацию (выберите один ответ):

- А. Демонстрирует отличительные особенности организации
- В. Указывает курс развития
- С. Устраняет неопределенность, больше внимания делу, а не дискуссиям

### Вопрос 17

Что является одним из главных недостатков стратегии, задающей направление (выберите один ответ):

- А. Может заслонить опасности
- В. Принятая стратегия довлеет над организацией
- С. Стратегия упрощает, а потому искажает реальность

### Вопрос 18

Верно ли утверждение, что функциональные стратегии не связаны между собой и реализуются независимо (выберите один ответ):

- А. Да
- В. нет

### Вопрос 19

Что определяет инвестиционная политика в развитии организации (выберите один ответ):

- А. выбор и способы реализации наиболее рациональных путей обновления и расширения производственного, научно-технического, финансового потенциала предприятия
- В. стимулирование инвестиционной активности, включающих формирование благоприятного инвестиционного климата
- С. привлечение неинфляционных источников инвестирования и создание единых стандартов обоснования эффективности инвестиций

### Вопрос 20

Что необходимо проводить первоначально при выборе и реализации инвестиционных проектов (выберите один ответ):

- А. Создается система управления, мониторинга и оценки результатов внедряемого проекта
- В. создаются варианты (альтернативы) инвестирования
- С. анализируются внешняя и внутренняя среды инвестирования

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
С	С	С	С	С	В	А	А	В	В	В	А	А	А	С	А	А	В	А	С

## Тест 2

1. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась. Выручка от реализации продукции осталась неизменной.

Оборачиваемость запасов:

- a) осталась неизменной;
- b) замедлилась;
- c) ускорилась.

2. Показатель, характеризующий финансовую независимость организации:

- a) коэффициент текущей ликвидности;
- b) чистая прибыль;
- c) коэффициент автономии.

3. Как рост величины краткосрочных заемных средств при прочих равных условиях влияет на значение коэффициентов ликвидности:

- a) не оказывает никакого влияния;
- b) повышает значения коэффициентов;

с) может приводить как к повышению, так и к понижению коэффициентов ликвидности;

д) снижает значения коэффициентов.

4. Возможность погашать краткосрочную задолженность легкорезализуемыми активами отражают показатели:

а) платежеспособности;

б) финансовой устойчивости;

с) деловой активности.

5. Какой из источников финансовых ресурсов относится к наиболее устойчивой части собственного капитала организации:

а) уставный капитал;

б) целевое финансирование;

с) фонд накопления.

6. Дайте определение чистой рентабельности продаж:

а) отношение чистой прибыли к выручке от продаж;

б) отношение чистой прибыли к себестоимости реализованной продукции;

с) отношение чистой прибыли к среднему итогу валюты баланса.

7. Определите длительность финансового цикла, если оборачиваемость запасов – 15 дней, дебиторской задолженности - 12 дней, кредиторской задолженности - 10 дней:

- a) 22 дня;
- b) 17 дней;
- c) 27 дней.

8. Коэффициент, показывающий выпуск продукции в расчете на 1 занятого, называется:

- a) трудоемкостью;
- b) трудозатратами;
- c) производительностью труда.

9. Определите коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал - 10800 тыс. руб., внеоборотные активы - 9200 тыс. руб., оборотный капитал -14800 тыс. руб.:

- a) 0,11;
- b) 0,06;
- c) 0,73.

10. Коэффициент оборачиваемости запасов сырья и материалов рассчитывается как отношение:

- a) объема запасов сырья и материалов за период к сумме сырья и материалов в объеме продаж за период;

b) себестоимости израсходованных материалов к средней величине запасов сырья и материалов.

11. Финансовая рентабельность - это:

a) отношение прибыли до налогообложения к средней величине собственного капитала;

b) отношение прибыли до налогообложения к средней стоимости имущества;

c) отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала.

12. Ресурсы организации, которые могут быть быстро преобразованы в наличные деньги, известны как:

a) оборотные активы;

b) краткосрочные обязательства;

c) активы организации;

d) недвижимость.

13. Безубыточность предприятия это:

a) доходы равны расходам;

b) доходы превышают себестоимость;

c) себестоимость меньше доходов.

14. Организация признается неплатежеспособной, если:

- а) имеет дебиторскую задолженность свыше года;
- б) не имеет денег в кассе и на валютном счете;
- в) имеющиеся у нее денежные средства не покрывают платежи с наступившими сроками погашения.

15. При нахождении организации в точке безубыточности запас ее финансовой прочности:

- а) меньше нуля;
- б) равен нулю;
- в) больше нуля.

16. Скорость оборота капитала и его рентабельность находятся:

- а) в обратной зависимости;
- б) в прямой зависимости;
- в) между этими показателями нет зависимости.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
б	с	д	а	а	а	с	с	с	а	с	а	а	с	б	б

### Тест 3

2. Термин "бюджет" в управленческом учете означает:

- а) план работы организации в долгосрочном периоде;
- б) план работы организации в краткосрочном периоде;
- в) государственный бюджет;

3. В управленческом учете выделяют следующие виды

бюджетов:

- а) плановые и фактические;
- б) генеральные и частные;
- в) гибкие и статичные;

4. В процессе бюджетирования используется:

- а) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;
- б) лишь прогнозные данные и оценки на будущее;
- в) как прогнозные, так и фактические данные;

5. Важнейшими функциями бюджета являются:

- а) стратегическое и тактическое планирование деятельности организации;
- б) создается объективная основа оценки результатов деятельности организации в целом и ее подразделений;
- в) координация деятельности различных подразделений организации;
- г) оценка выполнения планов центрами ответственности и их руководителями;

6. Бюджетным циклом в управленческом учете называют:

- а) отчетный период организации;
- б) отчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности;
- в) процесс составления организацией бюджета;
- г) процесс разработки государственного бюджета;

7. Этапами бюджетного цикла являются:

а) планирование деятельности организации и ее центров ответственности;

б) определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности;

в) обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией;

г) корректировка планов, с учетом предложенных поправок;

8. Статичный бюджет – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Это утверждение является:

а) верным;

б) верным, если предприятием не разрабатывается гибкий бюджет;

9. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?

а) бюджет коммерческих расходов;

б) бюджет продаж;

в) бюджет производства;

г) бюджет себестоимости реализованной продукции.

10. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

а) плана прибылей и убытков;

б) бюджета капитальных вложений;

в) бюджета продаж;

г) прогнозного бухгалтерского баланса.

11. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

- а) плановые показатели этого месяца;
- б) фактические показатели за предыдущий месяц;
- в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.

12. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) прогнозного бухгалтерского баланса;
- в) бюджета денежных средств;

13. Для расчета количества материалов, которое необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет общепроизводственных расходов;
- б) бюджет коммерческих расходов;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет продаж.

14. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того как начнется разработка:

- а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;
- б) бюджета административных расходов;
- в) бюджета коммерческих затрат;
- г) бюджета общепроизводственных расходов.

15. Поведение издержек организации описывается формулой  $Y = 800 + 4X$ . При выпуске 400 единиц изделий планируемые затраты организации составят:

- а) 3 000 руб.;
- б) 2 400 руб.;

в) 2 000 руб.;

16. Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:

а)  $Y = 80\,000 + 125X$ ;

б)  $Y = 30\,000 + 125X$

в)  $Y = 50\,000 + 125X$

17. Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет.

Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят:

а) 433 000 руб.;

б) 400 000 руб.;

в) 350 000 руб.;

18. Уровнями анализа отклонений фактических затрат от бюджетных являются:

а) низший и высший;

б) первый и второй;

в) арифметический и алгебраический;

г) нулевой, первый, второй и третий.

20. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 руб., в августе – 150 000 руб., в сентябре – 140 000 руб. Из

опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасится вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит:

- а) 137 500 руб.;
- б) 120 000 руб.;
- в) 140 000 руб.;

21. Начальные запасы продукции обувной фабрики составляют 10 000 пар обуви. В соответствии с бюджетом к концу периода они должны возрасти вдвое. Бюджетом производства предусмотрен выпуск 40 000 пар обуви. Планируемый объем продаж составит:

- а) 60 000 пар;
- б) 70 000 пар;
- в) 50 000 пар;
- г) ни один ответ не верен

21. К началу планируемого периода запасы ткани швейной фабрики составляли 1000 п.м. Администрация планирует сократить их к концу отчетного периода на 30 %. При этом будет сшито 500 платьев. Расход ткани на 1 платье – 3 п.м. Фабрике придется закупить:

- а) 1000 п.м.;
- б) 1300 п.м.
- в) 1200 п.м.;

22. В течении квартала оптовой торговой организацией закуплено товаров на сумму 300 тыс. руб. Товарный запас на начало квартала отсутствовал, на конец квартала составлял 50 тыс. руб. Все товары продавались с наценкой 30 % на условиях последующей оплаты. В течении

квартала на расчетный счет организации поступило 200 тыс. руб. Сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на конец квартала составит:

- а) 125 тыс. руб.;
- б) 50 тыс. руб.;
- в) 140 тыс. руб.;

24. Бюджетом компании "Альфа" предусмотрена выручка от реализации товаров на сумму 200 тыс. руб., при этом поступление денег на расчетный счет составит 150 тыс. руб. Общая сумма выплат и платежей ожидается в размере 180 тыс. руб., при этом сальдо конечное в бюджете денежных средств – 25 тыс. руб. В этой связи компании "Альфа" :

- а) достаточно собственных средств;
- б) необходим кредит в размере 55 тыс. руб.;
- в) необходим кредит в размере 30 тыс. руб.;

24. Операционный бюджет это:

- а) часть генерального бюджета, включающая помимо частных бюджетов, план прибылей и убытков;
- б) часть генерального бюджета, включающая частные бюджеты;
- в) часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, движения денежных средств и прогнозируемый баланс.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2
									0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3
а	б	в	г	б	а	б	в	б	б	в	в	а	б	в	а	а	а	а	г	б	а	в
б	в																					

1. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:

- а) частного и финансового бюджетов;
- б) операционного и финансового бюджетов;
- в) гибкого и статического бюджета.

2. Бюджетный цикл состоит из следующих этапов:

- а) планирования с участием всех центров ответственности;
- б) определения показателей для оценки деятельности;
- в) сравнения фактических и плановых показателей;
- г) анализа отклонений фактических показателей от плановых;
- д) обсуждения изменений в планах и их корректировки.

3. Разработка операционного бюджета начинается с определения:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) план прибылей и убытков.

4. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) плана прибылей и убытков.

5. Выберите бюджеты, которые необходимо составлять для построения бюджета себестоимости продукции:

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет производства;
- в) бюджет закупок материалов;
- г) бюджет заработной платы;
- д) бюджет общепроизводственных расходов;
- е) бюджет общехозяйственных расходов.

6. Гибкий бюджет составляется:

- а) для конкретного уровня деловой активности;
- б) для определенного диапазона деловой активности.

7. Предприятием производится 5 видов изделий из 10 наименований материалов. Сколько аналитических счетов потребуется для отражения этой информации в системе бухгалтерского управленческого учета:

- А) 50;
- Б) 5;
- В) 15;
- Г) 10?

8. Едиными нормами предусмотрено начисление амортизации по компьютерной технике исходя из 5 % в год. В системе бухгалтерского управленческого учета целесообразно:

А) исходить из единых норм начисления амортизации;

Б) установить любую другую норму исходя из фактических сроков службы компьютеров;

В) использовать норму, отличную от единой, при условии согласования ее с органами федеральной исполнительной власти.

9. При автономном варианте организации учета:

А) первичная информация вводится и обрабатывается один раз;

Б) первичная информация обрабатывается дважды, что ведет к дополнительным трудозатратам.

10. Основным достоинством двухкруговой организации бухгалтерского учета является:

А) экономия бухгалтерского труда и как следствие – сокращение численности бухгалтерского аппарата;

Б) сохранение коммерческой тайны;

В) повышение достоверности бухгалтерской отчетности.

11. В условиях интегрированной системы управленческого учета расширенный аналитический учет по счетам реализации целесообразно вести в

А) управленческой бухгалтерии;

Б) финансовой бухгалтерии.

12. Оптимизировать учетный процесс путем использования бухгалтерских стандартных проводок возможно при использовании:

- А) однокруговой системы учета;
- Б) двухкруговой системы учета.

13. Верно ли утверждение, что расчет себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в финансовом учете в соответствии с действующим законодательством, в управленческом учете – в соответствии с методикой, разработанной предприятием:

- А) да;
- Б) нет.

14. Обособление счетов управленческого учета позволяет:

- а) улучшить информационное обслуживание различных управленческих структур;
- б) сохранить коммерческую тайну об уровне производственных издержек;
- в) все ответы верны.

15. Исторически управленческий учет появился:

- а) как следствие коммерческой тайны;
- б) в связи с невозможностью отразить все хозяйственные операции в системе единого бухгалтерского учета.

16. При автономном варианте учета затрат системы финансового и управленческого учета являются:

- а) замкнутыми;
- б) объединенными с помощью счетов-экранов;
- в) ни один ответ не верен.

17. При интегрированной системе учета системы финансового и управленческого учета являются:

- а) замкнутыми;
- б) объединенными с помощью счетов-экранов;
- в) ни один ответ не верен.

18. При однокруговой (интегрированной) системе учета:

- а) счета-экраны не применяются;
- б) в системах финансового и управленческого учета используется единая система счетов и бухгалтерских проводок;
- в) верны оба ответа.

19. При однокруговой (интегрированной) системе учета счета управленческого учета, имеющие сальдо, относятся одновременно к управленческому и финансовому учету. Это утверждение:

- а) верно;
- б) не верно.

20. Обмен информацией между системами финансового и управленческого учета с помощью счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» осуществляется при использовании:

- а) автономного варианта учета;
- б) интегрированного варианта учета;
- в) автономного и интегрированного вариантов учета.

21. Показатель маржинального дохода формируется в системе:

- а) финансового учета;
- б) управленческого учета;
- в) в обеих системах одновременно.

22. Традиционно отечественный бухгалтерский учет осуществлялся:

- а) по интегрированной схеме;
- б) по варианту автономии;
- в) по смешанному варианту;
- г) ни один ответ не верен.

23. При создании системы интегрированного учета холдинга следует руководствоваться принципом:

- а) унификации применяемых финансовых схем деятельности предприятий холдинга;
- б) обеспечения достоверности и оперативности учета;

в) превышения эффекта от внедрения системы интегрированного учета над затратами на ее разработку, внедрение и содержание;

г) все ответы верны.

24. В интегрированной системе учета существуют операции, отражаемые:

а) только в управленческом учете;

б) только в финансовом учете;

в) одновременно в финансовом и управленческом учете;

г) все ответы верны.

25. В управленческом учете себестоимость формируется согласно:

а) действующему законодательству;

б) методике, принятой на предприятии;

в) ни один ответ не верен.

26. Управленческие отчеты формируются:

а) ежедневно;

б) еженедельно;

в) ежемесячно;

г) ежедекадно;

д) периодичность определяется востребованностью информации, содержащейся в управленческих отчетах.

27. Информация сегментарной отчетности позволяет:

- а) контролировать деятельность центров ответственности;
- б) объективно оценить работу менеджеров центров ответственности;
- в) принимать управленческие решения;
- г) все ответы верны.

28. Сегментация информации означает детализацию, разбивку информации, представленной в финансовой отчетности, по:

- а) отдельным видам кредиторов;
- б) отдельным видам дебиторов;
- в) различным типам товаров и услуг;
- г) различным географическим регионам, в которых работает компания.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
б	б в г	а	б	б в д	б	а	а	а	в	б	б	а	а	б	в	в	б	б	в	б	в	б	г	б	д	г	б

## Критерии выставления оценки студенту на экзамене

### по дисциплине «Анализ и контроллинг оптимизации бизнес-процессов»

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

**I. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Анализ и контроллинг оптимизации бизнес-процессов»**

**II.**

Код и формулировка компетенции (индикатора)	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
<p>ПК-2 - способен анализировать различные источники информации для проведения экономических расчетов и готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта</p> <p>ПК-2.1 Демонстрирует теоретические знания в области профессиональной деятельности и применяет их на практике с использованием современного аналитического инструментария</p>	знает (пороговый уровень)	как осуществляется сбор данные о текущей деятельности субъекта экономики;	знание о том, как формируются данные о деятельности субъекта экономики	способность осуществить сбор данных о текущем состоянии деятельности экономических субъектов
	умеет (продвинутый)	<p>собирать и анализировать данные о текущей деятельности субъекта экономики; комплексно оценивать ситуацию, готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта;</p> <p>объяснять и прогнозировать поведение субъектов экономики и готовит с использованием современного аналитического</p>	<p>умение собирать и анализировать информацию о деятельности экономических субъектов; умение выявить существующие и потенциальные риски</p>	<p>способность выявлять причинно-следственные связи социально-экономических процессов и явлений, объяснять и прогнозировать поведение субъектов экономики</p> <p>способность готовить с использованием современного аналитического инструментария аналитические материалы для</p>

ПК-2.2 Использует в своей работе современные модели экономического анализа		инструментария аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта		оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта
	знает (пороговый уровень)	как осуществляется сбор данные о текущей деятельности субъекта экономики;	знание о том, как формируются данные о деятельности субъекта экономики	способность осуществить сбор данных о текущем состоянии деятельности экономических субъектов
ПК-2.3 Подготавливает аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов хозяйствования	умеет (продвинутый)	собирать и анализировать данные о текущей деятельности субъекта экономики; комплексно оценивать ситуацию, готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта;	умение собирать и анализировать информацию о деятельности экономических субъектов; умение выявить существующие и потенциальные риски	способность выявлять причинно-следственные связи социально-экономических процессов и явлений, объяснять и прогнозировать поведение субъектов экономики
		объяснять и прогнозировать поведение субъектов экономики и готовит аналитические материалы для оценки		способность готовить аналитические материалы для оценки эффективности деятельности

		мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта		хозяйствующего субъекта
ПК-5 – способен организовать работу по проведению контрольных мероприятий, направленных на обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации	знает (пороговый уровень)	как осуществляется сбор данных для оценки эффективности службы контроля;	знание о том, как организовать сбор данных для оценки эффективности работы службы контроля	способность осуществить сбор данных для оценки эффективности работы службы контроля
	умеет (продвинутый)	организовать работу по проведению контрольных мероприятий, направленных на обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации	умение организовать работу по проведению контрольных мероприятий, направленных на обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации	способность организовать работу по проведению контрольных мероприятий, направленных на обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации
ПК-5.2 Оценивает эффективность работы службы контроля				

Баллы (рейтинговая оценка)	Уровни достижения результатов обучения		Требования к сформированным компетенциям
	Текущая и промежуточная аттестация	Промежуточ- ная аттестация	
100 - 86	Повышенный	«отлично»	Свободно и уверенно находит достоверные источники информации, оперирует предоставленной информацией, отлично владеет навыками анализа и синтеза информации, знает все основные методы решения проблем, предусмотренные учебной программой, знает типичные ошибки и возможные сложности при решении той или иной проблемы и способен выбрать и эффективно применить адекватный метод решения конкретной проблемы.
85-76	Базовый	«хорошо»	В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать и синтезировать предложенную информацию, выбрать метод решения проблемы и решить ее. Допускает единичные серьезные ошибки в решении проблем, испытывает сложности в редко встречающихся или сложных случаях решения проблем, не знает типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы.
75-61	Пороговый	«удовлетво- рительно»	Допускает ошибки в определении достоверности источников информации, способен правильно решать только типичные, наиболее часто встречающиеся проблемы в конкретной области (обрабатывать информацию, выбирать метод решения проблемы и решать ее)
60-0	Уровень не достигнут	«неудовлетво- рительно»	Не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

**«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)**

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Анализ и оценка учетно-аналитической информации

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности  
бизнеса»

Форма подготовки заочная

Владивосток

2021

I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины .....	3
II. Текущая аттестация по дисциплине .....	7
III. Промежуточная аттестация по дисциплине .....	10
IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	

## 1.Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
6.	Тема 1. Анализ учетно-аналитической информации как инструмент принятия управленческих решений в выработке стратегии развития организации	ПК-1.1, ПК-2.2	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы №2,14,22,32
			умеет	Тест (ПР-1)	Тест (ПР-1)
			владеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Контрольная работа (ПР-2)
2.	Тема 2. Детализированный анализ имущественного состояния организации	ПК-2.2,	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы №5,9,10,38,39,40
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
			владеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
3.	Тема 3. Детализированный анализ источников финансирования организации	ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-2.2	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 11,15,16
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
			владеет	Разноуровневые задачи и задания	Разноуровневые задачи и задания

				задания (ПР-11)	(ПР-11)
4.	Тема 4. Детализированный анализ финансовых результатов деятельности организации и факторов на них влияющих	ПК-1.2, ПК-2.2	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 7,8,12,13,18, 19,24-29,30,31
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
			владеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
5.	Тема 5. Анализ денежных потоков организации в оценке учетно-аналитической информации	ПК-1.1, ПК-1.3, ПК-2.2	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 1,3,4,17,21,23,37
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
			владеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)

## II. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Анализ и оценка учетно-аналитической информации»

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Анализ и оценка учетно-аналитической информации» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, разноуровневые задачи и задания) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

## **Оценочные средства для текущей аттестации**

### **Вопросы для собеседования**

#### **по дисциплине «Анализ и оценка учетно-аналитической информации»**

1. Содержание и роль учетно-аналитической информации в финансовом анализе. Финансовый анализ как составная часть общего анализа хозяйственной деятельности организаций.
2. Необходимость, цели и задачи финансового аналитика. Основные приемы и способы финансового анализа.
3. Внутренний и внешний финансовый анализ. Экспресс-анализ и детализированный (углубленный) финансовый анализ. Методы и приемы финансового анализа.
4. Роль углубленного финансового анализа в принятии управленческих решений. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа.
5. Система коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации. Информационное обеспечение финансового анализа.
6. Финансовая отчетность. Состав и содержание финансовой отчетности.
7. Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации.
8. Отчет о финансовых и его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности. Отчет о движении денежных средств и его использование в аналитических целях.

9. Общая оценка финансового состояния организации по финансовой отчетности. Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов.

10. Анализ ликвидности и платежеспособности. Экономическое содержание и показатели платежеспособности организации и ликвидности её баланса.

11. Анализ кредитоспособности организации.

12. Оценка финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.

13. Типы финансовой устойчивости: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние.

14. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.

15. Анализ деловой активности организации. Показатели оборачиваемости. "Золотое правило" деловой активности.

16. Система показателей для оценки деловой активности. Качественные и количественные критерии деловой активности. Оптимальное соотношение количественных критериев деловой активности.

17. Анализ эффективности использования оборотных активов в сфере производства и торговли.

18. Анализ финансовых результатов и рентабельности организации.

19. Анализ рентабельности. Система показателей для оценки рентабельности, их характеристика, способ расчета. Формула Дюпона.

20. Графические и аналитические методы прогнозирования. Критерии построения моделей.

21. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств.

22. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств.

23. В бухгалтерской отчетности должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов какой-либо одной группы заинтересованных пользователей. Какому принципу это соответствует?

24. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то какие из данных подлежат корректировке?

25. В каких случаях показатель бухгалтерской отчетности показывается в скобках?

26. По состоянию на какую дату содержит информацию о финансовом положении организации бухгалтерский баланс?

27. Как отражаются приобретенные нематериальные активы в бухгалтерском учете?

28. Где в балансе отражается полная фактическая себестоимость отгруженной продукции, права пользования на которую еще не перешли к покупателю?

29. По какой статье показывается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал?

30. Какая сумма показывается по статье "Уставный капитал»?

31. К какой группе пассивов относится уставный капитал?

32. За счет каких источников может быть покрыт убыток?:

33. Что такое валовой доход?
34. Какие доходы считаются операционными?
35. Какие расходы включаются в отчет о финансовых результатах?
36. Какие расходы принято называть капитальными?
37. Включаются ли капитальные расходы в отчет о финансовых результатах?
38. Какие расходы относятся к текущим?
39. Приводят ли в отчете о прибылях и убытках текущие расходы?
40. По какой статье отражаются расходы, связанные со сбытом готовой продукции?
41. Где в отчете о прибылях и убытках отражают штрафы, пени, неустойки?
42. Что включают в себя денежные потоки от текущей деятельности?
43. Какие виды деятельности показываются в отчете о движении денежных средств?
44. Как в отчете о движении денежных средств показывают денежные средства в иностранной валюте?
45. Где в отчете о движении денежных средств показывают расходы на оплату труда и отчисления в государственные внебюджетные?

### Критерии оценки (устный ответ)

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные	100 - 86

	<p>отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно- правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы нет. Ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области</p>	
базовый	<p>Ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе</p>	85-76
пороговый	<p>Студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы</p>	75-61
уровень не достигнут	<p>Ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности</p>	60-0

	и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.	
--	--	--

### Тест 1

1 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» с видом операции «Оплата поставщику»

1. Не содержит табличной части
2. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким контрагентам
3. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и расчетным документам
4. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким организациям предприятия
5. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам, а также организации предприятия

2 Табличная часть в документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» в режиме «Возврата денежных средств покупателю»

1. Отсутствует
2. Используется для отражения поступления частичных платежей по датам
3. Используется для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам

4. Используется для отражения платежей по нескольким организациям предприятия

5. Используется для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам, а также организациям предприятия

3 Табличная часть в документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» в режиме «Перечисление заработной платы»

1. Отсутствует

2. Содержит список перечисляемых налогов и удержаний

3. Содержит список документов вида «Зарплата к выплате организации»

4. Список сотрудников организации, которым перечисляется заработная плата

5. Список организаций предприятия, которым начисляется заработная плата

4 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение входящее»

1. Никогда не формирует записей в регистре бухгалтерии

2. Всегда формирует запись в регистре бухгалтерии

3. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты

4. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты оплаты

5 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение входящее» с видом операции «Оплата от покупателя»

1. Не содержит табличной части
2. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким контрагентам
3. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким организациям предприятия
4. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и расчетным документам
5. Содержит табличную часть для отражения списка частичных платежей по датам

6 В документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» кнопка «Операция»

1. Вызывает меню для выбора объекта типовой конфигурации, связанного с данным документом
2. Вызывает меню для выбора одного из вариантов использования данного документа
3. Вызывает меню, такое же, как в пункте «Операции» главного меню программы
4. Открывает табличную часть документа для ввода группы операций по данному платежу

7 Служит для выбора операций копирования, записи и проведения документа

17 Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Платежное поручение исходящее» датируется

1. Датой документа «Платежное поручение исходящее»
2. Датой документа «Выписка банка», введенного на основании документа «Платежное поручение исходящее»
3. Датой, установленной в поле «Оплачено» в документе «Платежное поручение исходящее»
4. Датой оплаты, установленной в договоре, по которому произведена оплата
5. Датой, запрашиваемой в дополнительном диалоге при проведении документа

8 В типовой конфигурации для формирования единовременного платежа одному контрагенту по нескольким договорам (счетам)

1. Обязательно необходимо ввести несколько документов «Платежное поручение исходящее» по количеству оплачиваемых договоров (счетов)
2. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть одного элемента справочника «Договоры»
3. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть документа «Платежное поручение исходящее»
4. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть документа «Выписка банка»

9 В типовой конфигурации в табличной части выписки банка суммы прихода и расхода

1. Заполняются автоматически и не могут быть изменены пользователем вручную
2. Заполняются автоматически и могут быть изменены пользователем вручную
3. Заполняются пользователем вручную и после этого не могут быть изменены программой
4. Заполняются пользователем вручную, но после этого могут быть изменены программой

10 В типовой конфигурации в табличной части выписки банка суммы прихода и расхода

1. Заполняются автоматически исходя из информации соответствующего платежного документа
2. Заполняются автоматически исходя из информации соответствующего договора (счета), по которому производится платеж
3. Заполняются пользователем вручную, но могут быть изменены программой исходя из информации соответствующего платежного документа
4. Заполняются пользователем вручную, но могут быть изменены программой исходя из информации соответствующего договора (счета), по которому производится платеж

## Тест 2

1. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:

- а) частного и финансового бюджетов;
- б) операционного и финансового бюджетов;
- в) гибкого и статического бюджета.

2. Бюджетный цикл состоит из следующих этапов:

- а) планирования с участием всех центров ответственности;
- б) определения показателей для оценки деятельности;
- в) сравнения фактических и плановых показателей;
- г) анализа отклонений фактических показателей от плановых;
- д) обсуждения изменений в планах и их корректировки.

3. Разработка операционного бюджета начинается с определения:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) план прибылей и убытков.

4. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:

- а) производственного бюджета;

- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) плана прибылей и убытков.

5. Выберите бюджеты, которые необходимо составлять для построения бюджета себестоимости продукции:

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет производства;
- в) бюджет закупок материалов;
- г) бюджет заработной платы;
- д) бюджет общепроизводственных расходов;
- е) бюджет общехозяйственных расходов.

6. Гибкий бюджет составляется:

- а) для конкретного уровня деловой активности;
- б) для определенного диапазона деловой активности.

7. Предприятием производится 5 видов изделий из 10 наименований материалов. Сколько аналитических счетов потребуется для отражения этой информации в системе бухгалтерского управленческого учета:

- А) 50;
- Б) 5;

В) 15;

Г) 10?

8. Едиными нормами предусмотрено начисление амортизации по компьютерной технике исходя из 5 % в год. В системе бухгалтерского управленческого учета целесообразно:

А) исходить из единых норм начисления амортизации;

Б) установить любую другую норму исходя из фактических сроков службы компьютеров;

В) использовать норму, отличную от единой, при условии согласования ее с органами федеральной исполнительной власти.

9. При автономном варианте организации учета:

А) первичная информация вводится и обрабатывается один раз;

Б) первичная информация обрабатывается дважды, что ведет к дополнительным трудозатратам.

10. Основным достоинством двухкруговой организации бухгалтерского учета является:

А) экономия бухгалтерского труда и как следствие – сокращение численности бухгалтерского аппарата;

Б) сохранение коммерческой тайны;

В) повышение достоверности бухгалтерской отчетности.

11. В условиях интегрированной системы управленческого учета расширенный аналитический учет по счетам реализации целесообразно вести в

- А) управленческой бухгалтерии;
- Б) финансовой бухгалтерии.

12. Оптимизировать учетный процесс путем использования бухгалтерских стандартных проводок возможно при использовании:

- А) однокруговой системы учета;
- Б) двухкруговой системы учета.

13. Верно ли утверждение, что расчет себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в финансовом учете в соответствии с действующим законодательством, в управленческом учете – в соответствии с методикой, разработанной предприятием:

- А) да;
- Б) нет.

14. Обособление счетов управленческого учета позволяет:

- а) улучшить информационное обслуживание различных управленческих структур;
- б) сохранить коммерческую тайну об уровне производственных издержек;

в) все ответы верны.

15. Исторически управленческий учет появился:

а) как следствие коммерческой тайны;

б) в связи с невозможностью отразить все хозяйственные операции в системе единого бухгалтерского учета.

16. При автономном варианте учета затрат системы финансового и управленческого учета являются:

а) замкнутыми;

б) объединенными с помощью счетов-экранов;

в) ни один ответ не верен.

17. При интегрированной системе учета системы финансового и управленческого учета являются:

а) замкнутыми;

б) объединенными с помощью счетов-экранов;

в) ни один ответ не верен.

18. При однокруговой (интегрированной) системе учета:

а) счета-экраны не применяются;

б) в системах финансового и управленческого учета используется единая система счетов и бухгалтерских проводок;

в) верны оба ответа.

19. При однокруговой (интегрированной) системе учета счета управленческого учета, имеющие сальдо, относятся одновременно к управленческому и финансовому учету. Это утверждение:

а) верно;

б) не верно.

20. Обмен информацией между системами финансового и управленческого учета с помощью счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» осуществляется при использовании:

а) автономного варианта учета;

б) интегрированного варианта учета;

в) автономного и интегрированного вариантов учета.

21. Показатель маржинального дохода формируется в системе:

а) финансового учета;

б) управленческого учета;

в) в обеих системах одновременно.

22. Традиционно отечественный бухгалтерский учет осуществлялся:

а) по интегрированной схеме;

- б) по варианту автономии;
- в) по смешанному варианту;
- г) ни один ответ не верен.

23. При создании системы интегрированного учета холдинга следует руководствоваться принципом:

- а) унификации применяемых финансовых схем деятельности предприятий холдинга;
- б) обеспечения достоверности и оперативности учета;
- в) превышения эффекта от внедрения системы интегрированного учета над затратами на ее разработку, внедрение и содержание;
- г) все ответы верны.

24. В интегрированной системе учета существуют операции, отражаемые:

- а) только в управленческом учете;
- б) только в финансовом учете;
- в) одновременно в финансовом и управленческом учете;
- г) все ответы верны.

25. В управленческом учете себестоимость формируется согласно:

- а) действующему законодательству;

б) методике, принятой на предприятии;

в) ни один ответ не верен.

26. Управленческие отчеты формируются:

а) ежедневно;

б) еженедельно;

в) ежемесячно;

г) ежедекадно;

д) периодичность определяется востребованностью информации, содержащейся в управленческих отчетах.

27. Информация сегментарной отчетности позволяет:

а) контролировать деятельность центров ответственности;

б) объективно оценить работу менеджеров центров ответственности;

в) принимать управленческие решения;

г) все ответы верны.

28. Сегментация информации означает детализацию, разбивку информации, представленной в финансовой отчетности, по:

а) отдельным видам кредиторов;

б) отдельным видам дебиторов;

в) различным типам товаров и услуг;

г) различным географическим регионам, в которых работает компания.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
б	б	а	б	б	б	а	а	а	в	б	б	а	а	б	в	в	б	б	в	б	в	б	г	б	д	г	б
	в			в																							
	г			д																							

### Тест 3

1. В каком интерфейсе можно провести сравнительный расчет налоговой нагрузки при применении различных режимов налогообложения? (Выберите один правильный ответ)

А. Интерфейс «Такси».

Б. При использовании программы СКБ «Контур-Диадок»

В. Используется логин и пароль для доступа в интернет.

2. Какие виды удержаний из заработной платы сотрудника существуют? (Выберите все правильные ответы)

А. Обязательные.

Б. Производимые по инициативе работодателя в случаях,  
установленных законодательством о труде.

В. Производимые по заявлению работника.

3. Какое из представленных чисел указывается как среднее число рабочих дней в месяце при расчете отпускных? (Выберите один правильный ответ)

А. 28.

Б. 29,4.

В. 27 (в феврале - 26).

4. Каким образом можно заполнить в программе данные на сотрудника? (Выберите один неправильный ответ)

А. Заполнить вручную.

Б. Загрузить скан-копию паспорта сотрудника, и программа сама распознает данные и заполнит необходимые поля.

В. Загрузить файл отчета 2-НДФЛ.

5. В чем заключается особенность учета НДС у налогоплательщиков, находящихся на общем режиме налогообложения? (Выберите все правильные ответы)

А. НДС не учитывается.

Б. НДС включается в стоимость приобретаемых ТМЦ.

В. НДС списывается на уменьшение финансового результата

организации.

6. Каким образом пользователь профи-версии сервиса «Бухгалтерия. Контур» может ознакомиться с действующей редакцией налогового кодекса, актуальными законодательными актами или узнать МРОТ? (Выберите все правильные ответы)

А. Получить информацию на вкладке «Справочники».

Б. Использовать функцию «Нормативные документы».

В. Воспользоваться пунктом меню «Помощь».

7. В каких отчетах осуществляется проверка реквизитов контрагентов?

(Выберите все правильные ответы)

А. Книга покупок, книга продаж, журнал учета счетов-фактур.

Б. Книга Покупок.

В. Журнал учета счетов-фактур.

8. Какие вкладки присутствуют на главной странице программы? (Выберите все правильные ответы)

А. Организация.

Б. Сотрудники.

В. Документы.

Г. Сверка с инспекцией ФНС.

Д. Анализ.

Е. Отчетность.

Ж. Справочники.

9. (Выберите один правильный ответ) Укажите номер счета «Расчеты с покупателями и заказчиками», согласно плану счетов организаций?

А. 60.

Б. 62.

В. 66.

#### Тест 4

1. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 51 «Расчетные счета»

1. Не ведется
2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»
3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»
4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»
5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета» и «Документы расчетов с контрагентами»

2. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 52 «Валютные счета»

1. Не ведется
2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»
3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»
4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»
5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета», «Валюты»

3. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 55 «Специальные счета в банках»

1. Не ведется
2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»
3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»
4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»
5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета», «Вид счета»

5. Типовая конфигурация реализует учет безналичных денежных средств иностранной валюте

1. На одном расчетном счете только в одной валюте

2. На одном расчетном счете в одной или нескольких валютах
3. На одном расчетном счете обязательно в нескольких валютах
4. По каждой валюте на отдельном субсчете

#### 6.Справочник «Банковские счета»

1. Не подчинен никаким другим справочникам
2. Подчинен одному справочнику «Организации»
3. Подчинен одному справочнику «Контрагенты»
4. Подчинен двум справочникам «Организации» и «Контрагенты»

7. «Основной» банковский счет, который по умолчанию подставляется в платежные документы

1. Может быть определен только для собственной организации
2. Может быть определен для любого контрагента и для собственной организации
3. Может быть определен для любого контрагента, но не может быть определен для собственной организации
4. Является единым для всех контрагентов и для собственной организации

7 В типовой конфигурации аналитический учет на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе субконто вида «Статьи движения денежных средств»

1. Ведется только по оборотам

2. Ведется только по валютам
  3. Ведется только по оборотам и валютам
  4. Не ведется
8. В типовой конфигурации на счете 52 «Валютные счета» аналитический учет в разрезе субконто вида «Статьи движения денежных средств»
1. Ведется только по оборотам и только в суммовом выражении
  2. Ведется только по валютам
  3. Ведется только по оборотам и только в валютном выражении
  4. Ведется только по оборотам в суммовом и валютном выражении
  5. Не ведется
9. В типовой конфигурации для просмотра информации банковских выписок
1. Предусмотрен соответствующий периодический расчет «Выписка банка»
  2. Предусмотрен соответствующий регистр сведений «Выписка банка»
  3. Предусмотрен соответствующий регистр бухгалтерии «Выписка банка»
  4. Предусмотрен соответствующий документ «Выписка банка»
  5. Предусмотрена соответствующая обработка «Выписка банка»
10. Документ типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее»

1. Никогда не формирует записей в регистре бухгалтерии
2. Всегда формирует запись в регистре бухгалтерии
3. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты
4. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты оплаты
5. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты документа

#### Тест 5

1. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась. Выручка от реализации продукции осталась неизменной. Оборачиваемость запасов:

- a) осталась неизменной;
- b) замедлилась;
- c) ускорилась.

2. Показатель, характеризующий финансовую независимость организации:

- a) коэффициент текущей ликвидности;
- b) чистая прибыль;
- c) коэффициент автономии.

3. Как рост величины краткосрочных заемных средств при прочих равных условиях влияет на значение коэффициентов ликвидности:

- a) не оказывает никакого влияния;
- b) повышает значения коэффициентов;
- c) может приводить как к повышению, так и к понижению коэффициентов ликвидности;
- d) снижает значения коэффициентов.

4. Возможность погашать краткосрочную задолженность легко реализуемыми активами отражают показатели:

- a) платежеспособности;
- b) финансовой устойчивости;
- c) деловой активности.

5. Какой из источников финансовых ресурсов относится к наиболее устойчивой части собственного капитала организации:

- a) уставный капитал;
- b) целевое финансирование;
- c) фонд накопления.

6. Дайте определение чистой рентабельности продаж:

- a) отношение чистой прибыли к выручке от продаж;

b) отношение чистой прибыли к себестоимости реализованной продукции;

c) отношение чистой прибыли к среднему итогу валюты баланса.

7. Определите длительность финансового цикла, если оборачиваемость запасов – 15 дней, дебиторской задолженности - 12 дней, кредиторской задолженности - 10 дней:

a) 22 дня;

b) 17 дней;

c) 27 дней.

8. Коэффициент, показывающий выпуск продукции в расчете на 1 занятого, называется:

a) трудоемкостью;

b) трудозатратами;

c) производительностью труда.

9. Определите коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал - 10800 тыс. руб., внеоборотные активы - 9200 тыс. руб., оборотный капитал -14800 тыс. руб.:

a) 0,11;

b) 0,06;

с) 0,73.

10. Коэффициент оборачиваемости запасов сырья и материалов рассчитывается как отношение:

а) объема запасов сырья и материалов за период к сумме сырья и материалов в объеме продаж за период;

б) себестоимости израсходованных материалов к средней величине запасов сырья и материалов.

11. Финансовая рентабельность - это:

а) отношение прибыли до налогообложения к средней величине собственного капитала;

б) отношение прибыли до налогообложения к средней стоимости имущества;

с) отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала.

12. Ресурсы организации, которые могут быть быстро преобразованы в наличные деньги, известны как:

а) оборотные активы;

б) краткосрочные обязательства;

с) активы организации;

д) недвижимость.

13. Безубыточность предприятия это:

- a) доходы равны расходам;
- b) доходы превышают себестоимость;
- c) себестоимость меньше доходов.

14. Организация признается неплатежеспособной, если:

- a) имеет дебиторскую задолженность свыше года;
- b) не имеет денег в кассе и на валютном счете;
- c) имеющиеся у нее денежные средства не покрывают платежи с наступившими сроками погашения.

15. При нахождении организации в точке безубыточности запас ее финансовой прочности:

- a) меньше нуля;
- b) равен нулю;
- c) больше нуля.

16. Скорость оборота капитала и его рентабельность находятся:

- a) в обратной зависимости;
- b) в прямой зависимости;
- c) между этими показателями нет зависимости.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
b	c	d	a	a	a	c	c	c	a	c	a	a	c	b	b

### Тест 6

1. В каком интерфейсе можно провести сравнительный расчет налоговой нагрузки при применении различных режимов налогообложения? (Выберите один правильный ответ)

А. Интерфейс «Такси».

Б. При использовании программы СКБ «Контур-Диалок»

В. Используется логин и пароль для доступа в интернет.

2. Какие виды удержаний из заработной платы сотрудника существуют? (Выберите все правильные ответы)

А. Обязательные.

Б. Производимые по инициативе работодателя в случаях,  
установленных законодательством о труде.

В. Производимые по заявлению работника.

3. Какое из представленных чисел указывается как среднее число рабочих дней в месяце при расчете отпускных? (Выберите один правильный ответ)

А. 28.

Б. 29,4.

В. 27 (в феврале - 26).

4. Каким образом можно заполнить в программе данные на сотрудника? (Выберите один неправильный ответ)

А. Заполнить вручную.

Б. Загрузить скан-копию паспорта сотрудника, и программа сама распознает данные и заполнит необходимые поля.

В. Загрузить файл отчета 2-НДФЛ.

5. В чем заключается особенность учета НДС у налогоплательщиков, находящихся на общем режиме налогообложения? (Выберите все правильные ответы)

А. НДС не учитывается.

Б. НДС включается в стоимость приобретаемых ТМЦ.

В. НДС списывается на уменьшение финансового результата организации.

6. Каким образом пользователь профи-версии сервиса «Бухгалтерия. Контур» может ознакомиться с действующей редакцией налогового кодекса,

актуальными законодательными актами или узнать МРОТ? (Выберите все правильные ответы)

А. Получить информацию на вкладке «Справочники».

Б. Использовать функцию «Нормативные документы».

В. Воспользоваться пунктом меню «Помощь».

7. В каких отчетах осуществляется проверка реквизитов контрагентов?

(Выберите все правильные ответы)

А. Книга покупок, книга продаж, журнал учета счетов-фактур.

Б. Книга Покупок.

В. Журнал учета счетов-фактур.

8. Какие вкладки присутствуют на главной странице программы? (Выберите все правильные ответы)

А. Организация.

Б. Сотрудники.

В. Документы.

Г. Сверка с инспекцией ФНС.

Д. Анализ.

Е. Отчетность.

Ж. Справочники.

9. (Выберите один правильный ответ) Укажите номер счета «Расчеты с покупателями и заказчиками», согласно плану счетов организаций?

А. 60.

Б. 62.

В. 66.

#### Тест 7

1. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 51 «Расчетные счета»

1. Не ведется

2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»

3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»

4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»

5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета» и «Документы расчетов с контрагентами»

2. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 52 «Валютные счета»

1. Не ведется

2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»

3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»
4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»
5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета», «Валюты»

3. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 55 «Специальные счета в банках»

1. Не ведется
2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»
3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»
4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»
5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета», «Вид счета»

5. Типовая конфигурация реализует учет безналичных денежных средств иностранной валюте

1. На одном расчетном счете только в одной валюте
2. На одном расчетном счете в одной или нескольких валютах
3. На одном расчетном счете обязательно в нескольких валютах

4. По каждой валюте на отдельном субсчете

#### 6.Справочник «Банковские счета»

1. Не подчинен никаким другим справочникам
2. Подчинен одному справочнику «Организации»
3. Подчинен одному справочнику «Контрагенты»
4. Подчинен двум справочникам «Организации» и «Контрагенты»

7. «Основной» банковский счет, который по умолчанию подставляется в платежные документы

1. Может быть определен только для собственной организации
2. Может быть определен для любого контрагента и для собственной организации
3. Может быть определен для любого контрагента, но не может быть определен для собственной организации
4. Является единым для всех контрагентов и для собственной организации

7 В типовой конфигурации аналитический учет на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе субконто вида «Статьи движения денежных средств»

1. Ведется только по оборотам
2. Ведется только по валютам
3. Ведется только по оборотам и валютам

4. Не ведется

8. В типовой конфигурации на счете 52 «Валютные счета» аналитический учет в разрезе субконто вида «Статьи движения денежных средств»

1. Ведется только по оборотам и только в суммовом выражении

2. Ведется только по валютам

3. Ведется только по оборотам и только в валютном выражении

4. Ведется только по оборотам в суммовом и валютном выражении

5. Не ведется

9. В типовой конфигурации для просмотра информации банковских выписок

1. Предусмотрен соответствующий периодический расчет «Выписка банка»

2. Предусмотрен соответствующий регистр сведений «Выписка банка»

3. Предусмотрен соответствующий регистр бухгалтерии «Выписка банка»

4. Предусмотрен соответствующий документ «Выписка банка»

5. Предусмотрена соответствующая обработка «Выписка банка»

10. Документ типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее»

1. Никогда не формирует записей в регистре бухгалтерии

2. Всегда формирует запись в регистре бухгалтерии

3. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты
4. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты оплаты
5. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты документа

#### Тест 8

1 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» с видом операции «Оплата поставщику»

1. Не содержит табличной части
2. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким контрагентам
3. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и расчетным документам
4. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким организациям предприятия
5. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам, а также организации предприятия

2 Табличная часть в документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» в режиме «Возврата денежных средств покупателю»

1. Отсутствует
2. Используется для отражения поступления частичных платежей по датам

3. Используется для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам
4. Используется для отражения платежей по нескольким организациям предприятия
5. Используется для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам, а также организациям предприятия

3 Табличная часть в документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» в режиме «Перечисление заработной платы»

1. Отсутствует
2. Содержит список перечисляемых налогов и удержаний
3. Содержит список документов вида «Зарплата к выплате организации»
4. Список сотрудников организации, которым перечисляется заработная плата
5. Список организаций предприятия, которым начисляется заработная плата

4 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение входящее»

1. Никогда не формирует записей в регистре бухгалтерии
2. Всегда формирует запись в регистре бухгалтерии
3. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты
4. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты оплаты

5 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение входящее» с видом операции «Оплата от покупателя»

1. Не содержит табличной части
2. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким контрагентам
3. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким организациям предприятия
4. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и расчетным документам
5. Содержит табличную часть для отражения списка частичных платежей по датам

6 В документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» кнопка «Операция»

1. Вызывает меню для выбора объекта типовой конфигурации, связанного с данным документом
2. Вызывает меню для выбора одного из вариантов использования данного документа
3. Вызывает меню, такое же, как в пункте «Операции» главного меню программы
4. Открывает табличную часть документа для ввода группы операций по данному платежу

7 Служит для выбора операций копирования, записи и проведения документа

17 Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Платежное поручение исходящее» датируется

1. Датой документа «Платежное поручение исходящее»
2. Датой документа «Выписка банка», введенного на основании документа «Платежное поручение исходящее»
3. Датой, установленной в поле «Оплачено» в документе «Платежное поручение исходящее»
4. Датой оплаты, установленной в договоре, по которому произведена оплата
5. Датой, запрашиваемой в дополнительном диалоге при проведении документа

8 В типовой конфигурации для формирования единовременного платежа одному контрагенту по нескольким договорам (счетам)

1. Обязательно необходимо ввести несколько документов «Платежное поручение исходящее» по количеству оплачиваемых договоров (счетов)
2. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть одного элемента справочника «Договоры»
3. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть документа «Платежное поручение исходящее»
4. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть документа «Выписка банка»

9 В типовой конфигурации в табличной части выписки банка суммы прихода и расхода

1. Заполняются автоматически и не могут быть изменены пользователем вручную
2. Заполняются автоматически и могут быть изменены пользователем вручную
3. Заполняются пользователем вручную и после этого не могут быть изменены программой
4. Заполняются пользователем вручную, но после этого могут быть изменены программой

10 В типовой конфигурации в табличной части выписки банка суммы прихода и расхода

1. Заполняются автоматически исходя из информации соответствующего платежного документа
2. Заполняются автоматически исходя из информации соответствующего договора (счета), по которому производится платеж
3. Заполняются пользователем вручную, но могут быть изменены программой исходя из информации соответствующего платежного документа
4. Заполняются пользователем вручную, но могут быть изменены программой исходя из информации соответствующего договора (счета), по которому производится платеж.

## **Задачи по дисциплине**

### **«Анализ и оценка учетно-аналитической информации»**

#### Задача 1

Предприятие в отчете о прибыли показывает объем реализации – 200 000 руб., производственные расходы – 80 000 руб. (из них 40 % - постоянные), коммерческие и административные расходы – 100 000 руб. (из них 60 % - переменные). Рассчитать маржинальный доход, игнорируя материальные запасы.

#### Задача 2

Выручка от реализации организации составляет 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы – 80 тыс. руб., постоянные расходы – 16 тыс. руб. Рассчитать прибыль организации.

#### Задача 3

Выручка от реализации организации составляет 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы – 80 тыс. руб., постоянные расходы – 16 тыс. руб. Определите точку безубыточности организации при объеме реализации 1000 штук.

#### Задача 4

Предприятия планирует себестоимость реализованной продукции 2 000 000 руб., в т.ч. постоянные затраты – 400000 руб. и переменные затраты – 75 % от объема реализации. Рассчитать планируемые объемы реализации.

#### Задача 5

Компания «Транснаука» производит три вида продукции: экологичные ручки, супернож и лазерный скальпель. Руководство компании намерено повысить эффективность производства. Для этого принято решение оценить себестоимость производства единицы продукции.

Руководство имеет следующую информацию о затратах производства:

У предприятия есть отдельный станок для каждого вида продукции (итого три станка). Каждый станок работает 10 часов в день. Стоимость каждого станка 180 тысяч рублей. Планируемый срок эксплуатации 3 года. Количество рабочих дней в году 300. Рабочее время одного работника в день 10 часов. У предприятия 3 работника. Зарплата одного работника в день 5000рублей.

Стоимость потребляемого электричества в день 1200 рублей.

Затраты на транспортировку продукции в день 2400 рублей.

Затраты администрирования в день 3900 рублей.

Данные для расчета:

	Стоимость материалов на одну единицу продукции, руб.	Производство единиц продукции в день, штук
экологичные ручки	10	500
супернож	100	40
лазерный скальпель	300	25

1) Рассчитайте себестоимость производства единицы продукции, используя традиционную методику распределения затрат на основе машино-часов

При этом, используемая методика распределения затрат на основе машино-часов не всегда достоверно отражает себестоимость производства продукции. Для решения данной проблемы предлагается использовать методику ABC.

### Задача 6

Применение методики ABC необходимо дополнительно исследовать источники затрат. Для расчета используйте данные задачи 3. Дополнительные данные в таблице:

	Производство единицы продукции, часы	Средства в день на доставку продукции клиентам, км	Произведенная продукция, заказов
экологичные ручки	0,024	200	50
супернож	0,2	150	25
лазерный скальпель	0,4	150	15

2) Рассчитайте себестоимость производства единицы продукции, используя методику калькуляции затрат по виду деятельности (ABC)

3) Поясните, почему себестоимость производства единицы продукции, рассчитанная на основе машино-часов и на основе распределения затрат по виду деятельности (ABC) различается. Используйте для ответа информацию о компании.

4) Какие меры повышения эффективности производства может принять руководство компании на основании обновленных данных о себестоимости производства.

плюсы и минусы и укажите, в каких организациях система может применяться наиболее успешно.

Какую систему Вы выберете для своей фирмы «Мегабайт»? Приведите обоснование своего выбора.

### Задача 7

Департамент образования представил отчёт о результатах работы за год:

Реализация мероприятий, включённых в план работы Департамента образования, позволила достичь следующих результатов:

Повышение доступности и качества услуг дошкольного образования: За год открыто более 1500 дополнительных мест для получения дошкольного образования. На эти цели израсходовано 200 млн. руб.

Повышение качества образовательных услуг путем концентрации ресурсов: Выполнены программы оптимизации образовательного пространства. Достигнуты планируемые показатели средней наполняемости классов школ, расположенных в городе: 23 человека в классе (прошлый год - 21).

Реализация областных целевых программ: Все мероприятия областных целевых программ, ответственным за реализацию которых являлся Департамент образования, выполнены в полном объёме.

Стандартизация государственных услуг в сфере образования: Завершено формирование требований к качеству предоставления государственных услуг в сфере образования. Доля стандартизированных государственных услуг в сфере образования 100 %.

Обеспечение необходимого качества образовательного процесса в образовательных учреждениях: Обеспечено проведение 4 тысяч процедур аттестации педагогических и руководящих кадров образовательных учреждений. Проведена государственная (итоговая) аттестация 6 тысяч выпускников общеобразовательных учреждений.

Совершенствование профильного обучения: Организовано совершенствование профильного обучения. Доля выпускников, изучавших программы профильного уровня, получивших на едином государственном экзамене не менее 60 баллов по профильным предметам, - 50%.

Из-за отсутствия нормативных документов регионального уровня Департаментом образования не осуществлён переход на электронный документооборот.

Назовите основные сходства и различия некоммерческих организаций и коммерческих организаций.

На примере представленного отчёта Департамента образования прокомментируйте, в чём заключается сложность оценки работы некоммерческой организации.

#### Задача 8

Отель «Империя» получил предложение на организацию корпоративного мероприятия на одни сутки. Согласно предложению заказчик готов заплатить за каждого из 50 своих участников по 7 тыс. руб. Заказчику потребуется 30 номеров «стандарт», 15 номеров «студия» и 5

номеров «люкс». Кроме этого заказчику потребуется зал для конференций с необходимым оборудованием: проектор и ноутбук. А также бутылка воды и тетрадь для конференции на каждого из участников.

В штате отеля имеется персонал, работающий полный рабочий день. Суточная оплата труда персонала составляет 100 тыс. руб. Гостиничный комплекс несет расходы по содержанию помещений (отопление, освещение, водоснабжение) в сумме 60 тыс. руб. в сутки. Административные расходы отеля в сутки составляют 20 тыс. руб. в сутки. Амортизация отеля 4 тыс. руб. в сутки.

В отеле 30 номеров «стандарт», 26 номеров «студия» и 10 номеров «люкс». Стоимость номеров 8 тыс. руб., 12 тыс. руб. и 20 тыс. руб., соответственно. В среднем, только половина номерного фонда распродается отелем в обычном режиме работы. Аренду зала для конференций отель предлагает за 17 тыс. руб. в сутки. Обычно зал для конференций не пользуется спросом.

Если отель примет предложение на организацию корпоративного мероприятия, то отель будет вынужден поднять оплату персонала за этот день со 100 тыс. руб. до 120 тыс. руб. Проектор необходимо будет взять в аренду за 5 тыс. руб. Ноутбук есть в наличии. Ноутбук был приобретен за 45 тыс. руб. один год назад. У отеля есть небольшое количество бутылок воды на складе. Вода регулярно покупается гостями, поэтому запасы воды регулярно пополняются. Вода закупается по цене 30 руб. за бутылку. Тетради для конференций имеются на складе в избытке. Они были закуплены по цене 50 руб./штука для организации конференции, которая не состоялась. Если данная конференция не состоится, то тетради будут проданы третьим лицам за 40 руб./штука.

Поясните концепцию релевантных затрат, альтернативные затраты и безвозвратные затраты. Какое решение должно принять руководство отеля «Империя» на основе анализа релевантных затрат по организации корпоративного мероприятия? Поясните ответ письменно.

### **Рекомендации по подготовке к тестированию и решению ситуационных задач**

Подготовка к решению задач и тестированию предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам, разделам и модулям. На основе полученных теоретических знаний на лекционных занятиях и самостоятельной работы с литературой студент готовится к решению разноуровневых заданий и задач, а также к тестированию.

### **Рекомендации по подготовке к контрольной работе (выборка из перечисленных задач)**

Подготовка к контрольной работе предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций и практических занятий, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам, разделам и модулям. На основе полученных знаний на лекционных и практических занятиях студент готовится к контрольной работе.

### **Промежуточная аттестация по дисциплине**

#### **«Анализ и оценка учетно-аналитической информации»**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

### **Оценочные средства для промежуточного контроля (экзамен)**

### **Вопросы для промежуточного контроля (экзамен):**

1. Содержание и роль учетно-аналитической информации.
2. Источники учетно-аналитической информации на предприятии.
3. Пользователи учетно-аналитической информации.
4. Методы и способы получения и анализа учетно-аналитической информации.
5. Система коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации. Информационное обеспечение финансового анализа.
6. Финансовая отчетность. Состав и содержание финансовой отчетности.
7. Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации.
8. Отчет о финансовых и его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности. Отчет о движении денежных средств и его использование в аналитических целях.
9. Общая оценка финансового состояния организации по финансовой отчетности. Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов.
10. Анализ ликвидности и платежеспособности. Экономическое содержание и показатели платежеспособности организации и ликвидности её баланса.
11. Анализ кредитоспособности организации.
12. Оценка финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.

13. Типы финансовой устойчивости: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние.

14. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.

15. Анализ деловой активности организации. Показатели оборачиваемости. "Золотое правило" деловой активности.

16. Система показателей для оценки деловой активности. Качественные и количественные критерии деловой активности. Оптимальное соотношение количественных критериев деловой активности.

17. Анализ эффективности использования оборотных активов в сфере производства и торговли.

18. Анализ финансовых результатов и рентабельности организации.

19. Анализ рентабельности. Система показателей для оценки рентабельности, их характеристика, способ расчета. Формула Дюпона.

20. Графические и аналитические методы прогнозирования. Критерии построения моделей.

21. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств.

22. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств.

23. Какой вид отчетности отражает производственную деятельность предприятий в целом?

24. Какие пользователи нуждаются в информации, позволяющей им оценить способность организации своевременно погашать основной долг и проценты по нему?

25. К какой группе пользователей отчетности относятся инвесторы?
26. В каком положении по бухгалтерскому учету сформулированы основные требования, предъявляемые к отчетности в России?
27. Если отчетная информация не содержит существенных ошибок, и пользователи могут на нее положиться, то какому требованию отвечает эта информация?
28. Если при составлении бухгалтерской отчетности отсутствует пристрастная оценка, нацеленная на оказание влияния на какую-либо категорию пользователей, то какому требованию данная информация отвечает?
29. Какой из государственных органов регулирует и регламентирует составление бухгалтерской отчетности?
30. Что является особенностью составления современной бухгалтерской отчетности?
31. Какую отчетность формируют субъекты малого предпринимательства?
32. Какую отчетность формируют крупные и средние организации?
33. Как называется баланс, определяющий величину имущества вновь созданного предприятия?
34. Чем определяется экономическая стоимость имущества?
35. Какая форма бухгалтерской финансовой отчетности является основным источником информации, на базе которой раскрывается финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
36. Приведение данных по числовым показателям финансовой отчетности.

24. Что относится к собственному капиталу организации?

Темы реферативных работ

1. Бухгалтерская отчетность как средство коммуникации.
2. Оценка имущественного состояния предприятия.
3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
4. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности предприятия.
5. Роль финансового анализа в системе управления коммерческой организации.
6. Анализ эффективного использования финансовых ресурсов предприятия.
7. Оценка стоимости капитала и принятие финансовых решений.
8. Проблемы управления дебиторской задолженностью в практике отечественных предприятий.
9. Финансовые аспекты управления производственными запасами.
10. Финансовый анализ и оценка привлекательности инвестиционных проектов.
11. Управление инвестиционным риском.
12. Методы оценки инвестиционной привлекательности компании.
13. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции.
14. Финансовые аспекты антикризисного управления компанией.
15. Финансовые методы предотвращения банкротства предприятия.

16. Отличие финансового анализа от других видов анализа.
17. Опыт применения финансового анализа зарубежный и российский.
18. Рентабельность акционерного капитала.
19. Нераспределенная прибыль компании и ее отражение в стоимости.
20. Влияние долгосрочных и краткосрочных долгов на ее оценку.
21. Влияние оценки денежных потоков компании на ее стоимость.
22. Анализ инвестиционных решений.
23. Сравнительный анализ различных вариантов финансирования.

### Тест 1

#### Вариант 1

1. Объем от реализации, при котором затраты на производство продукции равны выручке от реализации называются:

1. Чистой прибылью;
2. Безубыточным объемом продаж;
3. Зоной безопасности;
4. Маржинальным доходом.

2. Методика комплексной сравнительной оценки финансового состояния и деловой активности предприятий – это...

1. таксометрический метод
2. маркетинговый анализ
3. рейтинговая оценка
4. стохастический факторный анализ

3. Показатель характеризующий, оснащенность предприятия основными производственными фондами:

1. Фондовооруженность
2. Фондоемкость
3. Фондоотдача
4. Материалоемкость

4. Метод использования научного исследования путем рассмотрения отдельных сторон, свойств, составных частей чего-нибудь называется:

1. экономико-математическое моделирование
2. анализ
3. синтез
4. рейтинговая оценка

5. Отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за сутки (декаду, месяц, квартал) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесячному, среднеквартальному) плановому выпуску продукции определяется коэффициентом:

1. ритмичности;
2. вариации;
3. коэффициентом использования фактической мощности;
4. оборачиваемости кредиторской задолженности

6. Показателями оценки платежеспособности являются:

1. показатель абсолютной ликвидности;
2. показатель срочной ликвидности;

3. коэффициент текущей ликвидности;
4. все перечисленное выше.

## Вариант 2

1. Превышение выручки с продаж над совокупными переменными затратами (издержками), таким образом – это прибыль в сумме с постоянными затратами предприятия является:

1. маржинальным доходом;
2. объемом продаж;
3. чистой прибылью;
4. валовой прибылью

2. Метод комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности, учитывающий близость объектов по сравнимым показателям к объекту эталону называется:

1. таксометрический метод;
2. рейтинговая оценка
3. стохастический факторный анализ
4. система «директ-костинг»

3. К показателям финансовой устойчивости предприятия относят:

1. показатель абсолютной ликвидности;
2. показатель срочной ликвидности;
3. коэффициент автономии;
4. соотношение собственных и заемных средств.

4. Норматив показателя абсолютной ликвидности:

1. 0,2-0,3

2. больше 2
3. больше 1
4. 0,6-0,8

5. К активам предприятия относят:

1. основные средства;
2. незавершенное производство;
3. кредиторская задолженность;
4. целевое финансирование и поступления.

6. Информационной базой внешнего финансового анализа служат:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о прибылях и убытках;
3. отчет о движении капитала;
4. отчет о движении денежных средств;
5. приложение к бухгалтерскому балансу;
6. все перечисленное выше.

### Вариант 3

1. Система управленческого учета, обобщающая прямые затраты по видам готовых изделий; косвенные затраты погашаются по результатам отчетного года – это...

1. система «стандарт-кост»
2. система «директ-костинг»
3. рейтинговая оценка

4. стохастический факторный анализ

2. Пассивами предприятия являются:

1. основные средства;
2. незавершенное производство;
3. резервы предстоящих расходов и платежей;
4. денежные средства.

3. При расчете величины «Чистых активов» исключаются:

1. задолженность участников (учредителей) по их взносам в уставной капитал;
2. балансовая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров;
3. нематериальные активы;
4. основные средства;
5. кредиторская задолженность.

4. Основные условия, характеризующие баланс, как хороший:

1. собственный капитал растет;
2. внеоборотные активы превышают собственный капитал;
3. дебиторская задолженность опережает кредиторскую по темпам роста ;
4. величина запасов и затрат не обеспечена собственными оборотными средствами.

5. Величина, характеризующая объем продукции приходящийся на каждую единицу затрат основных средств- это:

1. Фондовооруженность

2. Фондоемкость
3. Фондоотдача
4. трудоемкость.

6. Анализ структурной динамики основных средств включает в себя:

1. оценку размера и структуры вложений капитала в основные средства;
2. оценку эффективности капитальных вложений;
3. анализ затрат на капитальный ремонт;
4. интегральную оценку использования оборудования.

#### Вариант 4

1. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли является показателем:

1. оценки прибыльности хозяйственной деятельности;
2. финансовой устойчивости предприятия;
3. показателем деловой активности предприятия
4. оценки платежеспособности.

2. Показатели оценки эффективности управления:

1. общая прибыль на рубль оборота
2. рентабельность всех операций по чистой прибыли;
3. рентабельность основной деятельности;
4. рентабельность реализованной продукции затратам на ее производство.
5. все перечисленное выше

3. Норматив коэффициента автономии:

1. больше чем 0,5
2. нет норматива
3. 0,2-0,4
4. меньше чем 0,5

4. Общественный капитал должен быть:

1. не меньше суммы внеоборотных активов и половины оборотных активов;
2. по усмотрению предприятия;
3. меньше суммы внеоборотных активов и половины оборотных активов;
4. меньше суммы внеоборотных активов и одной третьей оборотных активов;

5. Оборачиваемость кредиторской задолженности является показателем:

1. финансовой устойчивости предприятия;
2. показателем деловой активности предприятия;
3. экономического потенциала предприятия;
4. кредитоспособности предприятия.

Тест 2

1. Анализ бухгалтерской отчетности – это:

а) процесс, с помощью которого оцениваются прошлое и текущее финансовое положение, и результаты деятельности хозяйствующего субъекта, главной целью которого является оценка финансово-хозяйственной деятельности;

б) процесс, с помощью которого оценивается прошлое и текущее имущественное положение хозяйствующего субъекта;

в) процесс, с помощью которого оценивается прошлое и текущее имущественное положение хозяйствующего субъекта, главная цель которого – оценка управленческих решений руководителей.

2. Для каких целей может выполняться финансовый анализ на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности?

а)

- для выявления проблем управления производственно-коммерческой деятельностью;

- для оценки деятельности руководства организации;
- для выбора направлений инвестирования капитала;
- в качестве инструмента прогнозирования.

б)

- для выявления проблем управления производственно-коммерческой деятельностью;

- для оценки деятельности руководства организации;
- для выбора направлений каналов реализации;
- для выбора методов оценки запасов.

в)

- для выявления «качества» дебиторской задолженности;
- для оценки деятельности руководства организации;
- для выбора направлений инвестирования капитала;
- в качестве инструмента прогнозирования.

3. Какие задачи можно отнести к числу основных стратегических задач развития организации?

а)

- оптимизация структуры капитала организации и обеспечение ее финансовой устойчивости;

- максимизация прибыли;
- обеспечение инвестиционной привлекательности организации;
- создание эффективного механизма управления организацией;
- достижение прозрачности финансово-хозяйственного состояния организации для собственников (участников, учредителей), инвесторов, кредиторов;

- использование рыночных механизмов привлечения финансовых средств.

б)

- оптимизация структуры капитала организации и обеспечение ее финансовой устойчивости;

- получение прибыли;
- обеспечение инвестиционной привлекательности организации;
- создание эффективного механизма управления организацией;
- достижение прозрачности финансово-хозяйственного состояния организации для собственников (участников, учредителей), инвесторов, кредиторов;

- использование рыночных механизмов привлечения финансовых средств.

в)

- обеспечение текущей платёжеспособности организации;
- максимизация прибыли;
- обеспечение инвестиционной привлекательности организации;
- создание эффективного механизма управления организацией;

- достижение прозрачности финансово-хозяйственного состояния организации для собственников (участников, учредителей), инвесторов, кредиторов;

- использование рыночных механизмов привлечения финансовых средств.

4. Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса позволит:

а)

- сделать краткосрочный прогноз финансовых и товарных рынков;
- определить исходные данные, используемые при составлении прогноза основного бюджета, прогнозирования финансового состояния;

- определить эффективность использования производственных мощностей;

- выбрать вариант годового бюджета, соответствующего краткосрочным задачам и стратегическим целям организации;

- спрогнозировать денежные потоки организации на основе данных о дебиторах;

б)

- сделать краткосрочный прогноз финансовых и товарных рынков;
- определить исходные данные, используемые при составлении прогноза основного бюджета, прогнозирования финансового состояния;

- определить эффективность использования денежных потоков от текущей деятельности;

- выбрать вариант годового бюджета, соответствующего краткосрочным задачам и стратегическим целям организации;

- сформировать квартальные планы продаж и спрогнозировать денежные потоки организации;

в)

- сделать краткосрочный прогноз финансовых и товарных рынков;
- определить исходные данные, используемые при составлении прогноза основного бюджета, прогнозирования финансового состояния;
- определить пороговые значения финансовых показателей коэффициентов, возможные их отклонения от режима нормального функционирования организации;
- выбрать вариант годового бюджета, соответствующего краткосрочным задачам и стратегическим целям организации;
- сформировать квартальные планы продаж и спрогнозировать денежные потоки организации.

5. Для обеспечения текущей платёжеспособности организации решаются аналитические задачи с помощью расчетов:

а)

- соотношения оборотных и основных средств;
- сроков преобразования активов в форму денежных средств и их эквивалентов;
- структуры денежных потоков и вклада отдельных видов деятельности в общее изменение денежных средств;

б)

- соотношения оборотных активов и текущих пассивов;
- сроков преобразования активов в форму денежных средств и их эквивалентов;
- структуры денежных потоков и вклада отдельных видов деятельности в общее изменение денежных средств;

в)

- соотношения собственного и заемного капитала;
- сроков преобразования активов в форму денежных средств и их эквивалентов;

- структуры оборотных средств.

6. Какие аналитические задачи необходимо решить при обосновании вопросов по привлечению и использованию финансовых ресурсов?

а)

- оценить инвестиционный риск организации;
- спрогнозировать потребность в привлечении капитала;

б)

- оценить финансовый риск организации;
- спланировать распределение будущих прибылей и денежных потоков между субъектами, предоставившими финансовые ресурсы;

в)

- оценить финансовый риск организации;
- спрогнозировать потребность в привлечении заемного капитала, а также распределение будущих прибылей и денежных потоков между субъектами, предоставившими финансовые ресурсы.

7. Для прогнозирования будущих доходов и расходов организации необходимо оценить:

а)

- эффективность вложения капитала в имущество организации, способность к увеличению капитала, потенциальные изменения в экономических ресурсах;

- целесообразность инвестиций и способность удовлетворить инвестиционные ожидания вкладчиков капитала;

б)

- способность к увеличению капитала, потенциальные изменения в экономических ресурсах;

- целесообразность инвестиций и способность удовлетворить инвестиционные ожидания вкладчиков капитала;

в)

- эффективность использования имущества организации, потенциальные изменения в экономических ресурсах;

- целесообразность инвестиций и способность удовлетворить инвестиционные ожидания вкладчиков капитала.

8. Искажения результативного значения аналитических коэффициентов, рассчитанных на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут происходить из-за:

а)

- неликвидной дебиторской задолженности или иных неликвидных активов;

- неполного учета обязательств организации;

- игнорирования перспективных выплат, способных в будущем повлечь значительный отток денежных средств;

б)

- сомнительной кредиторской задолженности;

- неполного учета обязательств организации;

- неликвидной дебиторской задолженности;

в)

- неполного учета обязательств организации;
- неликвидной дебиторской задолженности;
- большого удельного веса неликвидных активов в структуре всех активов.

9. Что подразумевает термин «вуалирование» в формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности?

а) искажение информации, влияющее на ясность и достоверность информации о предприятии, но не затрагивающее величину финансового результата;

б) искажение информации, связанное с получением неверной цифры финансового результата и собственного капитала;

в) обязательное условие, обеспечивающее реальность информации бухгалтерского баланса.

10. Что подразумевает термин «фальсификация» в формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) искажение информации, влияющее на достоверность информации о предприятии;

б) искажение информации, связанное с получением неверной цифры финансового результата и собственного капитала;

в) искажение информации, связанное с получением неверной цифры финансового результата.

11. К типичным приемам вуалирования бухгалтерской (финансовой) отчетности можно отнести:

а)

•искажение статей актива и пассива путем неправильного зачета требований обязательств;

- объединение разнородных сумм в одной балансовой статье;
- невключение в бухгалтерский баланс тех или иных статей.

б)

•погашение статей актива и пассива путем неправильного зачета требований и обязательств;

- произвольная оценка статей бухгалтерского баланса;

в)

•дробление суммы на части, размеры которой стремятся сократить, и присоединение их (частей) к другим статьям;

•погашение статей актива и пассива путем неправильного зачета требований и обязательств;

- объединение разнородных сумм в одной балансовой статье.

12. К типичным приемам фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности можно отнести:

а)

- произвольную оценку статей баланса;
- включение в баланс сумм, подлежащих списанию;
- невключение в бухгалтерский баланс тех или иных статей;

б)

- произвольную оценку статей баланса;
- включение в баланс сумм, подлежащих списанию;
- объединение разнородных сумм в одной балансовой статье.

в)

- произвольную оценку статей баланса;
- объединение разнородных сумм в одной балансовой статье;
- погашение статей актива и пассива путем неправильного зачета требований и обязательств.

13. Примерами прямой фальсификации, являющейся результатом сговора ответственных лиц, могут быть:

а)

- подтасовка цифр в инвентаризационных описях;
- продажа продукции без соответствующего оформления документов;

б)

- подтасовка цифр в инвентаризационных описях;
- искажение сумм дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе;

в)

- искажение сумм кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе;
- продажа продукции без соответствующего оформления документов.

14. К аналитическим приемам, используемым при анализе бухгалтерской отчетности, относятся:

а)

- чтение отчетности;
- вертикальный анализ;

- балансовый анализ;
- трендовый анализ;
- анализ коэффициентов;
- монографический анализ;

б)

- чтение отчетности;
- вертикальный анализ;
- балансовый анализ;
- трендовый анализ;
- анализ коэффициентов;
- факторный анализ;

в)

- чтение отчетности;
- вертикальный анализ;
- балансовый анализ;
- трендовый анализ;
- анализ коэффициентов;
- спектральный анализ.

15. Что может определить аналитик на начальном этапе анализа бухгалтерской отчетности (чтение отчетности)?

а) ликвидность баланса по существующим рациональным балансовым пропорциям;

б) состояние дебиторской задолженности;

в) источники формирования средств организации.

16. Сопоставление наиболее ликвидных средств и быстрореализуемых активов с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными пассивами позволяет выяснить аналитику:

- а) состояние дебиторской задолженности;
- б) перспективную ликвидность;
- в) текущую ликвидность.

17. Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными и среднесрочными пассивами отражает:

- а) перспективную ликвидность;
- б) причины образования кредиторской задолженности;
- в) текущую ликвидность.

18. Чтение отчета о финансовых результатах позволяет увидеть:

- а)
  - порядок формирования конечного финансового результата организации;
  - величину этого результата как от продажи продукции, товаров, работ, услуг, так и от прочих операций;
  - сумму причитающихся платежей в бюджет по налогу на прибыль;
  - сумму остающейся в распоряжении организации чистой прибыли.
- б)
  - перспективную платежеспособность;
  - что ее обеспечивает (продажа продукции, товаров, работ, услуг или прочие операции);

- сумму причитающихся платежей в бюджет по налогу на прибыль;
- сумму остающейся в распоряжении организации чистой прибыли.

### Тест 3

1. Соотношение величины постоянных затрат и суммы удельных маржинальных доходов представляет собой

- а) операционный рычаг,
- б) точку безубыточности в натуральном выражении,
- в) точку безубыточности в стоимостном выражении.

2. Материалоемкость – это

а) отношение произведенных материальных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат.

3. На графике линия совокупных затрат

а) проходит параллельно оси абсцисс, на которой отражается объем продаж,

б) проходит параллельно оси ординат, на которой отражается выручка и расходы,

в) начинается с точки на оси ординат и направляется «вправо-вверх».

4. Управлять рисками можно посредством

- а) влияния на размер ожидаемых продаж,
- б) перевода части постоянных затрат в разряд переменных,
- в) а и б верно.

5. Ускорение оборачиваемости капитала застройщика возможно за счет

- а) усиления воздействия операционного рычага,
- б) повышения запаса финансовой прочности,
- в) сокращения продолжительности строительства.

6. Темп роста показывает

а) какой объем продаж приходится на каждый процент изменения продаж,

б) сколько процентов составляет объем продаж отчетного периода в отношении к предшествующему (базисному) периоду,

в) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением.

7. При решении вопросов реструктуризации бизнеса к релевантным будут относиться

а) только переменные расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение,

б) только постоянные затраты, от которых зависит принимаемое управленческое решение,

в) доходы и затраты, возникающие как дополнительный эффект в результате перетока клиентов от одних частей бизнеса к другим.

8. Влияние структурных сдвигов товаров, изменений среднего уровня торговых надбавок и товарооборота на валовой доход определяется с помощью способа

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,
- в) балансовой увязки.

9. Анализ вариантов формирования производственной программы предприятия при наличии ограничивающих факторов производится на основе

- а) сравнения релевантных выручки и затрат,
- б) определения для каждого изделия приростных доходов, приходящегося на единицу лимитирующего фактора
- в) определения для каждого изделия маржинального дохода, приходящегося на единицу лимитирующего фактора.

10. Если выручка предприятия составляет 100 тыс. руб., переменные затраты -50 тыс. руб., постоянные затраты – 25 тыс. руб., операционный рычаг составит

- а) 2,
- б) 4,
- в) 6.

#### Тест 4

1. В большинстве случаев к релевантным относятся

- а) переменные расходы,
- б) постоянные расходы,
- в) совокупные расходы.

2. Фондоемкость может быть рассчитана как

а) отношение суммы амортизации к стоимости выпущенной товарной продукции,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме начисленной амортизации,

в) отношение суммы начисленной амортизации к общей сумме затрат.

3. На графике линия переменных затрат

а) проходит параллельно оси абсцисс, на которой отражается объем продаж,

б) начинается с точки начала координат и направляется «вправо-вверх»,

в) проходит параллельно линии постоянных затрат.

4. Высокий удельный вес постоянных затрат свидетельствует

а) об ослаблении гибкости предприятия,

б) о надежности и стабильности работы предприятия,

в) о высоком низком удельном маргинальном доходе.

5. Ритмичность работы строительной компании предполагает

а) строгую организацию работы по заранее разработанному графику (плану),

б) высокие темпы роста объемов производства строительных работ,

в) сокращение сроков продолжительности строительства по сравнению с планом.

6. Оценка рентабельности актива прямым методом производится путем соотношения

- а) релевантных выручки и затрат,
- б) относящейся именно к этому активу выручки и стоимости актива,
- в) относящейся именно к этому активу прибыли и стоимости актива.

7. При анализе безубыточности постоянные затраты

- а) остаются одинаковыми при всех объемах производства,
- б) увеличиваются пропорционально росту объема производства,
- в) уменьшаются пропорционально росту объема производства.

8. Разница между величиной затрат, которые предприятие несет, владея активом, и затратами в случае, если бы актива в распоряжении предприятия не было, является

- а) маржинальным доходом,
- б) приростными затратами,
- в) релевантными затратами.

9. Влияние изменения переменных затрат на единицу выполненных работ, объема выполненных работ и суммы постоянных затрат на изменение общей суммы затрат строительной компании определяется с помощью способа:

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,

в) балансовой увязки.

10. Если постоянные затраты равны 50 тыс. руб., удельный маржинальный доход 10 руб., цена единицы продукции 20 руб., то для получения прибыли в 50 тыс. руб. необходим следующий объем продаж:

а) 5 тыс. шт.,

б) 10 тыс. шт.,

в) 15 тыс.шт.

### Тест 5

1. О сокращении рисков предпринимательской деятельности свидетельствует

а) увеличение операционного рычага,

б) снижение операционного рычага,

в) снижение запаса финансовой прочности.

2. Зарплатоемкость – это

а) отношение произведенных расходов на оплату труда к стоимости, выпущенной товарной продукции,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных расходов на оплату труда,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных расходов на оплату труда.

3. На графике точка безубыточности находится

а) на пересечении Линии выручки и Линии совокупных расходов,

- б) на пересечении Линии выручки и Линии переменных расходов,
- в) на пересечении Линии переменных и Линии постоянных расходов.

4. По мере сокращения объемов продаж

- а) сила воздействия операционного рычага начинает возрастать,
- б) сила воздействия операционного рычага начинает убывать,
- в) сила воздействия операционного рычага не изменяется.

5. Эффективность использования материалов в строительстве измеряется с помощью показателя

- а) материальных затрат на единицу выполненных работ,
- б) удельного веса материальных затрат в общей себестоимости строительных работ,
- в) материалоотдачи.

6. Абсолютное значение одного процента прироста объема продаж показывает

- а) рентабельность продаж в расчете на один процент прироста,
- б) какой объем продаж приходится на каждый процент изменения продаж,
- в) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением.

7. Оценка рентабельности актива с использованием метода альтернативных затрат производится с использованием

- а) приростных показателей выручки и затрат,
- б) релевантных показателей выручки и затрат,

в) а и б верно.

8. Влияние изменения остатков материалов на начало и конец периода, а также изменения поступления материалов на изменение их расхода определяется с помощью способа

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,
- в) балансовой увязки.

9. Если выручка предприятия составляет 100 тыс. руб., переменные затраты - 50 тыс. руб., объем продаж - 10 тыс. шт., то удельный маржинальный доход составит

- а) 50 тыс. руб.,
- б) 5 руб.,
- в) 50 руб.

10. Если остатки товаров на складе на начало месяца составляют 50 тыс. руб., на конец – 10 тыс. руб., поступление товаров за отчетный период – 60 тыс. руб., то товарооборот составит

- а) 100 тыс. руб.,
- б) 50 тыс. руб.,
- в) 120 тыс. руб.

#### Тест 6

1. Соотношение маржинального дохода и прибыли представляет собой
- а) операционный рычаг,

б) рентабельность работы организации,

в) точку безубыточности.

2. Показатель затрат на 1 рубль реализованной продукции представляет собой а) отношение затрат на производство и реализацию продукции к объёму продаж в натуральном выражении,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных затрат,

в) отношение произведенных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции.

3. Операционный рычаг позволяет

а) оценить степень влияния изменения объемов продаж на размер будущей прибыли организации,

б) определить объем продаж, при котором выручка от реализации продукции (работ, услуг) равняется сумме всех затрат,

в) выявить резервы внутреннего роста организации.

4. Материалоотдача рассчитывается как

а) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат,

б) отношение произведенных материальных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат.

5. Сравнение фактического объема продаж с плановым значением отражает

а) относительное выполнение плана объемом продаж,

б) абсолютное выполнение плана объемом продаж,

в) степень выполнения объема продаж.

6. Точка равновесия при заданной величине прибыли находится как

а) отношение суммы постоянных затрат и заданной прибыли к удельному маржинальному доходу,

б) отношение суммы переменных затрат и заданной прибыли к удельному маржинальному доходу,

в) отношение суммы постоянных и переменных затрат к удельному маржинальному доходу.

7. Коэффициент ритмичности работы торгового предприятия определяется

а) отношением фактического объема продаж к плановому товарообороту

б) отношением планового объема продаж в пределах факта к фактическому товарообороту,

в) отношением фактического объема продаж в пределах плана к плановому товарообороту.

8. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., постоянные затраты – 50 тыс. руб., то маржинальный доход составит

а) 100 тыс. руб.,

б) 50 тыс. руб.,

в) 150 тыс. руб.

9. Сокращение удельного веса постоянных затрат в себестоимости продукции способствует

- а) повышению предпринимательских рисков,
- б) снижению предпринимательских рисков,
- в) снижению запаса финансовой прочности.

10. Разница между выручкой и маржинальным доходом определяет

- а) переменные расходы,
- б) постоянные расходы,
- в) прибыль предприятия.

#### Тест 7

1. Высокий удельный вес постоянных затрат в себестоимости продукции свидетельствует

- а) о высоком предпринимательском риске,
- б) о низком предпринимательском риске,
- в) о большом запасе финансовой прочности.

2. Маржинальный доход рассчитывается как

- а) сумма постоянных затрат и прибыли от продаж,
- б) разница между выручкой от продаж и переменными расходами,
- в) а и б верно.

3. На небольшом удалении от точки безубыточности

- а) сила воздействия операционного рычага будет минимальной,

- б) сила воздействия операционного рычага будет максимальной,
- в) сила воздействия операционного рычага не изменится.

4. Экономию (перерасход) материалов в строительной организации позволяет оценить показатель

- а) материальных затрат на 1 единицу выполненных работ,
- б) рентабельности материальных затрат,
- в) материалоотдачи и материалоемкости.

5. Отношение фактического товарооборота к плановому с умножением на 100 покажет

- а) абсолютное выполнение плана объем продаж,
- б) процент выполнения плана,
- в) рентабельность работы организации.

6. Предпринимательский риск характеризует следующий показатель:

- а) коэффициент финансовой независимости,
- б) точка безубыточности,
- в) операционный рычаг.

7. Приближение коэффициента ритмичности работы торговой организации к нулю означает

- а) неритмичность работы торговой организации
- б) высокую ритмичность работы торговой организации,
- в) среднюю ритмичность работы торговой организации.

8. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., постоянные затраты – 50 тыс. руб., объем продаж - 5 тыс. шт., то удельный маржинальный доход составит

- а) 10 руб.,
- б) 20 руб.,
- в) 100 руб.

9. Разница между маржинальным доходом и постоянными затратами характеризует

- а) прибыль предприятия,
- б) операционный рычаг,
- в) запас финансовой прочности.

10. В случае если удельные переменные расходы составляют 10 руб., а постоянные затраты – 50 тыс. руб., то объем продаж в 6 тыс. штук

- а) обеспечит получение прибыли,
- б) не обеспечит покрытие расходов и получение прибыли,
- в) будет достаточен для покрытия затрат, но не обеспечит получение прибыли.

#### Тест 8

1. Для этого, чтобы потери от снижения цен не превысили полезный эффект в результате предоставления скидки определенной группе покупателей, необходимо рассчитать

- а) дополнительный маржинальный доход,

б) дополнительную выручку,

в) дополнительный объем продаж.

2. Минимизации рисков может способствовать

а) перевод части постоянных затрат в размер переменных,

б) перевод части переменных затрат в размер постоянных,

в) сокращение объема продаж в стоимостном измерении.

3. Темпы роста товарооборота определяются

а) делением последующего показателя объема продаж на предшествующий или базисный с умножением на 100,

б) делением предыдущего показателя объема продаж на последующий с умножением на 100,

в) разницей между последующим показателем объема продаж и предшествующим, с последующим умножением на 100.

4. По мере удаления объема продаж от точки безубыточности на графике «вправо-вверх» запас финансовой прочности

а) возрастает,

б) убывает,

в) не изменяется.

5. Расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение, представляют собой

а) приростные расходы,

б) релевантные расходы,

в) нерелевантные расходы.

6. Влияние изменения суммы материальных затрат и материалоотдачи на объем производства строительных работ определяется с помощью способа

- а) процентных чисел,
- б) разниц,
- в) балансовой увязки.

7. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., объем продаж - 10 тыс. шт., то маржинальный доход составит

- а) 100 тыс. руб.,
- б) 10 руб.,
- в) 10 тыс. руб.

8. В случае увеличения объема продаж, не требующего дополнительных постоянных затрат, величина дополнительной прибыли равна

- а) дополнительному маржинальному доходу,
- б) равняться разнице между дополнительным маржинальным доходом и дополнительными переменными затратами,
- в) разнице между дополнительной выручкой и постоянными затратами.

9. Разница между ценой и удельным маржинальным доходом характеризует

- а) удельные постоянные расходы,
- б) удельные переменные расходы,
- в) прибыль на единицу продукции.

10. Сумма маржинального дохода и постоянных затрат определяет

- а) прибыль предприятия,
- б) запас финансовой прочности,
- в) выручку предприятия.

### **Задание**

#### Методические указания

На основе данных бухгалтерской (финансовой отчетности) предприятия, представленной в Приложении А, оценить финансовое состояние предприятия, используя табличный метод группировки и представления информации.

Расчеты показателей представить в таблицах. Сделать вывод о финансовом состоянии предприятия.

## Приложение А

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.

Пояснения	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.1.1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
5.1.1.	в том числе: права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	1111	-	-	-
5.1.4.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
5.2.1.	Основные средства	1130	805 439	651 045	634 128
	в том числе:				
	земельные участки и объекты природопользования	1131	9 428	9 626	10 208
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1132	653 448	577 975	588 391
5.2.2.	незавершенное строительство	1133	142 563	63 444	35 529
5.2.2.	в том числе:				
5.2.2.	объекты незавершенного строительства	1134	22 469	23 355	21 827
5.2.2.	оборудование к установке	1135	2 404	-	-
5.2.2.	приобретение объектов основных средств	1136	23	31 472	12
5.2.2.	авансы выданные по капитальным вложениям	1137	117 667	8 617	13 690
5.2.2.	материалы для капитальных вложений	1138	-	-	-
5.2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
5.3.1.	Долгосрочные финансовые вложения	1150	1 848	1 848	1 848
5.3.1.	инвестиции в дочерние общества	1151	1 847	1 847	1 847
5.3.1.	инвестиции в зависимые общества	1152	-	-	-
5.3.1.	инвестиции в другие организации	1153	1	1	1
5.3.1.	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1154	-	-	-
5.3.1.	прочие долгосрочные финансовые вложения	1155	-	-	-
	Справочно, из строки 1150: начисленные проценты	1156	-	-	-

5.7.4.	Отложенные налоговые активы	1160	8 266	9 075	11 155
	Прочие внеоборотные активы	1170	5 568	4 560	3 188
	ИТОГО по разделу I	1100	821 121	666 528	650 319
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.4.1.	Запасы	1210	122 087	84 211	65 067
5.4.1.	в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	121 950	84 051	64 224
5.4.1.	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
5.4.1.	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1213	-	-	-
5.4.1.	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	137	134	843
5.4.1.	товары отгруженные	1215	-	-	-
5.4.1.	прочие запасы и затраты	1217	-	26	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 360	7 432	33 763
1	2	3	4	5	6
5.5.1.	Дебиторская задолженность	1230	875 411	349 748	883 274
5.5.1.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230д	4 550	4 952	4 873
5.5.1.	в том числе: покупатели и заказчики	1231д	-	-	-
5.5.1.	векселя к получению	1232д	-	-	-
5.5.1.	авансы выданные	1234д	-	-	-
5.5.1.	прочие дебиторы	1235д	4 550	4 952	4 873
	Справочно, из строки 1230д:				
5.5.1.	задолженность дочерних обществ	1236д	-	-	-
5.5.1.	задолженность зависимых обществ	1237д	-	-	-
5.5.1.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230к	870 861	344 796	878 401
5.5.1.	в том числе: покупатели и заказчики	1231к	618 743	119 628	835 390
5.5.1.	векселя к получению	1232к	-	-	-
5.5.1.	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1233к	-	-	-

5.5.1.	авансы выданные	1234к	25 314	15 173	15 872
5.5.1.	прочие дебиторы	1235к	226 804	209 995	27 139
	Справочно, из строки 1230к:				
5.5.1.	задолженность дочерних обществ	1236к	11 169	11 062	10 969
5.5.1.	задолженность зависимых обществ	1237к	-	-	-
5.3.1.	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	17 444	16 329	181 184
5.3.1.	в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	17 444	16 329	181 184
5.3.1.	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	6 511	5 396	15 103
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	65 979	139 486	112 927
4	в том числе: касса	1251	6	16	10
4	расчетные счета	1252	26 008	5 293	13 053
4	валютные счета	1253	-	402	57 384
4	аккредитивы	1254	-	-	-
4	прочие денежные средства	1255	39 965	133 775	42 480
	Прочие оборотные активы	1260	128	713	349
	ИТОГО по разделу II	1200	1 097 409	597 919	1 276 564
	БАЛАНС	1600	1 918 530	1 264 447	1 926 883

Пояснения	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	448 669	448 669	448 669
3.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
1	2	3	4	5	6
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	118 185	120 336	120 693
3.1	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.1	Резервный капитал	1360	50 021	50 021	50 021
	в том числе: резервы, образованные в соответствии с	1361	50 021	50 021	50 021

	законодательством				
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 011 975	299 836	1 101 685
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	301 987	151 762	615 319
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	709 988	498 036	846 366
3.1	Выплата дивидендов из прибыли отчетного периода	1373	-	(349 962)	(360 000)
	ИТОГО по разделу III	1300	1 628 850	918 862	1 721 068
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Займы и кредиты	1410	-	-	-
5.5.3.	в том числе: кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	1411	-	-	-
5.5.3.	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после	1412	-	-	-
5.7.4.	Отложенные налоговые обязательства	1420	37 710	30 484	31 347
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	43 059	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	37 710	73 543	31 347
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Займы и кредиты	1510	-	-	-
5.5.3.	в том числе: кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после	1511	-	-	-
5.5.3.	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после	1512	-	-	-
5.5.3.	Кредиторская задолженность	1520	163 477	189 694	121 146
5.5.3.	в том числе: поставщики и подрядчики	1521	69 549	47 008	30 891
5.5.3.	векселя к уплате	1522	-	-	-
5.5.3.	задолженность перед персоналом организации	1523	37 244	32 460	40 901
5.5.3.	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	15 877	868	8 909
5.5.3.	задолженность по налогам и сборам	1525	19 526	97 122	35 057
5.5.3.	авансы полученные	1526	18 142	7 503	2 484
5.5.3.	прочие кредиторы	1527	3 139	4 733	2 904
	Справочно, из строки 1520:				

5.5.3.	задолженность перед дочерними обществами	1528	1 184	1 399	1 134
5.5.3.	задолженность перед зависимыми обществами	1529	-	-	-
5.7.3.	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	84 843	80 691	51 287
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	3 650	1 657	2 035
	ИТОГО по разделу V	1500	251 970	272 042	174 468
	БАЛАНС	1700	1 918 530	1 264 447	1 926 883

**СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
5.2.4.	Арендованные основные средства	910	267 541	205 979	237 200
	в том числе по лизингу	911	-	-	-
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	3 690	3 690	-
	Товары, принятые на комиссию	930	-	-	-
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	7 869	7 996	25 334
5.8.1.	Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	118 238	22 676	21 676
5.8.1.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-	-
	Износ жилищного фонда	970	8	8	7
	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	8 819	8 877	8 719
	Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-	-
	Материалы, принятые в переработку	1001	-	-	-
	Бланки строгой отчетности	1010	95	84	84
	Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 20 000 руб. в эксплуатации	1020	23 209	20 120	19 315

### Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4	5
	<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
7.1	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	2 314 139	2 296 243
7.2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(1 603 157)	(1 460 296)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	710 982	835 947
7.3	Коммерческие расходы	2210	-	(20)
7.3	Управленческие расходы	2220	(295 695)	(260 379)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	415 287	575 548
	<b>Прочие доходы и расходы</b>			
7.4	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	8 913	21 258
7.4	Проценты к уплате	2330	-	(88)
7.4	Прочие доходы	2340	527 650	263 392
7.4	Прочие расходы	2350	(83 598)	(188 293)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	868 252	671 817
	Текущий налог на прибыль	2410	(150 229)	(172 562)
	в том числе налог на прибыль прошлых лет	2411	7 429	659
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(15 386)	39 416

## Критерии выставления оценки студенту на экзамене

по дисциплине «Анализ и оценка учетно-аналитической информации»

<b>Баллы</b> (рейтинговой оценки)	<b>Оценка экзамена</b> (стандартная)	<b>Требования к сформированным компетенциям</b>
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Баллы (рейтинговая оценка)	Уровни достижения результатов обучения		Требования к сформированным компетенциям
	Текущая и промежуточная аттестация	Промежуточ- ная аттестация	
100 - 86	Повышенный	<i>«отлично»</i>	Свободно и уверенно находит достоверные источники информации, оперирует предоставленной информацией, отлично владеет навыками анализа и синтеза информации, знает все основные методы решения проблем, предусмотренные учебной программой, знает типичные ошибки и возможные сложности при решении той или иной проблемы и способен выбрать и эффективно применить адекватный метод решения конкретной проблемы.
85-76	Базовый	<i>«хорошо»</i>	В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать и синтезировать предложенную информацию, выбрать метод решения проблемы и решить ее. Допускает единичные серьезные ошибки в решении проблем, испытывает сложности в редко встречающихся или сложных случаях решения проблем, не знает типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы.
75-61	Пороговый	<i>«удовлетворительно»</i>	Допускает ошибки в определении достоверности источников информации, способен правильно решать только типичные, наиболее часто встречающиеся проблемы в конкретной области (обрабатывать информацию, выбирать метод решения проблемы и решать ее)
60-0	Уровень не достигнут	<i>«неудовлетворительно»</i>	Не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)  
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
по дисциплине «Налоговый аудит»  
Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической  
безопасности бизнеса»  
Форма подготовки заочная

Владивосток  
2021

## Содержание

<b>I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Налоговый аудит».....</b>	<b>60</b>
<b>II. Текущая аттестация по дисциплине «Налоговый аудит».....</b>	<b>8</b>
<b>III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый аудит».....</b>	<b>21</b>
<b>IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый аудит».....</b>	<b>23</b>

**XXIV. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Налоговый аудит»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Код и наименование индикатора достижения	Результаты обучения	Оценочные средства *	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Тема 1. Организация и планирование налогового аудита	ПК 2.2. – Использует в своей работе современные модели экономического анализа и готовит аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов хозяйствования	Знает современные методики проведения налогового аудита	УО-1	-
			Владеет навыками использования методик налогового аудита при осуществлении контрольных мероприятий	ПР-2	-
		ПК 2.3. – Применяет технологии обработки экономической информации в профессиональной деятельности, включая современные технологии анализа больших данных при осуществлении экономических расчетов	Знает концепцию подготовки консолидированной финансовой отчетности	УО-1	-
			Владеет навыками применения современных технологий обработки экономической информации при осуществлении	ПР-2	

			контрольных мероприятий		
		ПК 5.3 – Разрабатывает мероприятия по взаимодействию внутреннего контроля с руководителями структурных подразделений и руководителем организации	Владеет навыками оценки достоверности и надежности информационного обеспечения субъектов хозяйствования в части расчетов с бюджетом.	ПР-2	
2	Тема 2. Аудит налога на добавленную стоимость	ПК 2.2. – Использует в своей работе современные модели экономического анализа и готовит аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов хозяйствования	Знает современные методики проведения налогового аудита	УО-1	-
			Владеет навыками использования методик налогового аудита при осуществлении контрольных мероприятий	ПР-2	
		ПК 2.3. – Применяет технологии обработки экономической информации в профессиональной деятельности, включая современные технологии анализа больших данных при осуществлении экономических расчетов	Знает концепцию подготовки консолидированной финансовой отчетности	УО-1	
			Владеет навыками применения современных технологий	ПР-2	

			обработки экономической информации при осуществлении контрольных мероприятий		
		ПК 5.3 – Разрабатывает мероприятия по взаимодействию внутреннего контроля с руководителями структурных подразделений и руководителем организации	Владеет навыками оценки достоверности и надежности информационного обеспечения субъектов хозяйствования в части расчетов с бюджетом.	ПР-2	
Тема 3. Аудит налога на прибыль, налога на доходы физических лиц		ПК 2.2. – Использует в своей работе современные модели экономического анализа и готовит аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов хозяйствования	Знает современные методики проведения налогового аудита	УО-1	-
			Владеет навыками использования методик налогового аудита при осуществлении контрольных мероприятий	ПР-2	
		ПК 2.3. – Применяет технологии обработки экономической информации в профессиональной деятельности, включая	Знает концепцию подготовки консолидированной финансовой отчетности	УО-1	

		современные технологии анализа больших данных при осуществлении экономических расчетов	Владеет навыками применения современных технологий обработки экономической информации при осуществлении контрольных мероприятий	ПР-2	
		ПК 5.3 – Разрабатывает мероприятия по взаимодействию внутреннего контроля с руководителями структурных подразделений и руководителем организации	Владеет навыками оценки достоверности и надежности информационного обеспечения субъектов хозяйствования в части расчетов с бюджетом.	ПР-2	
	Тема 4. Оформление результатов налогового аудита	ПК 2.2. – Использует в своей работе современные модели экономического анализа и готовит аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов хозяйствования	Знает современные методики проведения налогового аудита	УО-1	-
			Владеет навыками использования методик налогового аудита при осуществлении контрольных мероприятий	ПР-2	

		ПК 2.3. – Применяет технологии обработки экономической информации в профессиональной деятельности, включая современные технологии анализа больших данных при осуществлении экономических расчетов	Знает концепцию подготовки консолидированной финансовой отчетности	УО-1	
			Владеет навыками применения современных технологий обработки экономической информации при осуществлении контрольных мероприятий	ПР-2	
		ПК 5.3 – Разрабатывает мероприятия по взаимодействию внутреннего контроля с руководителями структурных подразделений и руководителем организации	Владеет навыками оценки достоверности и надежности информационного обеспечения субъектов хозяйствования в части расчетов с бюджетом.	ПР-2	
	Экзамен				УО-1

\* Рекомендуемые формы оценочных средств:

- 1) собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2); доклад, сообщение (УО-3); круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты (УО-4); и т.д.
- 2) тесты (ПР-1); контрольные работы (ПР-2), эссе (ПР-3), рефераты (ПР-4), курсовые работы (ПР-5), научно-учебные отчеты по практикам (ПР-6); лабораторная работа (ПР-7); портфолио (ПР-8); проект (ПР-9); деловая и/или ролевая игра (ПР-10); кейс-задача (ПР-11); рабочая тетрадь (ПР-12); и т.д.
- 3) тренажер (ТС-1); и т.д.

## **XXV. Текущая аттестация по дисциплине «Налоговый аудит»**

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Налоговый аудит» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Налоговый аудит» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседования и защиты контрольной работы) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

По каждому объекту дается характеристика процедур оценивания в привязке к используемым оценочным средствам.

### **Оценочные средства для текущего контроля**

#### **9. Вопросы для устного собеседования:**

- 1) Система налогов и сборов Российской Федерации: понятие, классификация, порядок установления.
- 2) Субъекты налоговых правоотношений их права и обязанности.
- 3) Элементы налогообложения и их характеристика. Понятие реализации товаров, работ, услуг.
- 4) Специальные налоговые режимы: перечень и общее понятие.
- 5) Понятия «плательщики страховых взносов» и «страховые взносы». Общие условия установления страховых взносов.
- 6) Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
- 7) Общая характеристика способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и страховых взносов.
- 8) Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов. Зачет и возврат излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов.
- 9) Общие положения и принципы налогового контроля. Учёт организаций и физических лиц.
- 10) Камеральные и выездные налоговые проверки. Налоговая тайна.
- 11) Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики, объект налогообложения и операции, не признаваемые объектом налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Определение места реализации товаров, работ, услуг.
- 12) Налог на добавленную стоимость. Налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки. Порядок предъявления налога покупателю, счета-фактуры, книги покупок и продаж. Налоговые вычеты и порядок их применения. Восстановление налога, ранее принятого к вычету.
- 13) Налог на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, возмещение налога: понятие общего и заявительного порядка. Налоговый период; порядок исчисления НДС, порядок и сроки уплаты.
- 14) Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики и налоговые агенты. Объекты налогообложения.
- 15) Налог на доходы физических лиц. Классификация доходов и источников их получения. Доходы, не подлежащие налогообложению.
- 16) Налог на доходы физических лиц. Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами.
- 17) Налог на прибыль. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов и их классификация.

18) Налог на прибыль. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Налоговый учет.

19) Налог на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

20) Общие положения об ответственности, понятие налогового правонарушения, обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за налоговые правонарушения.

21) Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, срок давности и порядок взыскания штрафов за налоговые правонарушения.

22) Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

23) Административная и уголовная ответственность должностных лиц за совершение налоговых правонарушений.

#### Критерии оценки ответа на собеседовании:

«Отлично» - студент полно излагает ответ, дает правильное определение понятий; демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры, в том числе самостоятельно составленные; излагает ответ последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

«Хорошо» - студент полно излагает ответ, дает правильное определение понятий; демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры, в том числе самостоятельно составленные; излагает ответ последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка, но допускает одну-две ошибки или недочёты в языковом оформлении, которые сам же исправляет.

«Удовлетворительно» - студент излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

«Неудовлетворительно» - студент демонстрирует незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент глубоко и прочно усвоил материал курса. Исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения теоретических знаний, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал научной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач	100 - 86
базовый	Студент твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не	85-76

	допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	
пороговый	Студент имеет знания только основного материала курса, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки определений и понятий, нарушает логическую последовательность в изложении материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.	75-61
уровень не достигнут	Студент не знает значительной части материала курса, допускает существенные ошибки, неуверенно и с большими затруднениями выполняет практические работы.	60-0

## Комплект типовых заданий для контрольной работы

### Темы 1-2

### Вариант 1

### Задание 1

Российская организация АО «Клевер» (зарегистрирована и ведет деятельность в Смоленской области) производит молочные продукты. Используется два вида сырья: молочное сырье и прочие ингредиенты (кисломолочные культуры, красители, вкусовые добавки и т. п., которые составляют 30% от стоимости закупаемого сырья). Вся продукция реализуется на территории Российской Федерации.

АО «Клевер» применяет общую систему налогообложения и использует принцип начисления в бухгалтерском и налоговом учете. Для целей налогового учета применяется линейный способ начисления амортизации, коэффициенты не применяются, срок полезного использования всего оборудования, согласно Классификации основных средств, составляет 10 лет. Страховые взносы начисляются по стандартным (максимальным) ставкам; взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в целях задачи не учитываются.

Бухгалтерия АО «Клевер» располагает следующей информацией о деятельности АО «Клевер» за

1 квартал 2019 г. (все суммы указаны без учета НДС, за исключением сумм предоплаты). Доходы и предоплата полученная (руб.)

Выручка от реализации молочной продукции за 1 квартал 2019 г.	180 000 000
Предоплата, полученная за 1 квартал 2019 г. (по состоянию на 31.03.2019)	13 200 000
Выручка от предоставления в аренду производственных линий за 1 квартал 2019 г.	16 500 000

Товарно-материальные ценности (руб.)

Запасы сырья на 01.01.2019	27 500 000
Запасы сырья на 31.03.2019	20 625 000
Закупки сырья за 1 квартал 2019 г. (70% от стоимости – молоко, 30% – прочие ингредиенты)	108 000 000
Предоплата, перечисленная в счет поставок молока в течение 1 квартала 2019 г. (по состоянию на 31.03.2019)	2 200 000
Производственная линия № 1 (первоначальная стоимость по состоянию на 01.01.2019 после учета амортизационной премии). Дата ввода в эксплуатацию – 15.03.2014	50 000 000
Первоначальная стоимость новой производственной линии № 2 – приобретена 10.12.2018, введена в эксплуатацию 20.01.2019, амортизационная премия согласно учетной политике составляет 30% от первоначальной стоимости	4 800 000
Затраты на текущий ремонт основных средств (09.04.2019 подписан акт о приеме ремонтных работ, в тот же день произведена оплата)	516 000

Расчеты с персоналом (руб.)

Ежемесячная заработная плата работников, занятых на производстве (120 человек), на одного работника	50 000
Ежемесячная заработная плата руководства (5 человек) на одного работника	150 000

Прочие и внереализационные расходы (руб.)

Коммунальные услуги за 1 квартал 2019 г.	12 000 000
Управленческие расходы (кроме заработной платы руководства) за 1 квартал 2019 г.	7 020 000
Подарки клиентам к 23 Февраля и 8 Марта за 1 квартал 2019 г. (стоимость за единицу выше 100 руб., не являются продуктами собственного производства)	150 000

Рассчитайте налог на прибыль для АО «Клевер» за 1 квартал 2019 г. исключительно по приведенным данным. Авансовые платежи по налогу на прибыль в расчет не принимаются. Учитывать иные доходы, расходы и налоговые платежи, не указанные в условии, не требуется. Укажите отдельно позиции из условия, не учитываемые для целей налога на прибыль (при наличии). При необходимости укажите иные использованные допущения.

**Задание 2**

Условия те же, что в Задаче 1. В ходе предварительных процедур аудиторской проверки в отношении АО «Клевер» стало известно о том, что оно получает займы от зарубежных сестринских компаний (компаний с общими владельцами). В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, коротко прокомментируйте, в каких случаях заем, полученный АО «Клевер» от зарубежных сестринских компаний, будет считаться контролируемой задолженностью, как рассчитывается предельная сумма процентов, включаемая в расходы для целей налога на прибыль, и какие налоговые последствия наступают для суммы, превышающей предельную.

**Вариант 2**

**Задание 1**

Российская организация АО «Клевер» (зарегистрирована и ведет деятельность в Смоленской области) производит молочные продукты. Используется два вида сырья: молочное сырье и прочие ингредиенты (кисломолочные культуры, красители, вкусовые добавки и т. п., которые составляют 30% от стоимости закупаемого сырья). Вся продукция реализуется на территории Российской Федерации.

АО «Клевер» применяет общую систему налогообложения и использует принцип начисления в бухгалтерском и налоговом учете. Для целей налогового учета применяется линейный способ начисления амортизации, коэффициенты не применяются, срок полезного использования всего оборудования, согласно Классификации основных средств, составляет 10 лет. Страховые взносы начисляются по стандартным (максимальным) ставкам; взносы на обязательное социальное

страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в целях задачи не учитываются.

Бухгалтерия АО «Клевер» располагает следующей информацией о деятельности АО «Клевер» за 1 квартал 2019 г. (все суммы указаны без учета НДС, за исключением сумм предоплаты). Доходы и предоплата полученная (руб.)

Выручка от реализации молочной продукции за 1 квартал 2019 г.	180 000 000
Предоплата, полученная за 1 квартал 2019 г. (по состоянию на 31.03.2019)	13 200 000
Выручка от предоставления в аренду производственных линий за 1 квартал 2019 г.	16 500 000

Товарно-материальные ценности (руб.)

Запасы сырья на 01.01.2019	27 500 000
Запасы сырья на 31.03.2019	20 625 000
Закупки сырья за 1 квартал 2019 г. (70% от стоимости – молоко, 30% – прочие ингредиенты)	108 000 000
Предоплата, перечисленная в счет поставок молока в течение 1 квартала 2019 г. (по состоянию на 31.03.2019)	2 200 000
Производственная линия № 1 (первоначальная стоимость по состоянию на 01.01.2019 после учета амортизационной премии). Дата ввода в эксплуатацию – 15.03.2014	50 000 000
Первоначальная стоимость новой производственной линии № 2 – приобретена 10.12.2018, введена в эксплуатацию 20.01.2019, амортизационная премия согласно учетной политике составляет 30% от первоначальной стоимости	4 800 000
Затраты на текущий ремонт основных средств (09.04.2019 подписан акт о приеме ремонтных работ, в тот же день произведена оплата)	516 000

Расчеты с персоналом (руб.)

Ежемесячная заработная плата работников, занятых на производстве (120 человек), на одного работника	50 000
Ежемесячная заработная плата руководства (5 человек) на одного работника	150 000

Прочие и внереализационные расходы (руб.)

Коммунальные услуги за 1 квартал 2019 г.	12 000 000
Управленческие расходы (кроме заработной платы руководства) за 1 квартал 2019 г.	7 020 000
Подарки клиентам к 23 Февраля и 8 Марта за 1 квартал 2019 г. (стоимость за единицу выше 100 руб., не являются продуктами собственного производства)	150 000

Условия те же, что в Задаче 1. В план аудита АО «Клевер» необходимо включить анализ риска того, что российские налоговые органы пересмотрят цены в некоторых его сделках: например, при приобретении некоторых видов сырья (красители, вкусовые добавки и т. д.) у компаний, зарегистрированных в странах, входящих в перечень офшорных зон, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации.

Коротко опишите применение наиболее подходящего метода определения цен при проведении налогового контроля таких сделок (метода трансфертного ценообразования). Предполагается, что доступна информация о производителях аналогичного сырья, их финансовых показателях, ценах и объемах сделок с аналогичным сырьем

### Ключи (ответы) на задания контрольной работы:

#### Темы 1-2

#### Вариант 1

#### Задание 1

Позиции из условия	Сумма, руб.	Комментарий / Расчет
Доходы, облагаемые налогом на прибыль в 1 квартале 2019 г.		
Выручка от реализации продукции (общая)	180 000 000	Входит в доходы от реализации
Выручка от аренды производственных линий	16 500 000	Входит в доходы от реализации
Итого доходы	196 500 000	(Сумма доходов)
Доходы, не подлежащие налогообложению		
Предоплата полученная по домашним поставкам	0	Не учитывается при определении налоговой базы
Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в 1 квартале 2019 г.		
Материальные расходы	114 875 000	$27\,500\,000 + 108\,000\,000 - 20\,625\,000$
Амортизация производственной линии № 1	1 250 000	$50\,000\,000 \times 3 / 120$ (расчет пропорционально количеству месяцев в условии задания)
Амортизационная премия по производственной линии № 2	1 440 000	$4\,800\,000 \times 30\%$
Амортизация производственной линии № 2	56 000	$4\,800\,000 \times 70\% \times 2 / 120$ (расчет пропорционально количеству месяцев в условии задания с учетом амортизационной премии)
Оплата труда работников, занятых на производстве	18 000 000	$50\,000 \times 120 \times 3$
Страховые взносы за работников, занятых на производстве	5 400 000	$18\,000\,000 \times 30\%$
Оплата труда руководства	2 250 000	$150\,000 \times 5 \times 3$
Страховые взносы за руководство	675 000	$2\,250\,000 \times 30\%$
Коммунальные услуги	12 000 000	Входят в прочие расходы

Управленческие расходы (кроме заработной платы руководства)	7 020 000	Входят в прочие расходы
Итого расходы	162 966 000	(Сумма расходов)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в 1 квартале 2019 г.		
Предоплата, перечисленная в счет поставок молока	0	Не учитывается при определении налоговой базы
Затраты на текущий ремонт основных средств	0	Признаются в апреле 2019 г.
Подарки к 23 Февраля и 8 Марта	0	Не признаются расходами, так как не направлены на получение доходов
Расчет налоговой базы и суммы налога к уплате		
Налоговая база	33 534 000	196 500 000 – 162 966 000
Налог на прибыль	6 706 800	33 534 000 × 20%

## Задание 2

Контролируемой признается непогашенная задолженность налогоплательщика – российской организации по долговым обязательствам этого налогоплательщика перед иностранным взаимозависимым лицом, либо перед лицом, признаваемым в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, взаимозависимым к этому иностранному лицу, либо в случае когда иностранное и российское лицо выступают в качестве гарантов или поручителей. Задолженность может не признаваться контролируемой в отдельных случаях, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Задолженность АО «Клевер» перед зарубежными сестринскими компаниями будет признана контролируемой, если одна и та же иностранная компания прямо или косвенно владеет (участвует в капитале с долей) не менее 25% в АО «Клевер» и в сестринской компании.

Предельная сумма процентов по займам, выплачиваемых в пользу зарубежных сестринских компаний, которую АО «Клевер» может включить в расходы для целей налога на прибыль, рассчитывается, если контролируемая задолженность (включая начисленные проценты) в три раза превышает чистые активы (разницу между суммой активов и величиной обязательств) АО «Клевер» (так как последнее не является финансовой организацией).

Предельная сумма процентов по контролируемой задолженности = (сумма начисленных процентов) / (коэффициент капитализации).

Коэффициент капитализации =  $1/3 \times$  (непогашенная контролируемая задолженность) / (сумма доли общей родительской компании в АО «Клевер»).

Если сумма процентов, выплачиваемая в пользу зарубежных сестринских компаний, превышает предельную сумму процентов, такая сумма превышения приравнивается к дивидендам и на нее начисляется налог по ставке 15% (или не признается расходом для АО «Клевер» и признается доходом сестринской компании с начислением налога у источника).

## Вариант 2

### Задание 1

Позиции из условия	Сумма	Комментарий / Расчет
Суммы налога, подлежащие начислению, по операциям, облагаемым НДС в 1 квартале 2019 г.		
НДС на выручку от реализации молочных продуктов	18 000 000	180 000 000 × 10%
Предоплата полученная на 31.03.2019	1 200 000	13 200 000 × 10 / 110
Выручка от аренды производственных линий	3 300 000	16 500 000 × 20%
Подарки к 23 Февраля и 8 Марта	30 000	150 000 × 20% (безвозмездная передача товаров)
Итого исходящий НДС	22 530 000	(Сумма)
Операции, не подлежащие налогообложению НДС в 1 квартале 2019 г.		
–	–	–
Суммы налога, которые могут быть приняты к вычету в 1 квартале 2019 г.		
НДС на приобретенное молочное сырье	7 560 000	108 000 000 × 70% × 10%
НДС на приобретенное прочее сырье	6 480 000	108 000 000 × 30% × 20%
НДС на предоплату, перечисленную в счет поставок молока	200 000	2 200 000 × 10 / 110
НДС на коммунальные услуги	2 400 000	12 000 000 × 20%
НДС на управленческие расходы (кроме заработной платы руководства)	1 404 000	7 020 000 × 20%
НДС на подарки к 23 Февраля и 8 Марта	30 000	150 000 × 20%
Итого входящий НДС	18 074 000	(Сумма)
Суммы налога, которые не могут быть приняты к вычету в 1 квартале 2019 г.		
НДС на приобретенное основное средство	0	Отражен в 2018 г.
НДС на ремонт основных средств	0	Отражен в апреле 2019 г.
Расчет суммы НДС к уплате (возмещению) за 1 квартал 2019 г.		
НДС к уплате	4 456 000	22 530 000 – 18 074 000

## Задание 2

Сырье, используемое АО «Клевер», не является уникальным, и, скорее всего, на рынке есть сделки с таким же или аналогичным сырьем. Поэтому наиболее подходящим методом является метод сопоставимых рыночных цен. Порядок применения метода регламентирован Налоговым кодексом Российской Федерации.

Суть метода заключается в том, чтобы выяснить, попадает ли цена, примененная АО «Клевер» и его поставщиком, в интервал рыночных цен.

Интервал рыночных цен включает позиции с  $0,25X$  по  $0,75X$ , где  $X$  – количество значений цен в выборке цен по аналогичным сделкам (или интервал включает 2-й и 3-й квартили выборки цен по аналогичным сделкам).

Если фактическая цена приобретения сырья находится в интервале рыночных цен, то применяется фактическая цена.

Аналогичный порядок применяется, если цена приобретения сырья выходит за нижнюю границу интервала рыночных цен, так как в таком случае налоговая база АО «Клевер» не приводит к уменьшению суммы налога на прибыль. Но если фактическая цена превышает максимальное значение интервала рыночных цен, то

применяется максимальное значение интервала.

### **Темы 3-4**

#### **Вариант 1**

##### **Задание 1**

Лидия работает коммерческим директором АО «Клевер». У бухгалтерии АО «Клевер» есть следующая информация о доходах, расходах и удержаниях из заработной платы Лидии:

- Ежемесячная заработная плата составила 150 000 руб., выплачивается равными частями 20-го числа текущего и 5-го числа следующего месяца (или в предшествующие им рабочие дни; 28.12.2018 прошла выплата за 05.01.2019).

- К 8 Марта Лидия получила подарок от АО «Клевер» стоимостью 1 200 руб.

- 18.01.2019 АО «Клевер» выплатило Лидии годовую премию в 300 000 руб., начисленную по итогам 2018 г. приказом от 26.12.2018 и отнесенную на расходы АО «Клевер» в декабре 2018 г.

- АО «Клевер» оплатило Лидии участие в двухдневном семинаре по корпоративному финансовому менеджменту 7–8 февраля 2019 г. (стоимость – 48 000 руб., включая НДС).

- У Лидии двое несовершеннолетних детей, причем она в январе 2019 г. заплатила за курсы немецкого языка для них за три месяца вперед (стоимость курсов за месяц составляет 5 000 руб. для каждого ребенка) и в феврале 2019 г. передала в бухгалтерию АО «Клевер» необходимый пакет документов, включая копию лицензии обучающей организации и подтверждение права на вычет от налоговых органов.

- Лидия также ежемесячно перечисляет 1 000 руб. местной благотворительной организации.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, которую АО «Клевер» должно удержать и уплатить в течение 1 квартала 2019 г. в отношении Лидии. Укажите отдельно позиции из условия, не учитываемые для целей налога на доходы физических лиц (при наличии). Укажите, какие налоговые вычеты, следующие из задания, доступны либо недоступны для предоставления налоговым агентом (АО «Клевер»), а при необходимости – использованные допущения.

##### **Задание 2**

Условия те же, что в Задаче 1. Рассчитайте суммы страховых взносов, которые АО «Клевер» должно начислить и уплатить за 1 квартал 2019 г. в отношении выплат Лидии. Расчет впишите в таблицу ниже. Укажите отдельно позиции из условия, не учитываемые для целей страховых взносов (при наличии). При необходимости укажите использованные допущения

#### **Вариант 2**

##### **Задание 1**

Компания Yew plc, зарегистрированная в Великобритании, занимается производством средств для защитной обработки дерева, а также проводит такую защитную обработку по заказу строительных и ремонтных организаций и предоставляет консультации по методам и средствам защиты деревянных конструкций и деталей.

Для выхода на российский рынок Yew plc в 2017 г. зарегистрировала обособленное подразделение Yew plc в России. В данное время подразделение

проводит силами своих сотрудников-россиян анализ рынка по заказу и в интересах головного офиса, в том числе ищет потенциальных клиентов. Предполагается, что в будущем подразделение будет согласовывать и заключать от имени компании договоры на все указанные виды деятельности, причем головной офис Yew plc будет регулярно командировать своих сотрудников в Россию для проведения всех или части работ.

Прокомментируйте, возникает ли и, если возникает, в какой момент у компании Yew plc постоянное представительство в России и как будут облагаться налогом на прибыль ее доходы от проведения работ для российских заказчиков.

## Задание 2

АО «Хмель» в марте 2019 г. ввезло из Франции на таможенную территорию России 5 000 бутылок сидра объемом 0,75 л, таможенная стоимость определена в размере 11 250 евро.

Известно, что:

- ставка таможенной пошлины для сидра – 12,5% от таможенной стоимости;
- ставка акциза – 21,00 руб. за литр;
- официальный курс евро, установленный Банком России на дату регистрации таможенной декларации, составил 72,00 руб. за 1 евро.

Определить суммы НДС, акциза и таможенной пошлины (в рублях), которые АО «Хмель» обязано уплатить при ввозе сидра, выпускаемого для свободного обращения на территории России.

### Ключи (ответы) на задания контрольной работы:

#### Темы 3-4

#### Вариант 1

#### Задание 1

Позиции из условия	Сумма, руб.	Комментарий / Расчет
Доходы, учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Заработная плата	375 000	В налоговую базу включаются суммы выплаченного дохода. По условию могло быть выплачено только 5 половинных сумм, так как выплата за 5 января учтена в прошлом году.
Годовая премия	300 000	В налоговую базу включаются суммы выплаченного дохода. По условию годовая премия была выплачена в январе 2019 г.
Доходы, не учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Подарок от АО «Клевер» стоимостью 1 200 руб.	0	Не относится к облагаемому доходу, так как сумма менее 4 000 руб.
Участие в семинаре	0	Не подлежат налогообложению расходы работодателя на повышение профессионального уровня работников.
Вычеты, учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		

Оплата курсов немецкого языка для детей	30 000	$5\,000 \times 3 \times 2$ Вычет предоставляется в размере до 50 000 руб. в год на каждого ребенка, в данном случае порог не превышен.
Вычеты, не учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Стандартный вычет на детей	0	Превышен порог дохода для предоставления вычета.
Перечисления благотворительной организации	0	Данный вычет не предоставляется у источника.
Расчет налоговой базы и суммы налога к уплате		
Налоговая база	645 000	$375\,000 + 0 + 300\,000 - 0 - 30\,000 - 0$
Сумма налога к удержанию	83 850	$645\,000 \times 13\%$

## Задание 2

Позиции из условия	Сумма, руб.	Комментарий / Расчет
Доходы, учитываемые в целях исчисления страховых взносов		
Заработная плата	450 000	В базу для исчисления страховых взносов включаются суммы начисленного дохода, то есть начисленная за 1 квартал 2019 г. заработная плата.
Доходы, не учитываемые в целях исчисления страховых взносов		
Подарок от АО «Клевер» стоимостью 1 200 руб.	0	Не подлежит обложению страховыми взносами, так как менее 4 000 руб. за год.
Годовая премия	0	В базу для исчисления страховых взносов включаются суммы начисленного дохода, то есть премия должна была быть учтена в базе 2018 г.
Участие в семинаре	0	Не подлежат обложению расходы работодателя на повышение профессионального уровня работников.
Вычеты, учитываемые в целях исчисления страховых взносов		
–	–	–
Расчет базы страховых взносов и суммы страховых взносов к уплате		
База для расчета взносов	450 000	
Сумма взносов к уплате	135 000	$450\,000 \times 30\%$

## Вариант 2

### Задание 1

В настоящее время подразделение Yew plc в России ведет деятельность подготовительного характера, следовательно, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, постоянное представительство не возникает.

Деятельность Yew plc в России может в будущем привести к признанию постоянного представительства при наступлении одного из двух условий: (1) если подразделение Yew plc начнет коммерческую деятельность (будет самостоятельно заключать договоры) или (2) если Yew plc (головной офис – британская компания) начнет оказывать услуги на территории России (например, командировать сюда сотрудников). Следует также уточнить наличие и применимость иных критериев признания постоянного представительства в соглашении об избежании двойного налогообложения между Россией и Великобританией.

В обоих случаях прибыль Yew plc от выполнения работ будет облагаться налогом на прибыль по стандартной ставке 20%, организация также должна будет подавать декларацию и уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль.

## Задание 2

Позиции из условия	Сумма, руб.	Комментарий / Расчет
Таможенная стоимость в рублях	810 000	$11\,250 \times 72$
Сумма таможенной пошлины к уплате	101 250	$810\,000 \times 12,5\%$
Сумма акциза к уплате	78 750	$5\,000 \times 0,75 \times 21$
Налоговая база по НДС при ввозе сидра	990 000	$810\,000 + 101\,250 + 78\,750$
Сумма НДС к уплате	198 000	$990\,000 \times 20\%$

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.	100 - 86
базовый	Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.	85-76
пороговый	Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной практической работы, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задания возможен при наводящих вопросах преподавателя.	75-61
уровень не достигнут	Существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, студент не раскрывает содержание вопросов, не может ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку предложенной практической работы, неправильно выбирает алгоритм действий.	60-0

## **Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый аудит»**

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Налоговый аудит» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

### **Оценочные средства для промежуточного контроля (экзамен)**

#### ***1. Вопросы для устного собеседования:***

- 1) Предварительное планирование аудита налогообложения.
- 2) Подготовка общего плана налогового аудита.
- 3) Подготовка программы налогового аудита. Этапы аудиторской проверки.
- 4) Рабочие документы налогового аудита.
- 5) Содержание и порядок составления заключения налогового аудита.
- 6) Теоретические основы исчисления налога на добавленную стоимость.
- 7) Источники информации для проверки расчетов по налогу на добавленную стоимость. Программа аудита налога на добавленную стоимость.
- 8) Ознакомительный этап аудита расчетов по налогу на добавленную стоимость.
- 9) Оценка правильности определения налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.
- 10) Проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам. Расчет налоговых последствий для организаций в случаях некорректного применения норм налогового законодательства.
- 11) Теоретические основы исчисления налога на прибыль организаций.
- 12) Источники информации для проверки расчетов по налогу на прибыль организаций. Программа аудита налога на прибыль организаций.
- 13) Ознакомительный этап аудита расчетов по налогу на прибыль организаций.
- 14) Оценка правильности определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.
- 15) Проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам (налог на прибыль).
- 16) Расчет налоговых последствий для организаций в случаях некорректного применения норм налогового законодательства (налог на прибыль)
- 17) Теоретические основы исчисления налога на доходы физических лиц.
- 18) Нормативные документы и источники информации для проверки налога на доходы физических лиц. Программа аудита налога на доходы физических лиц.
- 19) Сущность ознакомительного и основного этапов аудита налога на доходы физических лиц.
- 20) Содержание и порядок составления заключения налогового аудита.
- 21) Содержание и структура отчета налогового аудита.

Критерии оценки ответа на собеседовании:

«Отлично» - студент полно излагает ответ, дает правильное определение понятий; демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры, в том числе самостоятельно составленные; излагает ответ последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

«Хорошо» - студент полно излагает ответ, дает правильное определение понятий; демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры, в том числе самостоятельно составленные; излагает ответ

последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка, но допускает одну-две ошибки или недочёты в языковом оформлении, которые сам же исправляет.

«Удовлетворительно» - студент излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

«Неудовлетворительно» - студент демонстрирует незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент глубоко и прочно усвоил материал курса. Исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения теоретических знаний, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал научной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач	100 - 86
базовый	Студент твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	85-76
пороговый	Студент имеет знания только основного материала курса, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки определений и понятий, нарушает логическую последовательность в изложении материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.	75-61
уровень не достигнут	Студент не знает значительной части материала курса, допускает существенные ошибки, неуверенно и с большими затруднениями выполняет практические работы.	60-0

**XXVI. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый аудит»**

Баллы (рейтинговая оценка)	Достижения результатов обучения		Требования к сформированным умениям
	Текущая и промежуточная аттестация	Промежуточ- ная аттестация	
100 - 86	Повышенный	«отлично»	Свободно и уверенно находит достоверные данные в предоставленной информации, отлично владеет навыками решения проблем, знает все основные методы решения проблем, предвидит типичные ошибки и возможные сложности при решении задачи, выбирает и эффективно применяет адекватный метод.
85-76	Базовый	«хорошо»	В большинстве случаев способен выявить достоверные данные, анализировать и синтезировать предложенную информацию, решить проблемы и решить ее. Допускает единичные ошибки, испытывает сложности в редко встречающихся или нестандартных ситуациях, знает типичных ошибок и возможных сложностей при решении задачи.
75-61	Пороговый	«удовлетворительно»	Допускает ошибки в определении достоверности информации, правильно решать только типичные, наиболее частые задачи в области (обрабатывать информацию, выбирать метод решения задачи).
60-0	Уровень не достигнут	«неудовлетворительно»	Не знает значительной части программного материала, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задания.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДВФУ)  
**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по дисциплине «Налоговый контроль и налоговое администрирование»

**Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»**

Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности  
бизнеса»

**Форма подготовки заочная**

**Владивосток**

**2021**

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Налоговый контроль и налоговое администрирование»
- II. Текущая аттестация по дисциплине «Налоговый контроль и налоговое администрирование»
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый контроль и налоговое администрирование»
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый контроль и налоговое администрирование»

**I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Налоговый контроль и налоговое администрирование»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	<b>Тема 1 Понятие налоговый контроль и налоговое администрирование</b>	ПК-2	Знает источники информации для проведения экономических расчетов по оценке системы налогового контроля	ПР-4 решение ситуационных задач	вопросы №1-11
			Умеет использовать экономические, статистические методы для налоговых расчетов	ПР-4 решение ситуационных задач	ПР-1 «Тест»
			Владеет навыками проведения экономических расчетов по налогообложению	ПР-4 решение ситуационных задач	ПР-1 «Тест»
		ПК 5	Знает аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики	ПР-1 решение ситуационных задач	вопросы №1-11
			Умеет использовать методы оценки и приемы расчета показателей, проводить анализ данных для сбора сводной информации в области разработки экономической политики	ПР-1 решение ситуационных задач	ПР-1 «Тест»,
			Владеет навыками оказывать консультационные услуги по организации системы внутреннего контроля с целью принятия стратегических решений на макро- и микро уровне	ПР-1 решение ситуационных задач	ПР-1 «Тест»,
2	<b>Тема 2. Налоговое администрирование</b>	ПК-2	Знает источники информации для проведения налоговых расчетов	ПР-2 решение ситуационных задач	вопросы №12-35



контрольных мероприятий (диспута, дискуссии, защиты рефератов, выполнения лабораторных работ и защиты соответствующих отчетов) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и 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 (*проведение дискуссий и диспутов*, позволяющих включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *выполнение лабораторных работ*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения);

– результаты самостоятельной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *защита отчетов по лабораторным работам*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения).

### **III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита»**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине в качестве промежуточной аттестации предусмотрена сдача экзамена в устной форме с использованием следующего вида оценочных средств – устный опрос в форме ответов на вопросы экзаменационных билетов.

#### **Зачетно-экзаменационные материалы**

#### **Оценочные средства для промежуточной аттестации**

#### **Вопросы для подготовки к экзамену**

1. Сущность и предмет налогового администрирования
2. Цели и задачи налогового администрирования
3. Функции и методы налогового администрирования
4. Субъекты налогового администрирования
5. Структура налогового администрирования

6. Понятие и общая характеристика полномочий налоговых органов
7. Права налоговых органов
8. Обязанности налоговых органов
9. Состав и структура налоговых органов
10. Структура центрального аппарата ФНС России
11. Основные задачи и функции центрального аппарата ФНС России
12. Типология межрегиональных инспекций ФНС России
13. Полномочия Межрегиональной инспекции ФНС России по ЦОД
14. Полномочия межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам
15. Полномочия межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам
16. Полномочия управлений ФНС России по субъектам РФ
17. Полномочия территориальных налоговых органов
18. Типовые структуры инспекций ФНС России по районам, районам в городах, городах без районного деления
19. Государственная гражданская служба в налоговых органах
20. Понятие государственной регистрации и функции налоговых органов в области государственной регистрации
21. Порядок государственной регистрации юридических лиц

22. Порядок государственной регистрации индивидуальных предпринимателей

23. Государственные реестры ЕГРЮЛ, ЕГРИП: содержание и порядок ведения

24. Представление сведений, содержащихся в государственных реестрах ЕГРЮЛ,

ЕГРИП

25. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): понятие, структура и

назначение

26. Постановка на учет в налоговых органах налогоплательщиков - организаций и их

обособленных подразделений

27. Постановка на учет в налоговых органах налогоплательщиков - физических лиц

28. Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН) и присвоение

идентификационного номера налогоплательщика (ИНН)

29. Организация приема налогоплательщиков в налоговых органах

30. Прием и регистрация налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком

лично (через представителя)

31. Прием и регистрация налоговой отчетности, представленной по почте

32. Прием и регистрация налоговой отчетности, переданной по ТКС

33. Прием и регистрация запросов, заявлений, писем налогоплательщиков в налоговых

органах

34. Индивидуальное информирование налогоплательщиков на основании обращений в

устной форме

35. Индивидуальное информирование налогоплательщиков на основании обращений в

письменной форме

36. Публичное информирование налогоплательщиков

37. Учет налоговых поступлений в налоговых органах на карточках «РСБ» местного

уровня

Название документа: Рабочая программа дисциплины «Налоговое администрирование»

Разработчик: Фишер О.В, к.э.н., доц. Стр. 29 из 34 Версия: 4

Копии с данного оригинала при распечатке недействительны без заверительной надписи

38. Проведение совместной сверки расчетов с налогоплательщиками

39. Выдача налоговыми органами справок о состоянии расчетов по налогам и сборам

40. Предоставление налогоплательщикам отсрочки или рассрочки по уплате налогов

41. Предоставление налогоплательщикам инвестиционного налогового кредита

42. Порядок проведения зачета излишне уплаченных налогов и сборов
43. Порядок проведения возврата излишне уплаченных (излишне взысканных) налогов и сборов
44. Требование об уплате налогов и сборов и способы внесудебного взыскания недоимки
45. Взыскание налогов и сборов за счет денежных средств на расчетных счетах налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей в банках
46. Взыскание налогов и сборов за счет иного имущества налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей
47. Взыскание налогов и сборов с налогоплательщиков – физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателям
48. Приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей
49. Взимание пени за несвоевременную уплату налогов и сборов
50. Залог имущества и поручительство как способы обеспечения налоговых обязательств
51. Порядок проведения ареста имущества налогоплательщика

52. Налоговый контроль: сущность, задачи и формы
53. Методика проведения камеральных налоговых проверок
54. Методика проведения выездных налоговых проверок
55. Оформление результатов налоговых проверок
56. Порядок рассмотрения и реализации материалов налоговых проверок
57. Рассмотрение жалоб налогоплательщиков вышестоящими налоговыми органами
58. Налоговые правонарушения и ответственность в сфере законодательства о налогах и сборах
59. Административная ответственность в сфере законодательства о налогах и сборах
60. Налоговые преступления и уголовная ответственность за их совершение
61. Система внутриведомственного контроля в налоговых органах
62. Налоговый аудит как форма внутриведомственного контроля в налоговых органах
63. Оценка эффективности и качества работы налоговых органов
64. Полномочия налоговых органов по обращению с иском на налогоплательщиков в суды и порядок взаимодействия с судебными органами
65. Взаимодействие налоговых органов с таможенными органами
66. Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел и органами

прокуратуры

67. Взаимодействие налоговых органов со службой судебных приставов

68. Взаимодействие налоговых органов с Минфином РФ и финансовыми органами

субъектов РФ и местного самоуправления

69. Взаимодействие налоговых органов с Федеральным казначейством и его

территориальными органами

70. Взаимодействие налоговых органов с внебюджетными фондами

### **Примерная тематика рефератов**

1. Налоговая политика в Российской Федерации
2. Сущность и значение налоговой политики
3. Налоговая политика государства и ее задачи
4. Реализация налоговой политики
5. Сущность и механизм налогового администрирования
6. Налоговое планирование
7. Налоговое регулирование
8. Формы и методы налогового контроля
9. История становления и развития налоговых органов в России
10. Федеральная налоговая служба РФ, ее функции и обязанности
11. Права и обязанности налоговых органов РФ
12. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и

налоговых

агентов

13. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

14. Взыскание налога или сбора за счет имущества налогоплательщика

15. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени

16. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога

и сбора

17. Налоговый кредит

18. Инвестиционный налоговый кредит

19. Принудительное взыскание задолженности по налогам, пени и налоговым

санкциям

20. Требование об уплате налогов и сборов

21. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

22. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм

23. Камеральная налоговая проверка

20

24. Организация камеральных и выездных налоговых проверок

25. Выездная налоговая проверка

26. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок

27. Акт налоговой проверки, его содержание и структура

28. Реализация материалов налоговых проверок

29. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
30. Производство по делам о налоговых правонарушениях
31. Взаимодействие налоговых органов с органами МВД РФ
32. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами
33. Взаимодействие налоговых органов с государственными внебюджетными фондами
34. Организация внутреннего аудита в налоговых органах
35. Составление ведомственной отчетности
36. Делопроизводство и учет обращений граждан в налоговые инспекции
37. Аналитическая и правовая работа налоговых органов
38. Состав информации, аккумулируемой в налоговой инспекции, и ее использование в процессе сбора налогов
39. Организация взаимодействия внутри налоговой инспекции
40. Организация работы налоговых органов по принудительному взысканию задолженности
41. Общая характеристика организации работы налоговых органов по выездным налоговым проверкам. Выбор объектов для проверки
42. Процедура выездной налоговой проверки. Обеспечение доказательств

совершения налоговых правонарушений, выявленных в ходе проверки

43. Организация работы налоговых органов по контролю за соблюдением

законодательства о применении ККМ в денежных расчетах с населением

44. Организация работы налоговых органов по контролю за производством и

оборотом алкогольной и табачной продукции

45. Особенности организации работы налоговых органов с физическими лицами

46. Роль юридического отдела в работе инспекции

47. Судебная практика по налоговым спорам

48. Обеспечение режима безопасности и защиты информации в налоговых

инспекциях

49. Материально-техническое обеспечение налоговых органов

50. Оценка эффективности работы налоговых органов.

### **Промежуточный тестовый контроль**

Тест 1. Новая парадигма налогового администрирования основана на:

– ужесточение механизма администрирования;

– применение новых инструментов и процедур администрирования.

Тест 2 . Новая парадигма налогового администрирования будет способствовать:

- росту налоговой нагрузки налогоплательщиков;
- увеличению поступления налоговых платежей во все уровни бюджетов.

Тест 3 . Структурные изменения в налоговом администрировании введены с целью:

- совершенствования механизма налогового администрирования (раскрыть);
- усиления фискальной составляющей налоговой политики.

Тест 4 . Структурные изменения в налоговом администрировании изменят:

- инструменты налогового администрирования (перечислить);
- уровень наполнения бюджетов.

Тест 5 . Нормативно – правовые аспекты в механизме налогового контроля:

- нормативно – правовые аспекты в механизме налогового контроля это правовые регуляторы (раскрыть);
- нормативно – правовые аспекты в механизме налогового контроля это гражданские регуляторы.

Тест 6 . Структурные изменения в налоговом администрировании связаны:

- с введением новых льгот;
- с изменением налоговой политики государства.

Тест 7. Механизм применения инструментов налогового контроля основан на:

- нормативно – правовой базе ФНС России;
- указах президента Российской Федерации.

Тест 8. Основные инструменты налогового контроля взаимосвязаны:

- с соблюдением положений НК РФ;
- с соблюдением БК, ТК, ГК РФ;

Тест 9. Экономические предпосылки формирования бюджетов связаны:

- с количеством установленных налогов и сборов;
- с количеством налоговых льгот;
- с иными условиями;

Тест 10. Экономические предпосылки формирования бюджетов определяет:

- Министерство финансов РФ;
- ФНС России;

Тест 11. Налоговая нагрузка отраслей народного хозяйства:

- рассчитывается по методике исходного министерства;
- рассчитывается по методике Министерства финансов РФ;

Тест 12 . Налоговая нагрузка отраслей народного хозяйства отражает:

- объем уплачиваемых налогов;
- уровень налогового пресса;

Тест 13. Электронный документооборот был введен в:

- 2005 году
- 2010 году
- 2002 году.

Тест 14 . Электронный документооборот способствует:

- увеличению налоговой отчетности представляемых в налоговые органы;

– усилению контроля органов ФНС России за поступлением налоговых платежей.

Тест 15. Нормативно-правовое регулирование налогового контроля определено:

- Конституцией РФ;
- Налоговым кодексом РФ.

Тест 16. К методам проведения налогового контроля относятся:

- ревизия финансовых документов;
- документальный налоговый контроль.

Тест 17. Характеристика основных форм, методов и инструментов налогового контроля:

- камеральные и выездные налоговые проверки;
- совместные проверка налоговых органов с правоохранительными и контролирующими органами.

18. Роль налоговых и государственных контролирующих органов в осуществлении налогового контроля:

- обеспечение налоговых платежей во все уровни бюджетов;
- улучшение экономики государства.

Тест 19. Кто применяет уголовное преследование на налогоплательщика:

- ФНС России, УФНС России по субъекту РФ, ИФНС России по району или городу;
- Судебные органы РФ;
- иные структуры;

Тест 20. Досудебный порядок рассмотрения налоговых споров был введен:

- в 2000 году;
- в 2015 году;
- в 2009 году.

### ***Задания к практическим работам ПР-1, ПР-2***

#### **Практическое занятие 1**

**с применением активного метода обучения: (круглый стол)**

*Цель занятия (круглого стола):* изучение теоретических основ налогового администрирования и формирование профессиональных компетенции (ПК-10, ПК-11).

*Задачи занятия за круглым столом :*

1. Изучить сущность, роль и функции налогового контроля в управлении экономикой.
2. Определить какие органы осуществляют государственный финансовый, налоговый контроль их задачи и функции.
3. Сделать обзор нормативных документов регламентирующих деятельность налоговых контролеров.

*Установление режима работы занятия (круглого стола):*

1. Работа в группе на практическом занятии, проводимом в форме круглого стола;
2. Микродискуссия в группе с обсуждением различных точек зрения и формированием единого подхода к решению поставленных проблем по следующим вопросам для обсуждения:
  1. Становление налогового контроля в России и за рубежом.
  2. Налоговый контроль в странах АТР
  3. Налоговый контроль и налоговое администрирование в Европе

#### 4. Налоговый контроль в США

3. Итоговая беседа и определение оптимального или правильного решения по следующим контрольным вопросам:

1. Сравнительная оценка российской налоговой системы и зарубежной.
2. Методы оптимизации налогового бремени, зарубежный опыт.

Практическое занятие 2,

**с применением активного метода обучения: (круглый стол)**

*Цель практического занятия:* изучение теоретических основ и проблем методологических подходов к сущности налогового контроля

*Задачи занятия, проводимого в форме круглого стола:*

5. Изучить понятие и сущность налогового контроля, какие принципы положены в системы налогообложения в России.
6. Изучить формы налогового контроля, процедуры контроля. Какие требования предъявляются к налогоплательщикам.
7. Дать оценку Налоговой системе РФ
8. *Установление режима работы практического (семинарского) занятия, проводимого в форме круглого стола:*

1. Групповая работа на практическом занятии, проводимом в форме круглого стола;

2. Групповая микро дискуссия с обсуждением различных точек зрения и формированием единого подхода к решению поставленных проблем по следующим вопросам для обсуждения:

1. Новая парадигма налогового администрирования.
2. Нормативно – правовые аспекты в механизме налогового контроля
3. Механизм применения инструментов налогового контроля

#### 4. Механизм формирования бюджетов

#### 5. Налоговая нагрузка предприятий различных видов деятельности и форм собственности

### Критерии выставления оценки студенту на экзамене

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДВФУ)  
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
Международные стандарты аудита  
**Направление подготовки – 38.04.01 Экономика**  
Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической  
безопасности бизнеса»  
**Форма подготовки - Заочная**

Владивосток  
2021

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Международные стандарты аудита»
- II. Текущая аттестация по дисциплине «Международные стандарты аудита»
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Международные стандарты аудита»
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Международные стандарты аудита»

**I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Международные стандарты аудита»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Общая характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	Перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового регулирования деятельности экономического субъекта. Знает основные источники информации для проведения аудита, для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными и требованиями	конспект (ПР-7), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 1-5
		Умеет оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения стратегических задач. Умеет проводить экономические расчеты по процедурам бухгалтерского учета, аудита		

2	Применение международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, в РФ		Знает перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового регулирования деятельности экономического субъекта. Основные источники информации для проведения аудита, для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международным и требованиями	конспект (ПР-7), Реферат (ПР-4)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 12-15
			Умеет оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения стратегических задач. Умеет проводить экономические расчеты по процедурам бухгалтерского учета, аудита	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 16-18

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2).

## **II Текущая аттестация по дисциплине Международные стандарты аудита**

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными

актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий (диспута, дискуссии, защиты рефератов, выполнения лабораторных работ и защиты соответствующих отчетов) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и 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 (*проведение дискуссий и диспутов*, позволяющих включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения);

- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *выполнение лабораторных работ*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения);

- результаты самостоятельной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные

взгляды на нее, *защита отчетов по лабораторным работам*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения).

### **III. Промежуточная аттестация по дисциплине Международные стандарты аудита**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине в качестве промежуточной аттестации предусмотрена сдача экзамена в устной форме с использованием следующего вида оценочных средств – устный опрос в форме ответов на вопросы экзаменационных билетов.

#### **Зачетно-экзаменационные материалы**

(оценочные средства для промежуточной аттестации и критерии оценки)

##### **1. Вопросы к экзамену**

1. История создания международных стандартов (МС). Цели создания международных стандартов и их применение в различных странах мира.

2. Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB). Задачи и структура Комитета.

3. Состав и структура международных стандартов. Предмет регулирования и сфера применения международных стандартов. Проект «Ясность».

4. Структура МСА. Проблемы и перспективы развития МСА и прочих стандартов регулирующих аудиторскую деятельность.

5. Международные и отечественные стандарты, регулирующие аудиторскую деятельность. Применение МС в РФ. Перевод МС на иностранные языки. Перевод МС на русский язык. Использование глоссария.

6. Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 и МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности»

7. Международные стандарты аудита, регулирующие общие принципы и определения
8. Оценка рисков и противодействие выявленным рискам. Составляющие аудиторского риска. Выявление и оценка рисков, мероприятия по противодействию выявленным рискам.
9. Существенность в аудите
10. Аудиторские доказательства
11. Использование услуг других лиц
12. Формирование аудиторского заключения
13. Международные стандарты обзора
14. Международные стандарты сопутствующих услуг
15. Международные положения по аудиторской практике

### **Критерии оценки экзамена**

*«зачтено»/ «отлично»*

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

*«зачтено»/ «хорошо»*

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

*«зачтено»/ «удовлетворительно»*

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

*«не зачтено»/ «неудовлетворительно»*

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **2. Текущий тестовый контроль**

### **Вариант 1**

**1. К сопутствующим услугам в Международных стандартах аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, относятся:**

а) постановка, восстановление и ведение учета, составление отчетности, консалтинг, оценочная деятельность, обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

б) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации, а также консалтинг;

в) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации;

г) задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации и задания по компиляции финансовой информации.

**2. Стандарты, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, являются:**

- а) международными;
- б) национальными;
- в) внутренними.

**3. Международный стандарт аудита «Заявления руководства» относится к группе:**

- а) 200-299 «Общие принципы и ответственность»;
- б) 300-499 «Оценка риска и ответные действия»;
- в) 500-599 «Аудиторские доказательства»;
- г) 800-899 «Специализированные области».

**4. Ответственность за разработку политики Международной федерации бухгалтеров, осуществление контроля деятельности ее подразделений несет:**

- а) совет;
- б) комитет;
- в) правление.

**5. Количество и характер аудиторских процедур, выполнение которых необходимо для достижения цели аудита:**

- а) объем аудита;
- б) достаточные надлежащие доказательства;
- в) аудиторская выборка.

**6. Вероятностью того, что существующие средства внутреннего контроля не позволяют своевременно предотвращать, обнаруживать и исправлять существенные искажения:**

- а) риск необнаружения;

- б) риск средств контроля;
- в) неотъемлемый риск.

**7. Подверженность остатков по счетам или группы однотипных операций искажениям – это:**

- а) условие возникновения неотъемлемого риска;
- б) причина существования риска средств контроля;
- в) неизбежный фактор риска необнаружения.

**8. Ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой отчетности несет:**

- а) предполагаемый пользователь;
- б) руководство клиента;
- в) аудитор.

**9. Аналитические процедуры могут способствовать выявлению аспектов деятельности клиента, о которых аудитор не был осведомлен, помочь ему при определении характера, временных рамок и объема дальнейших аудиторских процедур, как процедуры:**

- а) оценки риска;
- б) проверки по существу;
- в) на завершающей стадии аудита.

**10. Получение и оценка аудитором аудиторских доказательств, источником которых служат ответы на запросы о предметах, влияющих на предпосылки в финансовой отчетности клиента, направленные непосредственно третьим лицам:**

- а) негативное подтверждение;
- б) позитивное подтверждение;
- в) внешнее подтверждение.

**11. В Международных стандартах аудита определено:**

- а) семь предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- б) пять предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- в) тринадцать предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- г) две предпосылки подготовки финансовой отчетности.

**12. Дата, на которую аудиторское заключение и проаудированная финансовая отчетность становятся доступными третьим лицам, считается датой:**

- а) выпуска финансовой отчетности;
- б) финансовой отчетности;
- в) утверждения финансовой отчетности.

**13. Согласно Международному стандарту аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» план аудита включает:**

- а) описание природы, временных рамок и объема процедур оценки рисков, тестов средств внутреннего контроля и проверки по существу;
- б) предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- в) характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур;
- г) доказательства того, что аудит был спланирован и проведен в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и иных применимых законов и нормативных актов.

**14. Полный набор элементов, из которых аудитор формирует выборочную совокупность, в отношении которой он хочет сделать выводы:**

- а) аудиторская выборка;

- б) сплошная проверка;
- в) генеральная совокупность.

**15. Преднамеренные действия или бездействие одного или нескольких лиц, направленные на извлечение незаконных выгод, считаются:**

- а) ошибками;
- б) мошенничеством;
- в) несоблюдением законодательства.

**16. Ошибка, которая, за исключением особых случаев, не может произойти повторно и, таким образом, не является репрезентативной для данной генеральной совокупности:**

- а) аномальная ошибка;
- б) допустимая ошибка;
- в) ошибка.

**17. Исследование связи между различными показателями деятельности клиента:**

- а) запрос;
- б) подтверждение;
- в) пересчет;
- г) инспектирование материальных активов;
- д) наблюдение;
- е) анализ;
- ж) инспектирование записей и документов.

**18. Записи, касающиеся выполненных аудиторских процедур, полученных аудиторских доказательств и сделанных аудитором выводов:**

- а) это аудиторская документация;
- б) аудиторские документы;
- в) рабочие документы;
- г) верно все перечисленное.

**19. Проверка правильности арифметических расчетов в документах и записях:**

- а) анализ;
- б) пересчет;
- в) подтверждение;
- г) инспектирование материальных активов;
- д) наблюдение;
- е) запрос;
- ж) инспектирование записей и документов.

**20. Детальный документ, включающий информацию об аудиторских процедурах (характер, объем и сроки исполнения), которые должны быть выполнены для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, обеспечивающих приемлемый уровень аудиторского риска:**

- а) общая стратегия аудита;
- б) план аудита;
- в) программа аудита.

**Критерии оценки тестовых заданий**

Процент выполненных заданий	Оценка
100-86	Зачет/отлично
85-76	Зачет/хорошо
75-61	Зачет/удовлетворительно
60-50	Зачет/неудовлетворительно

## Оценочные средства

### Для проверки сформированности компетенций (20 минут)

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции
<p>ПК -10 способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро - и макроуровне</p>	<p>1.Отчеты о проведенных мероприятиях по охране природы и отчеты о добавленной стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) неизменно отражаются в финансовой отчетности;</li> <li>b) не регламентируются МСФО;</li> <li>c) при любых обстоятельствах формируются отдельно от финансовой отчетности;</li> <li>d) формируются в составе финансовой отчетности при исключительных обстоятельствах.</li> </ul> <p>2.Уровень знаний исполнителя о хозяйственной активности фирмы и о системе ее бухучета изначально подразумевается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) достаточным;</li> <li>b) необязательным;</li> <li>c) в обязательном порядке ограниченным рамками национальных стандартов;</li> <li>d) обширным, всеохватывающим.</li> </ul> <p>3. Учетная политика, идущая вразрез с МСФО, раскрывается путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) расшифровки сведений о применяемой учетной политике;</li> <li>b) разъяснений;</li> <li>c) подготовки сопроводительной записки;</li> <li>d) без использования вышеуказанного.</li> </ul>
<p>ПК-11 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>1.Частный предприниматель Николаев затрачивает 30 долл. США на доставку своего товара на рынок, где по итогам заключенной с независимым лицом сделки реализует его частному предпринимателю Петрову по договорной цене 200 долл. США. Петров, в свою очередь, доставляет товар на личное предприятие, израсходовав на транспортные расходы 30 долл.</p> <p>Необходимо подсчитать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• цену реализации Николаева;</li> <li>• чистую стоимость реализации Николаева;</li> <li>• цену покупки для Петрова;</li> <li>• справедливую стоимость для Николаева перед реализацией;</li> <li>• справедливую стоимость для Петрова после реализации.</li> </ul>

	<p>2. Для того чтобы получить членство в гольф-клубе, требуется внести вступительный взнос 50 долл. и оплатить членские сборы за год в сумме 250 долл. Каким образом в данном случае отражается выручка клуба?</p>
--	--



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДВФУ)  
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
Стандартизация контроля и аудита  
**Направление подготовки – 38.04.01 Экономика**  
Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической  
безопасности бизнеса»  
**Форма подготовки - Заочная**

**Владивосток**  
**2021**

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Стандартизация контроля и аудита»
- II. Текущая аттестация по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита»
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита»
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита»

**I Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Стандартизация контроля и аудита»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Модуль 1 Общая характеристика внутренних стандартов аудита и контроля	ПК-1,2	Перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового регулирования деятельности экономического субъекта. Знает основные источники информации для проведения аудита, для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международным и требованиями	конспект (ПР-7), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 1-5
			Умеет оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения стратегических задач. Умеет проводить экономические расчеты по процедурам бухгалтерского учета, аудита	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 6-8

			Владеет методами прогнозирования социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 9-12
2	Модуль 2. Применение внутренних стандартов аудита и контроля в России и за рубежом	ПК 3	Знает перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового регулирования деятельности экономического субъекта. Основные источники информации для проведения аудита, для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международным и требованиями	конспект (ПР-7), Реферат (ПР-4)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 12-15
		ПК 4			

			Владеет методами прогнозирования социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом. Владеет навыками сбора, регистрации, анализа различных источников информации для проведения экономических расчетов	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету  №№ 19-20
--	--	--	---	------------------------------------	---

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2).

## II Текущая аттестация по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита»

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий (диспута, дискуссии, защиты рефератов, выполнения лабораторных работ и защиты соответствующих отчетов) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и 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 (*проведение дискуссий*

*и диспутов*, позволяющих включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *выполнение лабораторных работ*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения);

– результаты самостоятельной работы (*защита рефератов*, представляющая 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, а также собственные взгляды на нее, *защита отчетов по лабораторным работам*, имеющих нестандартное решение и позволяющих диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения).

### **III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита»**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине в качестве промежуточной аттестации

предусмотрена сдача экзамена в устной форме с использованием следующего вида оценочных средств – устный опрос в форме ответов на вопросы экзаменационных билетов.

### **Зачетно-экзаменационные материалы**

(оценочные средства для промежуточной аттестации и критерии оценки)

#### 1. Вопросы к экзамену

**Тема 1. Внутрифирменные стандарты аудита. Сущность и структура.**

Стандартизация аудиторской деятельности. Виды стандартов аудиторской деятельности.

Необходимость наличия и содержание внутрифирменных стандартов аудиторской организации (индивидуального аудитора). Требования к разработке внутрифирменных стандартов и порядок их применения. Комплексный подход к использованию федеральных стандартов аудиторской деятельности при формировании внутренних правил и стандартов организации и оказания услуг.

Международная и российская практика разработки внутрифирменных правил и стандартов аудиторской деятельности.

**Тема 2. Стандартизация взаимоотношений с клиентом, а также с иными участниками аудиторского процесса**

Политика отбора потенциальных клиентов аудиторской фирмы. Сущность и элементы политики отбора. Изучение информации. Предварительная экспертиза (предварительное планирование) состояния дел клиента. Оформление документации, порядок работы. Методика работы. Развитие и сохранение взаимоотношений с клиентом. Оценка потенциальных и существующих клиентов.

Взаимоотношения участников аудиторского процесса. Использование результатов работы другого аудитора. Работа с участием экспертов. Учет

особенностей аудируемого лица, бухгалтерскую (финансовую) отчетность которого подготавливает специализированная организация.

### **Тема 3. Внутрифирменное управление и стандарты по образованию и подготовке кадров**

Организационно-управленческие аспекты деятельности аудиторской организации в системе внутрифирменных стандартов. Кадровая политика аудиторской организации, квалификация сотрудников: профессиональная подготовка и непрерывное профессиональное образование.

Внутрифирменные правила и стандарты по соблюдению профессиональной этики и правил независимости.

Организация менеджмента в аудиторской деятельности. Структура управления аудиторской организацией. Должностные инструкции сотрудников. Функции и сфера ответственности сотрудников. Порядок формирования аудиторских рабочих групп.

### **Тема 4. Внутрифирменные стандарты по организации и проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг.**

Принятие на обслуживание клиента. Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, оценка аудиторских рисков. Сбор информации об аудируемой лице. Порядок работы. Методики сбора информации. Опросные листы. Оценка собранной информации. Порядок ее использования. Процедуры оценки рисков и источники информации. Риски хозяйственной деятельности. Оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудиторский риск, неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск не обнаружения. Модель аудиторского риска. Оценка значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания, и процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски. Независимость аудиторской организации, аудитора. Угрозы независимости и этики и меры предотвращения таких угроз (кратко). Оценка честности руководства аудируемого лица. Приемлемость отношений с клиентом. Приемлемость задания.

Порядок согласования условий работы. Подготовка письма-обязательства. Методика определения объемов и сроков работы, состава аудиторской группы. Порядок заключения договора на аудит. Оценка стоимости аудита. Особенности первой проверки аудируемого лица.

### **Тема 5. Документирование процесса проведения аудиторской проверки**

Рабочая документация аудитора: структура и содержание. Требования к рабочим документам аудитора. Виды рабочих документов, порядок их оформления и хранения.

### **Тема 6. Основные этапы аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. Роль и значение внутреннего контроля аудируемого лица в целях оценки надежности его бухгалтерской (финансовой) отчетности, эффективности и действенности его хозяйственной деятельности и выполнения законодательных и нормативных актов. Элементы системы внутреннего контроля аудируемого лица: контрольная среда; процесс оценки рисков аудируемым лицом; информационная система, в том числе связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности; контрольные действия; мониторинг средств контроля. Оценка адекватности организации средств контроля аудируемого лица и установление факта их применения. Тесты средств контроля. Методики оценки системы внутреннего контроля. Эффективность внутреннего контроля. Оценка внутреннего контроля в целях определения его влияния на риски существенного искажения информации. Значение внутреннего контроля при планировании характера, сроков и объема дальнейших аудиторских процедур. Рассмотрение работы внутреннего аудита.

Расчет уровня существенности. Зависимость существенности от величины показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. Методики определения

уровня существенности. Корректировка уровня существенности. Существенность на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и для отдельных статей этой отчетности. Роль существенности при раскрытии информации в отчетности. Связь между существенностью и аудиторским риском.

Аудиторская выборка, методика определения. Построение выборки на основе статистических и нестатистических методов (бессистемный отбор).

Планирование и подготовка аудита: предварительное планирование, общий план и программа аудита. Программа проверки отдельных циклов операций экономического субъекта. Программа проверки документации экономического субъекта. Программа проверки операций цикла производства. Программа проверки операций цикла реализации и формирования финансовых результатов. Программа проверки операции цикла оплаты и расчетов. Программа проверки операций инвестирования

Аудиторские процедуры по существу. Аудиторские доказательства: аудиторские доказательства с учетом предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности. Аудиторские процедуры и информация, используемые в качестве аудиторских доказательств. Применение метода тестирования с целью получения аудиторских доказательств. Отбор элементов для тестирования. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях.

Аналитические процедуры. Сущность и цели аналитических процедур на разных этапах аудита. Анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также с учетом взаимосвязей между элементами прогнозируемой информации и информации финансового и нефинансового характера. Виды аналитических процедур. Анализ трендов, коэффициентов. Стадии выполнения процедур, надежность финансовой и оперативной информации. Расчет прогноза, важность отклонений.

Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Определение нормативных актов, которые оказывают непосредственное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Профессиональный скептицизм. Случаи обязательной проверки соблюдения требований нормативных документов аудируемым лицом. Аудиторские процедуры, направленные на выявление нарушений требований нормативных актов. Оценка влияния невыполнения требований нормативных актов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица. Действия аудиторов, в случае выявления таких нарушений.

Рассмотрение недобросовестных действий в ходе аудиторской проверки. Ошибки и недобросовестные действия. Виды недобросовестных действий. Факторы риска, связанных с искажениями в результате недобросовестных действий. Ответственность представителей собственника и руководства аудируемого лица. Обязанности аудитора в случае выявления в ходе аудита недобросовестных действий со стороны руководства и/или собственника аудируемого лица.

Процедуры проверки, применяемые аудитором по отдельным актуальным вопросам. Проверка формирования оценочных обязательств, отражения информации по условным обязательствам. Оценка обоснованности допущения о непрерывности деятельности. Проверка формирования резервов. Отдельные вопросы подготовки бухгалтерской отчетности (сопоставимая информация). Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Анализ рабочих документов аудитора. Оценка достаточности доказательств, для выражения мнения по рассматриваемым вопросам

Письменная информация руководству экономического субъекта. Отчеты. Письма. Рассмотрение прочей информации, содержащейся в проаудированной бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

Подготовка аудиторского заключения. Виды заключений. Аудиторские стандарты, рассматривающие случаи модификации аудиторского мнения. Особенности аудиторских заключений при проведении аудита отчетности, составленной по специальным правилам, а также при осуществлении аудита отдельной части отчетности

### **Тема 7. Аудит в системе компьютерной обработки данных**

Технология аудита в компьютерной среде. Функционирование информационных систем аудируемого лица, связанных с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности: информационные технологии и компьютерные средства. Технические средства, программное обеспечение, персонал, соответствующие процедуры, базы данных.

Контрольные процедуры при проверке аудируемого лица, использующего системы компьютерной обработки данных.

Изучение особенностей учетной политики, схем документооборота, функциональных обязанностей персонала бухгалтерии, и других работников аудируемого лица, организации системы бухгалтерского учета в компьютерной среде.

Оценка компьютеризации действующей системы учета аудируемого лица.

Компьютерные программы аудитора.

### **Тема 8. Аудит консолидированной отчетности**

Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности". Состав консолидированной финансовой отчетности (в дальнейшем - КФО). Взаимоотношения между аудитом Группы и аудиторами компонентов.

Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества при аудите КФО. Общая стратегия и план аудита. Ознакомление с информацией о Группе, ее компонентами и их средой. Понимание работы аудиторов компонентов. Существенность. Ответные действия на оцененные риски.

Процесс консолидации. События после отчетной даты. Оценка достаточности и надлежащего характера полученных аудиторских доказательств. Сообщение информации руководству Группы и представителям собственника Группы. Документирование. Аудиторское заключение.

## **Тема 9. Внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок**

Внутренний контроль качества в аудиторской организации, его виды. Контроль качества выполнения заданий по аудиту. Наличие и реализация правил осуществления внутреннего контроля качества работ, как важное требование к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации.

Методическое обеспечение проведения контроля качества аудиторских проверок. Контроль аудиторов за работой привлекаемых к проверкам специалистов.

Организация надзора за выполнением задания. Методы проведения обзорной проверки качества выполнения задания, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета. Порядок консультирования по сложным и спорным вопросам.

Мониторинг соответствия принципов и процедур контроля качества, включающий текущий анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, а также периодические выборочные инспекции завершенных заданий.

Порядок рассмотрения жалоб и претензий относительно того, что работа, выполненная аудиторской организацией, не соответствует требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, включая ФСАД, а также претензий, относительно несоблюдения процедур контроля качества работы аудиторской организации.

Получение необходимых доказательств об эффективном функционировании различных элементов системы контроля качества в

аудиторской организации. Подготовка и формирование рабочей документации по внутреннему контролю качества в аудиторской организации.

#### **IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине**

##### **«Стандартизация контроля и аудита»**

###### Критерии оценки экзамена

*«зачтено»/ «отлично»*

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

*«зачтено»/ «хорошо»*

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

*«зачтено»/ «удовлетворительно»*

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения

логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

*«не зачтено»/ «неудовлетворительно»*

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **2. Текущий тестовый контроль**

1. Специализированные стандарты аудита — это:

а) стандарты, регламентирующие порядок проведения аудита с помощью компьютеров;

б) *стандарты, регламентирующие порядок подготовки иных аудиторских отчетов;*

в) стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг.

2. Согласны ли вы с каждым из следующих утверждений? (да/нет)  
Услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки — это:

а) составление налоговых деклараций; - *нет*

б) контроль начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей; - *да*

в) компьютеризация бухгалтерского учета; - *нет*

г) оценка экономической безопасности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта. - *да*

3. Основанием для расторжения договора аудиторами могут считаться следующие причины:

- а) отсутствие необходимых для проведения аудита документов;
- б) *давление со стороны заказчика;*
- в) увеличение сроков предоставления заказчиком документов и информации.

4. Письмо-обязательство направляется исполнительному органу экономического субъекта:

а) *до заключения договора на проведение аудита во избежание неправильного понимания им условий предстоящего договора;*

б) после заключения договора на проведение аудита для подтверждения своих обязательств перед клиентом;

в) чтобы предложить свои услуги по проведению аудита.

5. Согласны ли вы с данным утверждением.

Элементы системы бухгалтерского учета включают в себя:

а) кадровая политика;

б) *распределение обязанностей и полномочий между работниками бухгалтерии;*

в) *организация документооборота и порядка хранения документов, оформляющих хозяйственные операции;*

г) *порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей.*

6. Внутрифирменные стандарты аудита - это:

а) *документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита, принятые и утвержденные аудиторской организацией;*

б) документы, устанавливающие единые требования к порядку осуществления аудита, оформлению и оценке качества аудита, порядку подготовки аудиторов и оценки их квалификации.;

7. Программа аудиторской проверки должна предусматривать:

а) предварительную оценку риска и эффективности внутреннего контроля;

*б) контроль качества работы аудиторов;*

в) выбор методов получения аудиторских доказательств.

8. Содержание аудиторской программы устанавливается:

а) аудиторскими стандартами;

*б) самостоятельно аудиторской фирмой;*

в) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

9. Под материальностью (существенностью) в аудите понимается:

а) степень неправильного отражения данных учета и отчетности, искажающих смысл совершенных хозяйственных операций;

*б) предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;*

в) предварительная оценка вероятности искажений отчетности.

10. Аудиторский риск оценивается:

а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности не выявленных материальных ошибок после проведения аудита;

б) на основании финансового положения предприятия, подвергаемого аудиторской проверке;

*в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовой отчетности без введения в заблуждение пользователей.*

11. Уровень существенности в аудите — это:

а) уровень оплаты труда аудиторов в аудиторской фирме;

б) оценка стоимости работ по договору;

*в) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная.*

12. Установите, верно ли данное утверждение:

а) уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса;

б) *риск внутреннего контроля снижается при наличии структуры внутреннего аудита;*

в) если риск бизнеса низок, то аудитор не может уменьшить объем выборки.

13. Размер выборки определяется величиной ошибки, которую аудитор считает допустимой:

а) чем ниже ее величина, тем больше размер выборки;

б) *чем ниже ее величина, тем меньше размер выборки;*

в) связи между величиной допустимой ошибки и размером выборки нет.

14. Установите соответствие:

Виды аудиторских процедур	Действия
1. Аналитические процедуры	Б) сравнение зафиксированных в отчетности данных с их ожидаемым результатом, полученным из соответствующих финансовых и нефинансовых источников, в целях окончательного вывода об отсутствии в этих записях существенных искажений
2. Детальная проверка	А) изучение свидетельств, подтверждающих некоторые или все элементы, включенные в совокупность, составляющие эту сумму

15. Аудиторская организация в случае выявления искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:

а) *за выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;*

б) за правильность и полноту данных, отраженных в заключении о выявленных существенных искажениях бухгалтерской отчетности;

в) за неустранение или несвоевременное их устранение

16. Для повышения точности данных, получаемых в результате проведения инвентаризации, аудиторам рекомендуется:

а) сверить учетные данные с фактическим наличием товарно-материальных ценностей;

б) провести инвентаризацию самостоятельно.

17. Наибольшую ценность для аудиторской организации представляют:

а) внешние доказательства;

б) главные доказательства;

в) достаточные доказательства.

18. Какое из утверждений является верным:

а) доказательства, полученные самой аудиторской фирмой, обычно являются более достоверными, чем предоставленные экономическим субъектом;

б) доказательства в форме документов и письменных показаний обычно являются менее достоверными, чем устные показания.

19. Юридический адрес и телефоны аудиторской фирмы, порядковый номер, номер регистрационного свидетельства, номер расчетного счета, фамилия, имя и отчество всех аудиторов, принимавших участие в проверке, указываются:

а) в вводной части,

б) в аналитической части,

в) в итоговой части.

20. Запись подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта содержится:

а) в вводной части заключения,

б) в аналитической части заключения,

в) в итоговой части заключения.

### Критерии оценки тестовых заданий

Процент выполненных заданий	Оценка
100-86	Зачет/отлично
85-76	Зачет/хорошо
75-61	Зачет/удовлетворительно
60-50	Зачет/неудовлетворительно



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДВФУ)

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Анализ интегрированной отчетности

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса»

Форма подготовки заочная

Владивосток

2021

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Анализ интегрированной отчетности»
- II. Текущая аттестация по дисциплине «Анализ интегрированной отчетности»
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ интегрированной отчетности»
  
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Анализ интегрированной отчетности»

**1. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины «Анализ интегрированной отчетности»**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Анализ финансового состояния организации и ее кредитоспособности по данным интегрированного бухгалтерского баланса	ПК – 1.1	теоретические основы сбора, хранения, обработки и анализа данных интегрированной отчетности для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	конспект (ПР-7), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к экзамену №№ 1-19
			применять методы сбора, хранения, обработки и анализа интегрированной отчетности для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к экзамену №№ 20-40
			навыками сбора, хранения, обработки и анализа интегрированной отчетности для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к экзамену №№ 40-50
2	Тема 2. Анализ финансовых результатов организации по	ПК-2.1	теоретические основы сбора, хранения, обработки и анализа данных интегрированной отчетности для оценки мероприятий	конспект (УО-1), Реферат (ПР-4)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к экзамену №№ 51-55

	данным интегрированного отчета о финансовых результатов		в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне		
			применять методы сбора, хранения, обработки и анализа интегрированной отчетности для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к экзамену №№ 56-61
			навыками сбора, хранения, обработки и анализа интегрированной отчетности для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Тест (ПР-11), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к экзамену №№ 61-70
3.	Тема 3. Анализ интегрированного отчета о движении денежных средств	ПК-2.3	теоретические основы сбора, хранения, обработки и анализа данных интегрированной отчетности для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	УО-1	УО-3: № 4-6, 9,10, 15-17, 22-25
			применять методы сбора, хранения, обработки и анализа интегрированной отчетности для оценки мероприятий в области экономической	ПР-11	УО-2: № 2, 10, 11, 18-20, 23, 24

			политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне		
			навыками сбора, хранения, обработки и анализа интегрированной отчетности для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	ПР-11	УО-2: № 7, 8, 11-13, 20, 21

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2).

## **I. Текущая аттестация по дисциплине «Анализ интегрированной отчетности»**

Текущая аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, коллоквиум, разноуровневые задачи и задания) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

### **II. Оценочные средства для текущей аттестации**

#### **Вопросы для собеседования и коллоквиумов**

#### **по дисциплине «Анализ интегрированной отчетности»**

1 Содержание анализа финансовой отчетности организации

2 Задачи анализа финансовой отчетности

- 3 Основные модели, используемые в анализе финансовой отчетности
- 4 Организация анализа финансовой отчетности
- 5 Значение экспресс-анализа финансовой отчетности организации
- 6 Методика экспресс-анализа финансовой отчетности организации
- 7 Значение и задачи отчета о финансовых результатах
- 8 Анализ доходов и расходов организации на основании отчета о финансовых результатах
- 9 Финансовых результатах
- 10 Факторный анализ прибыли от продаж на основании отчета о финансовых результатах
- 11 Характеристика показателей рентабельности. Задачи анализа
- 12 Анализ рентабельности производственных фондов (общей рентабельности)
- 13 Анализ рентабельности продаж
- 14 Анализ рентабельности активов
- 15 Анализ рентабельности собственного капитала
- 16 Общая оценка активов организации на основании финансовой отчетности
- 17 Анализ состояния внеоборотных активов организации
- 18 Анализ состояния запасов организации
- 19 Анализ состояния расчетов с дебиторами организации
- 20 Общая оценка капитала организации на основании финансовой отчетности
- 21 Анализ собственного капитала организации
- 22 Анализ заемного капитала организации

23 Задачи анализа платежеспособности и ликвидности организации

24 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

25 Анализ платежеспособности организации

26 Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации

**Критерии оценки:**

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– 85-76 баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе;

– 75-61 балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько

ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; Текущая аттестация студентов по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Объектами оценивания выступают:

– учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);

– степень усвоения теоретических знаний (активность в ходе обсуждений материалов лекций, активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность изучаемыми материалами);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам контрольных работ, практических занятий, ответов на тесты);

– результаты самостоятельной работы.

### **III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ интегрированной отчетности»**

**Рекомендации по подготовке к собеседованию и коллоквиуму**

Подготовка к коллоквиуму (ПК) и дискуссии (ПД) предполагает самостоятельное изучение студентом материалов конспекта лекций по пройденной теме, разделу или модулю, а также изучение дополнительных материалов, рекомендуемых преподавателем по изучаемой теме, разделу или модулю, содержащихся в учебниках, учебных пособиях, научных статьях, нормативно-правовых источниках и прочей литературе.

В ходе проведения собеседования или коллоквиума преподаватель задает вопросы студентам по темам, разделам или модулям прослушанных лекций и отмечает правильные ответы на заданные вопросы.

Собеседование или коллоквиум по темам, разделам или модулям, прослушанных лекций может проводиться преподавателем на основе опорных конспектов, подготовленных студентами самостоятельно.

Опорный конспект состоит из основных теоретических положений, фактов, сущности экспериментов и т.п. Подготовка такого конспекта приучает студента выделять существенное по теме лекции, осмысливать иллюстративный материал, кратко записывать содержание лекции.

В результате такой работы осуществляется контроль учебной деятельности студентов, совершенствуются способы познавательной деятельности, а учебный материал сохраняется в самостоятельно структурированной форме.

### **Критерии оценки (устный ответ)**

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы нет. Ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и	100 - 86

	полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области	
базовый	Ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе	85-76
пороговый	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы	75-61
уровень не достигнут	Ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.	60-0



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)**

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Управление эффективностью бизнеса

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе  
экономической безопасности бизнеса»

Форма подготовки заочная

Владивосток

2021

## Содержание

- I. Перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины Управление эффективностью бизнеса
- II. Текущая аттестация по дисциплине Управление эффективностью бизнеса
- III. Промежуточная аттестация по дисциплине Управление эффективностью бизнеса
- IV. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине Управление эффективностью бизнеса

**II. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМ ОЦЕНИВАНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫХ НА  
РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ХОДЕ  
ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ УПРАВЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ  
БИЗНЕСА**

№ п/п	Контролируе -мые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
7.	Тема 1. Профессиона льные методики калькуляции себестоимост и и техники управленческ ого учета	ПК-2.1	знает	Собеседовани е (УО-1)	вопросы №2,14,22,32
			умеет	Тест (ПР-1)	Тест (ПР-1)
			владеет	Разноуровнев ые задачи и задания (ПР- 11)	Контрольная работа (ПР-2)
2.	Тема 2. Методы принятия решений	ПК-2.3, ПК-5.2	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы №5,9,10,38,39,40
			умеет	Разноуровнев ые задачи и задания (ПР- 11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
			владеет	Разноуровнев ые задачи и задания (ПР- 11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
3.	Тема 3. Бюджет и контроль	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-5.2	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 11,15,16
			умеет	Разноуровнев ые задачи и задания (ПР- 11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)

			владеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
4.	Тема 4. Управление эффективностью и контроль	ПК-2.1, ПК-2.3, ПК-5.2	знает	Собеседование (УО-1)	вопросы № 7,8,12,13,18, 19,24-29,30,31
			умеет	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
			владеет	Разноуровневые задачи	Разноуровневые (ПР-11)

### **III. Текущая аттестация по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса»**

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, коллоквиум, разноуровневые задачи и задания) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

#### **II. Оценочные средства для текущей аттестации**

##### **Вопросы для собеседования и коллоквиумов**

##### **по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса»**

47. Какие особенности затрат необходимо учитывать при калькуляции себестоимости?
48. Чем понятие «затрат» отличается от понятия «расходы»?
49. Какие классификации затрат вы знаете?

50. Как изменяются совокупные переменные затраты при изменении объема производства?
51. Как изменяются удельные переменные затраты при изменении объема производства?
52. Как изменяются совокупные постоянные затраты при изменении объема производства?
53. Как изменяется величина постоянных затрат на единицу продукции при изменении объема производства?
54. Каковы предмет и объект управления эффективностью бизнеса?
55. Назовите цели управления эффективностью бизнеса.
56. В чем главные различия финансового и управленческого учета как баз для управления эффективностью бизнеса?
57. Назовите требования к информации в системе управления эффективностью бизнеса.
58. Роль, значение управления эффективностью бизнеса и его взаимосвязь с управленческим и финансовым учетом в оценке эффективности деятельности предприятия.
59. Содержание и основные этапы управления эффективностью бизнеса.
60. Отличительные особенности финансового и управленческого учета в системе управления эффективностью предприятия.
61. Проблемы получения управленческой информации при проведении анализа в системе управления эффективностью предприятия.
62. Проблемы ведения бухгалтерского управленческого учета в системе управления эффективностью предприятия.
63. Показатели уровня затрат и себестоимости продукции, общая схема формирования и направления учета затрат предприятия.
64. Отечественные и международные классификации затрат предприятий.
65. Особенности методик калькуляции себестоимости продукции

(работ, услуг) на предприятии.

66. В чем сущность специализированной информации о калькуляции затрат и методик управленческого учета?

67. В чем сущность целевой калькуляции затрат?

68. Каковы особенности калькуляции затрат жизненного цикла?

69. В чем заключается обратный учет затрат?

70. Какова методика максимального выпуска на единицу ограниченного ресурса?

71. Какова методика определения оптимального размера закупок?

72. Центры ответственности на производственном предприятии в системе управленческого учета.

73. Способы распределения косвенных расходов компании.

74. Классификация центры ответственности в управленческом учете по функциям.

75. Взаимосвязь калькуляции затрат жизненного цикла товара и ценообразования.

76. Особенности учета затрат по центрам ответственности.

77. Особенности гибкого бюджета предприятия.

78. Отличие центра регулируемых затрат от центра произвольных затрат.

79. Особенности методики применения системы «стандарт-кост».

80. Особенности методики применения системы «директ-костинг».

81. Формирование и функционирование центров ответственности в системе эффективности бизнеса.

82. Классификация центров ответственности: по объему полномочий и по функциям.

83. Отчетность центров ответственности в системе внутреннего контроля предприятия.

84. Особенности применения системы «стандарт-кост» в российской и зарубежной практике управленческого учета.

85. Особенности применения системы «директ-костинг» в российской и зарубежной практике управленческого учета.

86. Применение калькуляции затрат жизненного цикла в российской практике учета.

87. Применение количественного анализа в бюджетировании.

88. Поведенческие аспекты в бюджетировании.

89. Бюджетирование и учет по нормативным затратам.

90. Анализ отклонений и операционные отчеты.

91. Плановые и операционные отклонения.

### **Критерии оценки:**

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– 85-76 баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе;

– 75-61 балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и

приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; Текущая аттестация студентов по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Объектами оценивания выступают:

– учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);

– степень усвоения теоретических знаний (активность в ходе обсуждений материалов лекций, активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность изучаемыми материалами);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам контрольных работ, практических занятий, ответов на тесты);

– результаты самостоятельной работы.

### **Рекомендации по подготовке к собеседованию и коллоквиуму**

Подготовка к коллоквиуму (ПК) и дискуссии (ПД) предполагает самостоятельное изучение студентом материалов конспекта лекций по

пройденной теме, разделу или модулю, а также изучение дополнительных материалов, рекомендуемых преподавателем по изучаемой теме, разделу или модулю, содержащихся в учебниках, учебных пособиях, научных статьях, нормативно-правовых источниках и прочей литературе.

В ходе проведения собеседования или коллоквиума преподаватель задает вопросы студентам по темам, разделам или модулям прослушанных лекций и отмечает правильные ответы на заданные вопросы.

Собеседование или коллоквиум по темам, разделам или модулям, прослушанных лекций может проводиться преподавателем на основе опорных конспектов, подготовленных студентами самостоятельно.

Опорный конспект состоит из основных теоретических положений, фактов, сущности экспериментов и т.п. Подготовка такого конспекта приучает студента выделять существенное по теме лекции, осмысливать иллюстративный материал, кратко записывать содержание лекции.

В результате такой работы осуществляется контроль учебной деятельности студентов, совершенствуются способы познавательной деятельности, а учебный материал сохраняется в самостоятельно структурированной форме.

### **Критерии оценки (устный ответ)**

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно- правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы нет. Ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается	100 - 86

	глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области	
базовый	Ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе	85-76
пороговый	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы	75-61
уровень не достигнут	Ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.	60-0

## Тестовые задания

### Тест 1

1. В англоязычной научной литературе понятие эффективности управления выражается ключевыми терминами:

а) managerial effectiveness - так называемая «системная» эффективность;

б) management efficiency - так называемая «операционная» эффективность;

в) верно (а+б);

г) нет верного ответа.

2. К основным понятиям эффективности управления не относится эффективность:

а) труда работников аппарата управления;

б) процесса управления;

в) системы управления;

г) механизма управления;

д) нет верного ответа.

3. При всех сложностях оценки эффективности менеджмента в большей мере разработаны теоретико-методологические и методические приемы оценки эффективности:

а) управления в целом;

б) отдельных мероприятий по научной организации управленческого труда;

в) управленческого труда менеджеров;

г) нет верного ответа.

4. Одним из критериев эффективности управления при сравнении различных вариантов организационной структуры является возможность:

а) выпуска наиболее качественной продукции, удовлетворяющей высшим требованиям мирового уровня;

б) получения быстрых прибылей;

в) создания дополнительных рабочих мест;

г) наиболее полного и устойчивого достижения конечных целей системы управления при минимальных затратах ее функционирования.

5. Для оценки эффективности управления могут использоваться такие показатели, как отношение:

а) затрат на содержание аппарата управления ко всем издержкам организации;

б) численности управленческих работников к общей численности всего персонала организации;

в) верно (а+б);

г) нет верного ответа.

6. Обобщающими показателями экономической эффективности в широком смысле могут быть:

- а) степень выполнения заказов потребителей;
- б) доля объема продаж организации на рынке;
- в) верно (а+б);
- г) нет верного ответа.

7. Обобщающими показателями социальной эффективности в узком смысле являются:

- а) доля решений, принятых по предложению работников организации;
- б) численность сотрудников, привлеченных к разработке управленческого решения;
- в) верно (а+б);
- г) нет верного ответа.

8. Особое значение при оценке эффективности управления придается:

- а) исключению неожиданностей;
- б) выявлению закономерностей;
- в) поиску условностей;
- г) взаимосвязям показателей.

9. Оценка эффективности производится в:

- а) абсолютном измерении;
- б) относительном измерении;
- в) долларах (\$);
- г) евро (€).

10. При оценке эффективности управления целесообразно применять:

- а) теоретико-вероятностные модельные знания;
- б) накопленную в результате наблюдения исходную экономико-статистическую информацию;
- в) верно (а+б);
- г) нет верного ответа.

11. Ограничение сроков окупаемости издержек управленческого характера на современном этапе развития экономики России прежде всего обуславливают:

- а) финансовые риски;
- б) кредитные риски;
- в) страховые риски;
- г) инфляция.

12. Следующие издержки управленческого характера подлежат рациональной минимизации:

- а) на электроэнергию;
- б) на топливо;
- в) на рекламу;
- г) налоговые платежи.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
в	г	в	г	а	в	б	абв	б	в	а	в

## Тест 2

1. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась. Выручка от реализации продукции осталась неизменной. Оборачиваемость запасов:

- а) осталась неизменной;
- б) замедлилась;
- с) ускорилась.

2. Показатель, характеризующий финансовую независимость организации:

- а) коэффициент текущей ликвидности;
- б) чистая прибыль;
- с) коэффициент автономии.

3. Как рост величины краткосрочных заемных средств при прочих равных условиях влияет на значение коэффициентов ликвидности:

- а) не оказывает никакого влияния;
- б) повышает значения коэффициентов;
- с) может приводить как к повышению, так и к понижению коэффициентов ликвидности;
- д) снижает значения коэффициентов.

4. Возможность погашать краткосрочную задолженность легкорезализуемыми активами отражают показатели:

- a) платежеспособности;
- b) финансовой устойчивости;
- c) деловой активности.

5. Какой из источников финансовых ресурсов относится к наиболее устойчивой части собственного капитала организации:

- a) уставный капитал;
- b) целевое финансирование;
- c) фонд накопления.

6. Дайте определение чистой рентабельности продаж:

- a) отношение чистой прибыли к выручке от продаж;
- b) отношение чистой прибыли к себестоимости реализованной продукции;
- c) отношение чистой прибыли к среднему итогу валюты баланса.

7. Определите длительность финансового цикла, если оборачиваемость запасов – 15 дней, дебиторской задолженности - 12 дней, кредиторской задолженности - 10 дней:

- a) 22 дня;
- b) 17 дней;

с) 27 дней.

8. Коэффициент, показывающий выпуск продукции в расчете на 1 занятого, называется:

- а) трудоемкостью;
- б) трудозатратами;
- с) производительностью труда.

9. Определите коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал - 10800 тыс. руб., внеоборотные активы - 9200 тыс. руб., оборотный капитал - 14800 тыс. руб.:

- а) 0,11;
- б) 0,06;
- с) 0,73.

10. Коэффициент оборачиваемости запасов сырья и материалов рассчитывается как отношение:

- а) объема запасов сырья и материалов за период к сумме сырья и материалов в объеме продаж за период;
- б) себестоимости израсходованных материалов к средней величине запасов сырья и материалов.

11. Финансовая рентабельность - это:

a) отношение прибыли до налогообложения к средней величине собственного капитала;

b) отношение прибыли до налогообложения к средней стоимости имущества;

c) отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала.

12. Ресурсы организации, которые могут быть быстро преобразованы в наличные деньги, известны как:

a) оборотные активы;

b) краткосрочные обязательства;

c) активы организации;

d) недвижимость.

13. Безубыточность предприятия это:

a) доходы равны расходам;

b) доходы превышают себестоимость;

c) себестоимость меньше доходов.

14. Организация признается неплатежеспособной, если:

a) имеет дебиторскую задолженность свыше года;

b) не имеет денег в кассе и на валютном счете;

c) имеющиеся у нее денежные средства не покрывают платежи с наступившими сроками погашения.

15. При нахождении организации в точке безубыточности запас ее финансовой прочности:

- а) меньше нуля;
- б) равен нулю;
- с) больше нуля.

16. Скорость оборота капитала и его рентабельность находятся:

- а) в обратной зависимости;
- б) в прямой зависимости;
- с) между этими показателями нет зависимости.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
b	c	d	a	a	a	c	c	c	a	c	a	a	c	b	b

### Тест 3

3. Термин "бюджет" в управленческом учете означает:

- а) план работы организации в долгосрочном периоде;
- б) план работы организации в краткосрочном периоде;
- в) государственный бюджет;

4. В управленческом учете выделяют следующие виды бюджетов:

- а) плановые и фактические;
- б) генеральные и частные;

в) гибкие и статичные;

5. В процессе бюджетирования используется:

а) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;

б) лишь прогнозные данные и оценки на будущее;

в) как прогнозные, так и фактические данные;

6. Важнейшими функциями бюджета являются:

а) стратегическое и тактическое планирование деятельности организации;

б) создается объективная основа оценки результатов деятельности организации в целом и ее подразделений;

в) координация деятельности различных подразделений организации;

г) оценка выполнения планов центрами ответственности и их руководителями;

7. Бюджетным циклом в управленческом учете называют:

а) отчетный период организации;

б) отчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности;

в) процесс составления организацией бюджета;

г) процесс разработки государственного бюджета;

8. Этапами бюджетного цикла являются:

а) планирование деятельности организации и ее центров ответственности;

б) определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности;

в) обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией;

г) корректировка планов, с учетом предложенных поправок;

9. Статичный бюджет – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Это утверждение является:

а) верным;

б) верным, если предприятием не разрабатывается гибкий бюджет;

10. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?

а) бюджет коммерческих расходов;

б) бюджет продаж;

в) бюджет производства;

г) бюджет себестоимости реализованной продукции.

11. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

а) плана прибылей и убытков;

б) бюджета капитальных вложений;

в) бюджета продаж;

г) прогнозного бухгалтерского баланса.

12. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

а) плановые показатели этого месяца;

б) фактические показатели за предыдущий месяц;

в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.

13. В процессе подготовки оперативного бюджета последним

этапом является подготовка:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) прогнозного бухгалтерского баланса;
- в) бюджета денежных средств;

14. Для расчета количества материалов, которое необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет общепроизводственных расходов;
- б) бюджет коммерческих расходов;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет продаж.

15. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того как начнется разработка:

- а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;
- б) бюджета административных расходов;
- в) бюджета коммерческих затрат;
- г) бюджета общепроизводственных расходов.

16. Поведение издержек организации описывается формулой  $Y = 800 + 4X$ . При выпуске 400 единиц изделий планируемые затраты организации составят:

- а) 3 000 руб.;
- б) 2 400 руб.;
- в) 2 000 руб.;

17. Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть

представлен в виде:

а)  $Y = 80\,000 + 125X$ ;

б)  $Y = 30\,000 + 125X$

в)  $Y = 50\,000 + 125X$

18. Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет.

Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят:

а) 433 000 руб.;

б) 400 000 руб.;

в) 350 000 руб.;

19. Уровнями анализа отклонений фактических затрат от бюджетных являются:

а) низший и высший;

б) первый и второй;

в) арифметический и алгебраический;

г) нулевой, первый, второй и третий.

21. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 руб, августе – 150 000 руб., в сентябре – 140 000 руб. Из опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасятся вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит:

- а) 137 500 руб.;
- б) 120 000 руб.;
- в) 140 000 руб.;

22. Начальные запасы продукции обувной фабрики составляют 10 000 пар обуви. В соответствии с бюджетом к концу периода они должны возрасти вдвое. Бюджетом производства предусмотрен выпуск 40 000 пар обуви. Планируемый объем продаж составит:

- а) 60 000 пар;
- б) 70 000 пар;
- в) 50 000 пар;
- г) ни один ответ не верен

21. К началу планируемого периода запасы ткани швейной фабрики составляли 1000 п.м. Администрация планирует сократить их к концу отчетного периода на 30 %. При этом будет сшито 500 платьев. Расход ткани на 1 платье – 3 п.м. Фабрике придется закупить:

- а) 1000 п.м.;
- б) 1300 п.м.
- в) 1200 п.м.;

22. В течении квартала оптовой торговой организацией закуплено товаров на сумму 300 тыс. руб. Товарный запас на начало квартала отсутствовал, на конец квартала составлял 50 тыс. руб. Все товары продавались с наценкой 30 % на условиях последующей оплаты. В течении квартала на расчетный счет организации поступило 200 тыс. руб. Сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на конец квартала составит:

- а) 125 тыс. руб.;

б) 50 тыс. руб.;

в) 140 тыс. руб.;

25. Бюджетом компании "Альфа" предусмотрена выручка от реализации товаров на сумму 200 тыс. руб., при этом поступление денег на расчетный счет составит 150 тыс. руб. Общая сумма выплат и платежей ожидается в размере 180 тыс. руб., при этом сальдо конечное в бюджете денежных средств – 25 тыс. руб. В этой связи компании "Альфа" :

а) достаточно собственных средств;

б) необходим кредит в размере 55 тыс. руб.;

в) необходим кредит в размере 30 тыс. руб.;

24. Операционный бюджет это:

а) часть генерального бюджета, включающая помимо частных бюджетов, план прибылей и убытков;

б) часть генерального бюджета, включающая частные бюджеты;

в) часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, движения денежных средств и прогнозируемый баланс.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	
									0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3
а	б	в	г	б	а	б	в	б	б	в	в	а	б	в	а	а	а	а	г	б	а	в
б	в																					

#### Тест 4

1. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:

а) частного и финансового бюджетов;

б) операционного и финансового бюджетов;

в) гибкого и статического бюджета.

2. Бюджетный цикл состоит из следующих этапов:

- а) планирования с участием всех центров ответственности;
- б) определения показателей для оценки деятельности;
- в) сравнения фактических и плановых показателей;
- г) анализа отклонений фактических показателей от плановых;
- д) обсуждения изменений в планах и их корректировки.

3. Разработка операционного бюджета начинается с определения:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) план прибылей и убытков.

4. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) плана прибылей и убытков.

5. Выберите бюджеты, которые необходимо составлять для построения бюджета себестоимости продукции:

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет производства;
- в) бюджет закупок материалов;
- г) бюджет заработной платы;
- д) бюджет общепроизводственных расходов;
- е) бюджет общехозяйственных расходов.

6. Гибкий бюджет составляется:

- а) для конкретного уровня деловой активности;
- б) для определенного диапазона деловой активности.

7. Предприятием производится 5 видов изделий из 10 наименований материалов. Сколько аналитических счетов потребуется для отражения этой информации в системе бухгалтерского управленческого учета:

- А) 50;
- Б) 5;
- В) 15;
- Г) 10?

8. Едиными нормами предусмотрено начисление амортизации по компьютерной технике исходя из 5 % в год. В системе бухгалтерского управленческого учета целесообразно:

- А) исходить из единых норм начисления амортизации;

Б) установить любую другую норму исходя из фактических сроков службы компьютеров;

В) использовать норму, отличную от единой, при условии согласования ее с органами федеральной исполнительной власти.

9. При автономном варианте организации учета:

А) первичная информация вводится и обрабатывается один раз;

Б) первичная информация обрабатывается дважды, что ведет к дополнительным трудозатратам.

10. Основным достоинством двухкруговой организации бухгалтерского учета является:

А) экономия бухгалтерского труда и как следствие – сокращение численности бухгалтерского аппарата;

Б) сохранение коммерческой тайны;

В) повышение достоверности бухгалтерской отчетности.

11. В условиях интегрированной системы управленческого учета расширенный аналитический учет по счетам реализации целесообразно вести в

А) управленческой бухгалтерии;

Б) финансовой бухгалтерии.

12. Оптимизировать учетный процесс путем использования бухгалтерских стандартных проводок возможно при использовании:

А) однокруговой системы учета;

Б) двухкруговой системы учета.

13. Верно ли утверждение, что расчет себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в финансовом учете в соответствии с действующим законодательством, в управленческом учете – в соответствии с методикой, разработанной предприятием:

А) да;

Б) нет.

14. Обособление счетов управленческого учета позволяет:

а) улучшить информационное обслуживание различных управленческих структур;

б) сохранить коммерческую тайну об уровне производственных издержек;

в) все ответы верны.

15. Исторически управленческий учет появился:

а) как следствие коммерческой тайны;

б) в связи с невозможностью отразить все хозяйственные операции в системе единого бухгалтерского учета.

16. При автономном варианте учета затрат системы финансового и управленческого учета являются:

а) замкнутыми;

- б) объединенными с помощью счетов-экранов;
- в) ни один ответ не верен.

17. При интегрированной системе учета системы финансового и управленческого учета являются:

- а) замкнутыми;
- б) объединенными с помощью счетов-экранов;
- в) ни один ответ не верен.

18. При однокруговой (интегрированной) системе учета:

- а) счета-экраны не применяются;
- б) в системах финансового и управленческого учета используется единая система счетов и бухгалтерских проводок;
- в) верны оба ответа.

19. При однокруговой (интегрированной) системе учета счета управленческого учета, имеющие сальдо, относятся одновременно к управленческому и финансовому учету. Это утверждение:

- а) верно;
- б) не верно.

20. Обмен информацией между системами финансового и управленческого учета с помощью счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» осуществляется при использовании:

- а) автономного варианта учета;

- б) интегрированного варианта учета;
- в) автономного и интегрированного вариантов учета.

21. Показатель маржинального дохода формируется в системе:

- а) финансового учета;
- б) управленческого учета;
- в) в обеих системах одновременно.

22. Традиционно отечественный бухгалтерский учет осуществлялся:

- а) по интегрированной схеме;
- б) по варианту автономии;
- в) по смешанному варианту;
- г) ни один ответ не верен.

23. При создании системы интегрированного учета холдинга следует руководствоваться принципом:

- а) унификации применяемых финансовых схем деятельности предприятий холдинга;
- б) обеспечения достоверности и оперативности учета;
- в) превышения эффекта от внедрения системы интегрированного учета над затратами на ее разработку, внедрение и содержание;
- г) все ответы верны.

24. В интегрированной системе учета существуют операции, отражаемые:

- а) только в управленческом учете;
- б) только в финансовом учете;
- в) одновременно в финансовом и управленческом учете;
- г) все ответы верны.

25. В управленческом учете себестоимость формируется согласно:

- а) действующему законодательству;
- б) методике, принятой на предприятии;
- в) ни один ответ не верен.

26. Управленческие отчеты формируются:

- а) ежедневно;
- б) еженедельно;
- в) ежемесячно;
- г) ежедекадно;
- д) периодичность определяется востребованностью информации, содержащейся в управленческих отчетах.

27. Информация сегментарной отчетности позволяет:

- а) контролировать деятельность центров ответственности;
- б) объективно оценить работу менеджеров центров ответственности;

в) принимать управленческие решения;

г) все ответы верны.

28. Сегментация информации означает детализацию, разбивку информации, представленной в финансовой отчетности, по:

а) отдельным видам кредиторов;

б) отдельным видам дебиторов;

в) различным типам товаров и услуг;

г) различным географическим регионам, в которых работает компания.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
б	б	а	б	б	б	а	а	а	в	б	б	а	а	б	в	в	б	б	в	б	в	б	г	б	д	г	б

## Тест 5

1. В каком интерфейсе можно провести сравнительный расчет налоговой нагрузки при применении различных режимов налогообложения? (Выберите один правильный ответ)

А. Интерфейс «Такси».

Б. При использовании программы СКБ «Контур-Диалок»

В. Используется логин и пароль для доступа в интернет.

2. Какие виды удержаний из заработной платы сотрудника существуют?  
(Выберите все правильные ответы)

А. Обязательные.

Б. Производимые по инициативе работодателя в случаях,  
установленных законодательством о труде.

В. Производимые по заявлению работника.

3. Какое из представленных чисел указывается как среднее число рабочих дней в месяце при расчете отпускных? (Выберите один правильный ответ)

А. 28.

Б. 29,4.

В. 27 (в феврале - 26).

4. Каким образом можно заполнить в программе данные на сотрудника? (Выберите один неправильный ответ)

А. Заполнить вручную.

Б. Загрузить скан-копию паспорта сотрудника, и программа сама распознает данные и заполнит необходимые поля.

В. Загрузить файл отчета 2-НДФЛ.

5. В чем заключается особенность учета НДС у налогоплательщиков,

находящихся на общем режиме налогообложения? (Выберите все правильные ответы)

А. НДС не учитывается.

Б. НДС включается в стоимость приобретаемых ТМЦ.

В. НДС списывается на уменьшение финансового результата организации.

6. Каким образом пользователь профи-версии сервиса «Бухгалтерия. Контур» может ознакомиться с действующей редакцией налогового кодекса, актуальными законодательными актами или узнать МРОТ? (Выберите все правильные ответы)

А. Получить информацию на вкладке «Справочники».

Б. Использовать функцию «Нормативные документы».

В. Воспользоваться пунктом меню «Помощь».

7. В каких отчетах осуществляется проверка реквизитов контрагентов? (Выберите все правильные ответы)

А. Книга покупок, книга продаж, журнал учета счетов-фактур.

Б. Книга Покупок.

В. Журнал учета счетов-фактур.

8. Какие вкладки присутствуют на главной странице программы? (Выберите все правильные ответы)

А. Организация.

Б . Сотрудники.

В. Документы.

Г. Сверка с инспекцией ФНС.

Д. Анализ.

Е. Отчетность.

Ж. Справочники.

9. (Выберите один правильный ответ) Укажите номер счета «Расчеты с покупателями и заказчиками», согласно плану счетов организаций?

А. 60.

Б .62.

В. 66.

Тест 6

1.В типовой конфигурации аналитический учет на счете 51 «Расчетные счета»

1. Не ведется

2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»

3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»

4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»

5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета» и «Документы расчетов с контрагентами»

2. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 52 «Валютные счета»

1. Не ведется
2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»
3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»
4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»
5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета», «Валюты»

3. В типовой конфигурации аналитический учет на счете 55 «Специальные счета в банках»

1. Не ведется
2. Ведется в разрезе одного субконто вида «Банковские счета»
3. Ведется в разрезе одного субконто вида «Статьи движения денежных средств»
4. Ведется в разрезе двух субконто вида «Статьи движения денежных средств» и «Банковские счета»
5. Ведется в разрезе трех субконто вида «Статьи движения денежных средств», «Банковские счета», «Вид счета»

5. Типовая конфигурация реализует учет безналичных денежных средств иностранной валюте

1. На одном расчетном счете только в одной валюте
2. На одном расчетном счете в одной или нескольких валютах
3. На одном расчетном счете обязательно в нескольких валютах
4. По каждой валюте на отдельном субсчете

#### 6.Справочник «Банковские счета»

1. Не подчинен никаким другим справочникам
2. Подчинен одному справочнику «Организации»
3. Подчинен одному справочнику «Контрагенты»
4. Подчинен двум справочникам «Организации» и «Контрагенты»

#### 7. «Основной» банковский счет, который по умолчанию подставляется в платежные документы

1. Может быть определен только для собственной организации
2. Может быть определен для любого контрагента и для собственной организации
3. Может быть определен для любого контрагента, но не может быть определен для собственной организации
4. Является единым для всех контрагентов и для собственной организации

#### 7 В типовой конфигурации аналитический учет на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе субконто вида «Статьи движения денежных средств»

1. Ведется только по оборотам

2. Ведется только по валютам
3. Ведется только по оборотам и валютам
4. Не ведется

8. В типовой конфигурации на счете 52 «Валютные счета» аналитический учет в разрезе субконто вида «Статьи движения денежных средств»

1. Ведется только по оборотам и только в суммовом выражении
2. Ведется только по валютам
3. Ведется только по оборотам и только в валютном выражении
4. Ведется только по оборотам в суммовом и валютном выражении
5. Не ведется

9. В типовой конфигурации для просмотра информации банковских выписок

1. Предусмотрен соответствующий периодический расчет «Выписка банка»
2. Предусмотрен соответствующий регистр сведений «Выписка банка»
3. Предусмотрен соответствующий регистр бухгалтерии «Выписка банка»
4. Предусмотрен соответствующий документ «Выписка банка»
5. Предусмотрена соответствующая обработка «Выписка банка»

10. Документ типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее»

1. Никогда не формирует записей в регистре бухгалтерии

2. Всегда формирует запись в регистре бухгалтерии
3. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты
4. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты оплаты
5. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты документа

### **Тест 6**

1 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» с видом операции «Оплата поставщику»

1. Не содержит табличной части
2. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким контрагентам
3. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и расчетным документам
4. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким организациям предприятия
5. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам, а также организации предприятия

2 Табличная часть в документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» в режиме «Возврата денежных средств покупателю»

1. Отсутствует
2. Используется для отражения поступления частичных платежей по датам

3. Используется для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам
4. Используется для отражения платежей по нескольким организациям предприятия
5. Используется для отражения платежей по нескольким договорам и сделкам, а также организациям предприятия

3 Табличная часть в документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» в режиме «Перечисление заработной платы»

1. Отсутствует
2. Содержит список перечисляемых налогов и удержаний
3. Содержит список документов вида «Зарплата к выплате организации»
4. Список сотрудников организации, которым перечисляется заработная плата
5. Список организаций предприятия, которым начисляется заработная плата

4 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение входящее»

1. Никогда не формирует записей в регистре бухгалтерии
2. Всегда формирует запись в регистре бухгалтерии
3. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты
4. Формирует запись в регистре бухгалтерии при наличии признака оплаты и даты оплаты

5 Документ типовой конфигурации «Платежное поручение входящее» с видом операции «Оплата от покупателя»

1. Не содержит табличной части
2. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким контрагентам
3. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким организациям предприятия
4. Содержит табличную часть для отражения платежей по нескольким договорам и расчетным документам
5. Содержит табличную часть для отражения списка частичных платежей по датам

6 В документе типовой конфигурации «Платежное поручение исходящее» кнопка «Операция»

1. Вызывает меню для выбора объекта типовой конфигурации, связанного с данным документом
2. Вызывает меню для выбора одного из вариантов использования данного документа
3. Вызывает меню, такое же, как в пункте «Операции» главного меню программы
4. Открывает табличную часть документа для ввода группы операций по данному платежу

7 Служит для выбора операций копирования, записи и проведения документа

17 Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Платежное поручение исходящее» датируется

1. Датой документа «Платежное поручение исходящее»
2. Датой документа «Выписка банка», введенного на основании документа «Платежное поручение исходящее»
3. Датой, установленной в поле «Оплачено» в документе «Платежное поручение исходящее»
4. Датой оплаты, установленной в договоре, по которому произведена оплата
5. Датой, запрашиваемой в дополнительном диалоге при проведении документа

8 В типовой конфигурации для формирования единовременного платежа одному контрагенту по нескольким договорам (счетам)

1. Обязательно необходимо ввести несколько документов «Платежное поручение исходящее» по количеству оплачиваемых договоров (счетов)
2. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть одного элемента справочника «Договоры»
3. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть документа «Платежное поручение исходящее»
4. Целесообразно ввести данные обо всех оплачиваемых договорах (счетах) в табличную часть документа «Выписка банка»

9 В типовой конфигурации в табличной части выписки банка суммы прихода и расхода

1. Заполняются автоматически и не могут быть изменены пользователем вручную
2. Заполняются автоматически и могут быть изменены пользователем вручную
3. Заполняются пользователем вручную и после этого не могут быть изменены программой
4. Заполняются пользователем вручную, но после этого могут быть изменены программой

10 В типовой конфигурации в табличной части выписки банка суммы прихода и расхода

1. Заполняются автоматически исходя из информации соответствующего платежного документа
2. Заполняются автоматически исходя из информации соответствующего договора (счета), по которому производится платеж
3. Заполняются пользователем вручную, но могут быть изменены программой исходя из информации соответствующего платежного документа
4. Заполняются пользователем вручную, но могут быть изменены программой исходя из информации соответствующего договора (счета), по которому производится платеж

### **Задачи по дисциплине**

#### **«Управление эффективностью бизнеса»**

#### **Задача 1**

Директор муниципального предприятия, занимающегося пассажирскими перевозками, пытается спланировать годовые расходы автопарка, состоящего из 30 автобусов. По одному автобусу имеется следующая информация:

- расход горючего – 20 руб. на 100 км пробега;
- амортизация (за год) – 1000 руб.

Рассчитайте сумму расходов по содержанию автопарка при условии, что за год каждый автобус пройдет 10 000 км. Спланируйте расходы автопарка при условии пробега каждым автобусом 20 000 км.

### **Задача 2**

Структурное подразделение компании поддерживает показатель рентабельности активов на уровне 20 %. Им принято решение об отказе от проекта с прогнозным значением этого показателя в 15 %. Рентабельность активов остальных бизнес-единиц компании – 10 %, по компании в целом – 12 %. Какое решение может быть принято структурным подразделением? Ответ обосновать письменно.

### **Задача 3**

Предприятие занимается ремонтом квартир. Запланированы накладные расходы в размере – 200000 рублей и прямые затраты на заработную плату работников предприятия – 160000 рублей. Предприятие выполнило ремонтные работы для одного из своих клиентов. Определить сумму договора, применив позаказный метод, если прямые затраты на материалы – 800 рублей, прямые затраты на заработную плату – 2000 рублей.

### **Задача 4**

Компания планировала общепроизводственные расходы на период – 255000 рублей – исходя из планируемого объема прямых трудовых затрат – 100000 чел.-час. На конец периода счет «Общепроизводственные расходы» имел – 270000 рублей. Фактические прямые трудовые затраты составили –

105000 чел.- час. Рассчитайте преувеличение (преуменьшение) накладных расходов на период.

### **Задача 5**

Рассчитайте бюджетную ставку распределения затрат, если известно, что организация, в соответствии с учетной политикой распределяет косвенные расходы пропорционально заработной плате. Заработная плата в третьем квартале должна составить 15000 рублей, а ожидаемая величина косвенных расходов – 45000 рублей.

### **Задача 6**

Организацией произведено 5000 единиц продукции, реализовано – 4000, при этом производственная себестоимость составила 500000 рублей, и расходы по реализации и сбыту – 120000 рублей. Рассчитайте себестоимость продукции методом простой двухступенчатой калькуляции.

### **Задача 7**

Изделия продаются по цене 25 руб. за единицу, переменные затраты составляют 17 руб. за единицу изделия, постоянные затраты – 350000 руб. за период. Определить количество изделий в точке безубыточности.

### **Задача 8**

Изделия продаются по цене 25 руб. за единицу, переменные затраты составляют 17 руб. за единицу изделия, постоянные затраты – 350000 руб. за период. Определить, сколько изделий должно быть продано, чтобы предприятие получило прибыль в сумме 30000 руб.

### **Задача 9**

Предприятие в отчете о прибыли показывает объем реализации – 200 000 руб., производственные расходы – 80 000 руб. (из них 40 % - постоянные), коммерческие и административные расходы – 100 000 руб. (из них 60 % -

переменные). Рассчитать маржинальный доход, игнорируя материальные запасы.

### **Задача 10**

Выручка от реализации организации составляет 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы – 80 тыс. руб., постоянные расходы – 16 тыс. руб. Рассчитать прибыль организации.

### **Задача 11**

Выручка от реализации организации составляет 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы – 80 тыс. руб., постоянные расходы – 16 тыс. руб. Определите точку безубыточности организации при объеме реализации 1000 штук.

### **Задача 12**

Предприятия планирует себестоимость реализованной продукции 2 000 000 руб., в т.ч. постоянные затраты – 400000 руб. и переменные затраты – 75 % от объема реализации. Рассчитать планируемые объемы реализации.

### **Задача 13**

Компания «Транснаука» производит три вида продукции: экологичные ручки, супернож и лазерный скальпель. Руководство компании намерено повысить эффективность производства. Для этого принято решение оценить себестоимость производства единицы продукции.

Руководство имеет следующую информацию о затратах производства:

У предприятия есть отдельный станок для каждого вида продукции (итого три станка). Каждый станок работает 10 часов в день. Стоимость каждого станка 180 тысяч рублей. Планируемый срок эксплуатации 3 года. Количество рабочих дней в году 300. Рабочее время одного работника в день 10 часов. У предприятия 3 работника. Заработная плата одного работника в день 5000рублей.

Стоимость потребляемого электричества в день 1200 рублей.

Затраты на транспортировку продукции в день 2400 рублей.

Затраты администрирования в день 3900 рублей.

Данные для расчета:

	Стоимость материалов на одну единицу продукции, руб.	Производство единиц продукции в день, штук
экологичные ручки	10	500
супернож	100	40
лазерный скальпель	300	25

1) Рассчитайте себестоимость производства единицы продукции, используя традиционную методику распределения затрат на основе машино-часов

При этом, используемая методика распределения затрат на основе машино-часов не всегда достоверно отражает себестоимость производства продукции. Для решения данной проблемы предлагается использовать методику ABC.

#### Задача 14

Применение методики ABC необходимо дополнительно исследовать источники затрат. Для расчета используйте данные задачи 3. Дополнительные данные в таблице:

	Производство единицы продукции, часы	Средства в день на доставку продукции	Произведенная продукция, заказов
--	--------------------------------------	---------------------------------------	----------------------------------

		клиентам, км	
экологичные ручки	0,024	200	50
супернож	0,2	150	25
лазерный скальпель	0,4	150	15

2) Рассчитайте себестоимость производства единицы продукции, используя методику калькуляции затрат по виду деятельности (ABC)

3) Поясните, почему себестоимость производства единицы продукции, рассчитанная на основе машино-часов и на основе распределения затрат по виду деятельности (ABC) различается. Используйте для ответа информацию о компании.

4) Какие меры повышения эффективности производства может принять руководство компании на основании обновленных данных о себестоимости производства.

### Задача 15

Пекарня «Сибирский пекарь» производит три вида продукции: пироги, рулеты и булочки. Руководство пекарни намерено повысить эффективность производства. Для этого руководство пекарни решило оценить себестоимость производства единицы продукции.

Руководство имеет следующую информацию о затратах производства:

У предприятия есть отдельная печь для каждого вида продукции (итого три печи). Каждая печь работает 10 часов в день. Стоимость каждой печи 180 тысяч рублей. Планируемый срок эксплуатации 3 года. Количество рабочих дней в году 300.

Рабочее время одного пекаря в день 10 часов. У предприятия 3 пекаря. Заработная плата одного пекаря в день 5 000 рублей.

Стоимость потребляемого электричества в день 1 200 рублей.

Затраты на транспортировку продукции в день 2 100 рублей.

	Затраты администрирования в день 3 900 рублей. Стоимость ингредиентов на единицу продукции	Производство единиц продукции в день
Пироги	300 руб	25 штук
Рулеты	100 руб	40 штук
Булочки	10 руб	500 штук

ЗАДАНИЕ:

Рассчитайте себестоимость производства единицы продукции, используя традиционную методику распределения затрат на основе машино-часов.

### Задача 16

Вы являетесь руководителем небольшой фирмы «Мегабайт», которая разрабатывает мобильные приложения для мобильных телефонов и планшетов. Фирма присутствует на рынке три года. За это время в штате фирмы на постоянной основе стали трудиться семь программистов и фирма стала регулярно получать заказы от нескольких крупных заказчиков. Основными направлениями работы является поддержание и доработка существующих приложений, разработка новых приложений и поиск заказчиков. Вы знаете о положительных сторонах определения бюджета организации, среди которых выбор основной цели, разработка четкого плана действий по достижению этой цели, планирование доходов и расходов с целью оптимального использования ресурсов, выявление зон низкой эффективности и объективная оценка результатов работы. Чтобы реализовать все эти положительные стороны определения бюджета, Вы

решили собрать информацию о бюджетных системах и выбрать наиболее подходящую систему для своей фирмы.

Дайте характеристику основным бюджетным системам: бюджет сверху вниз, бюджет снизу вверх, скользящий бюджет, бюджет с нуля и последовательный бюджет. При этом, дайте определение системы, назовите плюсы и минусы и укажите, в каких организациях система может применяться наиболее успешно.

Какую систему Вы выберете для своей фирмы «Мегабайт»? Приведите обоснование своего выбора.

### **Задача 17**

Департамент образования представил отчёт о результатах работы за год:

Реализация мероприятий, включённых в план работы Департамента образования, позволила достичь следующих результатов:

Повышение доступности и качества услуг дошкольного образования: За год открыто более 1500 дополнительных мест для получения дошкольного образования. На эти цели израсходовано 200 млн. руб.

Повышение качества образовательных услуг путем концентрации ресурсов: Выполнены программы оптимизации образовательного пространства. Достигнуты планируемые показатели средней наполняемости классов школ, расположенных в городе: 23 человека в классе (прошлый год - 21).

Реализация областных целевых программ: Все мероприятия областных целевых программ, ответственным за реализацию которых являлся Департамент образования, выполнены в полном объёме.

Стандартизация государственных услуг в сфере образования: Завершено формирование требований к качеству предоставления государственных

услуг в сфере образования. Доля стандартизированных государственных услуг в сфере образования 100 %.

Обеспечение необходимого качества образовательного процесса в образовательных учреждениях: Обеспечено проведение 4 тысяч процедур аттестации педагогических и руководящих кадров образовательных учреждений. Проведена государственная (итоговая) аттестация 6 тысяч выпускников общеобразовательных учреждений.

Совершенствование профильного обучения: Организовано совершенствование профильного обучения. Доля выпускников, изучавших программы профильного уровня, получивших на едином государственном экзамене не менее 60 баллов по профильным предметам, - 50%.

Из-за отсутствия нормативных документов регионального уровня Департаментом образования не осуществлён переход на электронный документооборот.

Назовите основные сходства и различия некоммерческих организаций и коммерческих организаций.

На примере представленного отчёта Департамента образования прокомментируйте, в чём заключается сложность оценки работы некоммерческой организации.

### **Задача 18**

Отель «Империя» получил предложение на организацию корпоративного мероприятия на одни сутки. Согласно предложению заказчик готов заплатить за каждого из 50 своих участников по 7 тыс. руб. Заказчику потребуется 30 номеров «стандарт», 15 номеров «студия» и 5 номеров «люкс». Кроме этого заказчику потребуется зал для конференций с

необходимым оборудованием: проектор и ноутбук. А также бутылка воды и тетрадь для конференции на каждого из участников.

В штате отеля имеется персонал, работающий полный рабочий день. Суточная оплата труда персонала составляет 100 тыс. руб. Гостиничный комплекс несет расходы по содержанию помещений (отопление, освещение, водоснабжение) в сумме 60 тыс. руб. в сутки. Административные расходы отеля в сутки составляют 20 тыс. руб. в сутки. Амортизация отеля 4 тыс. руб. в сутки.

В отеле 30 номеров «стандарт», 26 номеров «студия» и 10 номеров «люкс». Стоимость номеров 8 тыс. руб., 12 тыс. руб. и 20 тыс. руб, соответственно. В среднем, только половина номерного фонда распродается отелем в обычном режиме работы. Аренду зала для конференций отель предлагает за 17 тыс. руб. в сутки. Обычно зал для конференций не пользуется спросом.

Если отель примет предложение на организацию корпоративного мероприятия, то отель будет вынужден поднять оплату персонала за этот день со 100 тыс. руб. до 120 тыс. руб. Проектор необходимо будет взять в аренду за 5 тыс. руб. Ноутбук есть в наличии. Ноутбук был приобретен за 45 тыс. руб. один год назад. У отеля есть небольшое количество бутылок воды на складе. Вода регулярно покупается гостями, поэтому запасы воды регулярно пополняются. Вода закупается по цене 30 руб. за бутылку. Тетради для конференций имеются на складе в избытке. Они были закуплены по цене 50 руб./штука для организации конференции, которая не состоялась. Если данная конференция не состоится, то тетради будут проданы третьим лицам за 40 руб./штука.

Поясните концепцию релевантных затрат, альтернативные затраты и безвозвратные затраты. Какое решение должно принять руководство отеля «Империя» на основе анализа релевантных затрат по организации корпоративного мероприятия? Поясните ответ письменно.

## **Рекомендации по подготовке к решению ситуационных задач и тестированию**

Подготовка к решению задач и тестированию предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам, разделам и модулям. На основе полученных теоретических знаний на лекционных занятиях и самостоятельной работы с литературой студент готовится к решению разноуровневых заданий и задач, а также к тестированию.

### **Рекомендации по подготовке к контрольной работе (выборка из перечисленных ситуационных задач)**

Подготовка к контрольной работе предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций и практических занятий, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам, разделам и модулям. На основе полученных знаний на лекционных и практических занятиях студент готовится к контрольной работе.

### **Критерии оценки (письменный ответ)**

61%-74% (удовлетворительно) - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

0%-60% (неудовлетворительно) - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	<p>Ответ показывает глубокое и систематическое знание программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа и решение задания.</p>	100 - 86
базовый	<p>Студент демонстрирует знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное решение заданий.</p>	85-76
пороговый	<p>Студент демонстрирует фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить решение задания.</p>	75-61
уровень не достигнут	<p>Ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы и решать задания.</p>	60-0

### **III. Промежуточная аттестация по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса»**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

#### **IV. Оценочные средства для промежуточного контроля (экзамен)**

**Вид промежуточной аттестации – экзамен (7 семестр), состоящий из тестирования.**

Банк тестов

Тест 1

4. Термин "бюджет" в управленческом учете означает:

- а) план работы организации в долгосрочном периоде;
- б) план работы организации в краткосрочном периоде;
- в) государственный бюджет;

5. В управленческом учете выделяют следующие виды бюджетов:

- а) плановые и фактические;
- б) генеральные и частные;
- в) гибкие и статичные;

6. В процессе бюджетирования используется:

а) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;

б) лишь прогнозные данные и оценки на будущее;

в) как прогнозные, так и фактические данные;

7. Важнейшими функциями бюджета являются:

а) стратегическое и тактическое планирование деятельности организации;

б) создается объективная основа оценки результатов деятельности организации в целом и ее подразделений;

в) координация деятельности различных подразделений организации;

г) оценка выполнения планов центрами ответственности и их руководителями;

8. Бюджетным циклом в управленческом учете называют:

а) отчетный период организации;

б) отчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности;

в) процесс составления организацией бюджета;

г) процесс разработки государственного бюджета;

9. Этапами бюджетного цикла являются:

а) планирование деятельности организации и ее центров ответственности;

б) определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности;

в) обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией;

г) корректировка планов, с учетом предложенных поправок;

10. Статичный бюджет – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Это утверждение является:

а) верным;

б) верным, если предприятием не разрабатывается гибкий бюджет;

11. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?

- а) бюджет коммерческих расходов;
- б) бюджет продаж;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет себестоимости реализованной продукции.

12. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) бюджета капитальных вложений;
- в) бюджета продаж;
- г) прогнозного бухгалтерского баланса.

13. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

- а) плановые показатели этого месяца;
- б) фактические показатели за предыдущий месяц;
- в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.

14. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) прогнозного бухгалтерского баланса;
- в) бюджета денежных средств;

15. Для расчета количества материалов, которое необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет общепроизводственных расходов;
- б) бюджет коммерческих расходов;

в) бюджет производства;

г) бюджет продаж.

16. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того как начнется разработка:

а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;

б) бюджета административных расходов;

в) бюджета коммерческих затрат;

г) бюджета общепроизводственных расходов.

17. Поведение издержек организации описывается формулой  $Y = 800 + 4X$ . При выпуске 400 единиц изделий планируемые затраты организации составят:

а) 3 000 руб.;

б) 2 400 руб.;

в) 2 000 руб.;

18. Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:

а)  $Y = 80\,000 + 125X$ ;

б)  $Y = 30\,000 + 125X$

в)  $Y = 50\,000 + 125X$

19. Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет.

Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят:

- а) 433 000 руб.;
- б) 400 000 руб.;
- в) 350 000 руб.;

20. Уровнями анализа отклонений фактических затрат от бюджетных являются:

- а) низший и высший;
- б) первый и второй;
- в) арифметический и алгебраический;
- г) нулевой, первый, второй и третий.

22. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 руб, августе – 150 000 руб., в сентябре – 140 000 руб. Из опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасится вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит:

- а) 137 500 руб.;
- б) 120 000 руб.;
- в) 140 000 руб.;

23. Начальные запасы продукции обувной фабрики составляют 10 000 пар обуви. В соответствии с бюджетом к концу периода они должны возрасти вдвое. Бюджетом производства предусмотрен выпуск 40 000 пар обуви. Планируемый объем продаж составит:

- а) 60 000 пар;
- б) 70 000 пар;

- в) 50 000 пар;
- г) ни один ответ не верен

21. К началу планируемого периода запасы ткани швейной фабрики составляли 1000 п.м. Администрация планирует сократить их к концу отчетного периода на 30 %. При этом будет сшито 500 платьев. Расход ткани на 1 платье – 3 п.м. Фабрике придется закупить:

- а) 1000 п.м.;
- б) 1300 п.м.
- в) 1200 п.м.;

22. В течении квартала оптовой торговой организацией закуплено товаров на сумму 300 тыс. руб. Товарный запас на начало квартала отсутствовал, на конец квартала составлял 50 тыс. руб. Все товары продавались с наценкой 30 % на условиях последующей оплаты. В течении квартала на расчетный счет организации поступило 200 тыс. руб. Сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на конец квартала составит:

- а) 125 тыс. руб.;
- б) 50 тыс. руб.;
- в) 140 тыс. руб.;

26. Бюджетом компании "Альфа" предусмотрена выручка от реализации товаров на сумму 200 тыс. руб., при этом поступление денег на расчетный счет составит 150 тыс. руб. Общая сумма выплат и платежей ожидается в размере 180 тыс. руб., при этом сальдо конечное в бюджете денежных средств – 25 тыс. руб. В этой связи компании "Альфа" :

- а) достаточно собственных средств;

б) необходим кредит в размере 55 тыс. руб.;

в) необходим кредит в размере 30 тыс. руб.;

24. Операционный бюджет это:

а) часть генерального бюджета, включающая помимо частных бюджетов, план прибылей и убытков;

б) часть генерального бюджета, включающая частные бюджеты;

в) часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, движения денежных средств и прогнозируемый баланс.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
а	б	в	г	б	а	б	в	б	б	в	в	а	б	в	а	а	а	а	г	б	а	в
б	в																					

## Тест 2

1. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:

а) частного и финансового бюджетов;

б) операционного и финансового бюджетов;

в) гибкого и статического бюджета.

2. Бюджетный цикл состоит из следующих этапов:

а) планирования с участием всех центров ответственности;

б) определения показателей для оценки деятельности;

в) сравнения фактических и плановых показателей;

г) анализа отклонений фактических показателей от плановых;

д) обсуждения изменений в планах и их корректировки.

3. Разработка операционного бюджета начинается с определения:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) план прибылей и убытков.

4. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) плана прибылей и убытков.

5. Выберите бюджеты, которые необходимо составлять для построения бюджета себестоимости продукции:

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет производства;
- в) бюджет закупок материалов;
- г) бюджет заработной платы;
- д) бюджет общепроизводственных расходов;
- е) бюджет общехозяйственных расходов.

6. Гибкий бюджет составляется:

- а) для конкретного уровня деловой активности;
- б) для определенного диапазона деловой активности.

7. Предприятием производится 5 видов изделий из 10 наименований материалов. Сколько аналитических счетов потребуется для отражения этой информации в системе бухгалтерского управленческого учета:

- А) 50;
- Б) 5;
- В) 15;
- Г) 10?

8. Едиными нормами предусмотрено начисление амортизации по компьютерной технике исходя из 5 % в год. В системе бухгалтерского управленческого учета целесообразно:

- А) исходить из единых норм начисления амортизации;
- Б) установить любую другую норму исходя из фактических сроков службы компьютеров;
- В) использовать норму, отличную от единой, при условии согласования ее с органами федеральной исполнительной власти.

9. При автономном варианте организации учета:

- А) первичная информация вводится и обрабатывается один раз;
- Б) первичная информация обрабатывается дважды, что ведет к дополнительным трудозатратам.

10. Основным достоинством двухкруговой организации бухгалтерского учета является:

- А) экономия бухгалтерского труда и как следствие – сокращение численности бухгалтерского аппарата;
- Б) сохранение коммерческой тайны;
- В) повышение достоверности бухгалтерской отчетности.

11. В условиях интегрированной системы управленческого учета расширенный аналитический учет по счетам реализации целесообразно вести в

- А) управленческой бухгалтерии;
- Б) финансовой бухгалтерии.

12. Оптимизировать учетный процесс путем использования бухгалтерских стандартных проводок возможно при использовании:

- А) однокруговой системы учета;
- Б) двухкруговой системы учета.

13. Верно ли утверждение, что расчет себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в финансовом учете в соответствии с действующим законодательством, в управленческом учете – в соответствии с методикой, разработанной предприятием:

- А) да;
- Б) нет.

14. Обособление счетов управленческого учета позволяет:

- а) улучшить информационное обслуживание различных управленческих структур;
- б) сохранить коммерческую тайну об уровне производственных издержек;
- в) все ответы верны.

15. Исторически управленческий учет появился:

- а) как следствие коммерческой тайны;
- б) в связи с невозможностью отразить все хозяйственные операции в системе единого бухгалтерского учета.

16. При автономном варианте учета затрат системы финансового и управленческого учета являются:

- а) замкнутыми;
- б) объединенными с помощью счетов-экранов;
- в) ни один ответ не верен.

17. При интегрированной системе учета системы финансового и управленческого учета являются:

- а) замкнутыми;
- б) объединенными с помощью счетов-экранов;
- в) ни один ответ не верен.

18. При однокруговой (интегрированной) системе учета:

- а) счета-экраны не применяются;
- б) в системах финансового и управленческого учета используется единая система счетов и бухгалтерских проводок;
- в) верны оба ответа.

19. При однокруговой (интегрированной) системе учета счета управленческого учета, имеющие сальдо, относятся одновременно к управленческому и финансовому учету. Это утверждение:

- а) верно;
- б) не верно.

20. Обмен информацией между системами финансового и управленческого учета с помощью счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» осуществляется при использовании:

- а) автономного варианта учета;
- б) интегрированного варианта учета;
- в) автономного и интегрированного вариантов учета.

21. Показатель маржинального дохода формируется в системе:

- а) финансового учета;
- б) управленческого учета;
- в) в обеих системах одновременно.

22. Традиционно отечественный бухгалтерский учет осуществлялся:

- а) по интегрированной схеме;
- б) по варианту автономии;
- в) по смешанному варианту;
- г) ни один ответ не верен.

23. При создании системы интегрированного учета холдинга следует руководствоваться принципом:

- а) унификации применяемых финансовых схем деятельности предприятий холдинга;
- б) обеспечения достоверности и оперативности учета;
- в) превышения эффекта от внедрения системы интегрированного учета над затратами на ее разработку, внедрение и содержание;
- г) все ответы верны.

24. В интегрированной системе учета существуют операции, отражаемые:

- а) только в управленческом учете;
- б) только в финансовом учете;
- в) одновременно в финансовом и управленческом учете;
- г) все ответы верны.

25. В управленческом учете себестоимость формируется согласно:

- а) действующему законодательству;
- б) методике, принятой на предприятии;

в) ни один ответ не верен.

26. Управленческие отчеты формируются:

а) ежедневно;

б) еженедельно;

в) ежемесячно;

г) ежедекадно;

д) периодичность определяется востребованностью информации, содержащейся в управленческих отчетах.

27. Информация сегментарной отчетности позволяет:

а) контролировать деятельность центров ответственности;

б) объективно оценить работу менеджеров центров ответственности;

в) принимать управленческие решения;

г) все ответы верны.

28. Сегментация информации означает детализацию, разбивку информации, представленной в финансовой отчетности, по:

а) отдельным видам кредиторов;

б) отдельным видам дебиторов;

в) различным типам товаров и услуг;

г) различным географическим регионам, в которых работает компания.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
б	б в г	а	б	б в д	б	а	а	а	в	б	б	а	а	б	в	в	б	б	в	б	в	б	г	б	д	г	б

**Критерии выставления оценки студенту на зачете  
по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса»**

<b>Баллы (рейтинговой оценки)</b>	<b>Оценка экзамена (стандартная)</b>	<b>Требования к сформированным компетенциям</b>
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.
------	-----------------------	---

**V. Шкала оценки уровня достижения результатов обучения для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Управление эффективностью бизнеса»**

Код и формулировка компетенции (индикатора)	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ПК-2 - способен анализировать различные источники информации для проведения экономических расчетов и готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта	знает (пороговый уровень)	как осуществляется сбор данные о текущей деятельности субъекта экономики;	знание о том, как формируются данные о деятельности субъекта экономики	способность осуществить сбор данных о текущем состоянии деятельности экономических субъектов
	умеет (продвинутый)	собирать и анализировать данные о текущей деятельности субъекта экономики; комплексно оценивать ситуацию, готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования	умение собирать и анализировать информацию о деятельности экономических субъектов; умение выявить существующие и потенциальные риски	способность выявлять причинно-следственные связи социально-экономических процессов и явлений, объяснять и прогнозировать поведение субъектов экономики
ПК-2.1 Демонстрирует				

<p>теоретические знания в области профессиональной деятельности и применяет их на практике с использованием современного аналитического инструментария</p> <p>ПК-2.2 Использует в своей работе современные модели экономического анализа</p>		<p>хозяйствующего субъекта;</p> <p>объяснять и прогнозировать поведение субъектов экономики и готовит с использованием современного аналитического инструментария аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта</p>		<p>способность готовить с использованием современного аналитического инструментария аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта</p>
<p>ПК-2.3 Подготавливает аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов хозяйствования</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>как осуществляется сбор данные о текущей деятельности субъекта экономики;</p>	<p>знание о том, как формируются данные о деятельности субъекта экономики</p>	<p>способность осуществить сбор данных о текущем состоянии деятельности экономических субъектов</p>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>собирать и анализировать данные о текущей деятельности субъекта экономики; комплексно оценивать ситуацию, готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования</p>	<p>умение собирать и анализировать информацию о деятельности экономических субъектов; умение выявить существующие и потенциальные риски</p>	<p>способность выявлять причинно-следственные связи социально-экономических процессов и явлений, объяснять и прогнозировать поведение субъектов экономики</p>

		<p>хозяйствующего субъекта;</p> <p>объяснять и прогнозировать поведение субъектов экономики и готовит аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта</p>		<p>способность готовить аналитические материалы для оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта</p>
<p>ПК-5 – способен организовать работу по проведению контрольных мероприятий, направленных на обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации</p> <p>ПК-5.2</p> <p>Оценивает эффективность работы службы контроля</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>как осуществляется сбор данных для оценки эффективности службы контроля;</p>	<p>знание о том, как организовать сбор данных для оценки эффективности работы службы контроля</p>	<p>способность осуществить сбор данных для оценки эффективности работы службы контроля</p>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>организовать работу по проведению контрольных мероприятий, направленных на обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации</p>	<p>умение организовать работу по проведению контрольных мероприятий, направленных на обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации</p>	<p>способность организовать работу по проведению контрольных мероприятий, направленных на обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации</p>

Баллы (рейтинговая оценка)	Уровни достижения результатов обучения		Требования к сформированным компетенциям
	Текущая и промежуточная аттестация	Промежуточ- ная аттестация	
100 - 86	Повышенный	«отлично»	Свободно и уверенно находит достоверные источники информации, оперирует предоставленной информацией, отлично владеет навыками анализа и синтеза информации, знает все основные методы решения проблем, предусмотренные учебной программой, знает типичные ошибки и возможные сложности при решении той или иной проблемы и способен выбрать и эффективно применить адекватный метод решения конкретной проблемы.
85-76	Базовый	«хорошо»	В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать и синтезировать предложенную информацию, выбрать метод решения проблемы и решить ее. Допускает единичные серьезные ошибки в решении проблем, испытывает сложности в редко встречающихся или сложных случаях решения проблем, не знает типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы.
75-61	Пороговый	«удовлетво- рительно»	Допускает ошибки в определении достоверности источников информации, способен правильно решать только типичные, наиболее часто встречающиеся проблемы в конкретной области (обрабатывать информацию, выбирать метод решения проблемы и решать ее)
60-0	Уровень не достигнут	«неудовлетво- рительно»	Не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

## РЕЦЕНЗИЯ

на фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации направления подготовки 38.04.01 Экономика, «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса»

Представленный на рецензию фонд оценочных средств (далее — ФОС) разработан в соответствии с нормативными документами, указанными в образовательной программе. ФОС предназначен для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации, представляет собой совокупность разработанных материалов для установления уровня и качества достижения обучающимися результатов обучения.

Задачами ФОС являются контроль и управление процессом приобретения обучающимися знаний, умений, навыков и компетенций, заявленных в образовательной программе по данному направлению подготовки.

ФОС представлен примерным перечнем оценочных средств и форм их представления, оценочными средствами для текущего контроля успеваемости, оценочными средствами для промежуточной аттестации экзамен/зачет.

Данные материалы позволяют в полной мере оценить знания, умения и навыки, отвечающие требованиям ФГОС и призванные помочь студенту квалифицированно применять полученные знания на практике, реализовывать полученные компетенции в профессиональной деятельности, проявлять готовность к выполнению трудовых функций: проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля; анализ методик проведения процедур контроля; разработка аналитических материалов для оценки мероприятий в области планирования процедур внутреннего контроля хозяйствующего субъекта; разработка решений по выбору объектов и процедур контроля; разработка общего плана и программы, графика работы подразделений внутреннего аудита и контроля; проведение финансового мониторинга выявления легализации доходов, полученных преступным путем; создание службы внутреннего контроля, подразделений внутреннего аудита; разработка интегрированной системы управления рисками; разработка и проектирование моделей системы внутреннего контроля в соответствии с концепцией организации; проектирование процедур контроля; разработка проектных заданий для проведения внутренней аудиторской проверки сохранности имущества, расчетов по обязательствам, достоверности бухгалтерской отчетности и др.

..... Структура, содержание, направленность, объём и качество ФОС отвечают предъявляемым требованиям и обеспечивают объективность и достоверность результатов при проведении оценивания с различными целями:

- перечень формируемых компетенций, которыми должны овладеть обучающиеся в результате освоения дисциплины, соответствует федеральному государственному образовательному стандарту высшего образования по направлению подготовки магистратуры, утвержденному приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 939 от 11.08.2020 г.;

- показатели и критерии оценивания компетенций, а также шкалы оценивания обеспечивают возможность проведения всесторонней оценки результатов обучения, уровней сформированности компетенций;

- контрольные задания и иные материалы оценки результатов освоения в рамках образовательной программы разработаны на основе принципов оценивания: валидности, определённости, однозначности, надёжности, и соответствуют требованиям к составу и взаимосвязи оценочных средств, позволяют объективно оценить результаты обучения, уровни сформированности компетенций.

#### Заключение:

ФОС по дисциплине по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности бизнеса» обеспечивает объективность и достоверность результатов при проведении оценивания с различными целями, позволяет определить соответствие уровня подготовки обучающихся требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. 939 и может быть рекомендован к использованию в образовательном процессе.

Рецензент:

Генеральный директор

ООО «Лотаудит»

 А.Н. М

А.Н. Морозов