

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущей и промежуточной аттестации

по учебной дисциплине

«Финансовый анализ»

для направления подготовки 38.03.02 Менеджмент
профиль: Финансовый менеджмент

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Форма обучения: очная

Семестр	1	2	3	4	5	6	7	8
Наименование дисциплины								
Этапы формирования компетенций								
ОПК-5 владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем								
Б1.Б14 Финансовый учет					+			
Б1.Б16 Финансовый анализ							+	
Б1.Б17 Финансовый менеджмент						+		
Б1.В.ОД.03 Ценообразование					+			
Б1.В.ОД.09 Налоги и налогообложение				+				
Б1.В.ОД.11 Бухгалтерский учет				+				
Б2.П1 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, стационарная, выездная								+
Б2.Пд Преддипломная практика стационарная, выездная								+
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								+
Б3.ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								+
Этапы формирования				1	2	3	4	5

стационарная, выездная										
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										+
Б3.ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										+
Этапы формирования компетенций				1		2	3	4		5
ПК 4 – умения применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации										
Б1.Б16 Финансовый анализ								+		
Б1.Б17 Финансовый менеджмент								+		
Б1.Б23 Инвестиционный анализ								+		
Б1.В.ОД.04 Экономика фирмы				+						
Б1.В.ОД.07 Финансы и кредит					+					
Б1.В.ОД.10 Внешнеэкономическая деятельность предприятия					+					
Б1.В.ДВ.05.2 Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности										+
Б1.В.ДВ.10.1 Международные валютно-финансовые и кредитные отношения									+	
Б1.В.ДВ.10.2 Международные финансы									+	
Б1.В.ДВ.11.2 Управление ресурсами										+
Б2.У1 Практика по получению						+				

первичных профессиональных умений и навыков, стационарная										
Б2.П1 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, стационарная, выездная										+
Б2.Пд Преддипломная практика стационарная, выездная										+
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										+
Б3.ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										+
Этапы формирования компетенций				1	2	3		4	5	6

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования (промежуточная аттестация)

Компетенции	Показатели	Критерии в соответствии с уровнем освоения ОП			Оценочное средство
		пороговый (удовлетворительно)	стандартный (хорошо)	эталонный (отлично)	

ОПК5	Знать	основные понятия и инструменты теории финансового анализа	основные понятия и инструменты теории финансового анализа; содержание и аналитическую ценность основных финансовых отчетов	основные понятия и инструменты теории финансового анализа; содержание и аналитическую ценность основных финансовых отчетов; методы построения финансовых моделей; основы расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих финансовое состояние компании.	Теоретические вопросы
	Уметь	использовать и анализировать информацию, содержащуюся в финансовых и управленческих отчетах	использовать и анализировать информацию, содержащуюся в финансовых и управленческих отчетах; рассчитать на основе типовых методик и действующих рекомендаций базовые показатели, характеризующие ликвидность	использовать и анализировать информацию, содержащуюся в финансовых и управленческих отчетах; рассчитать на основе типовых методик и действующих рекомендаций базовые показатели, характеризующие ликвидность, финансовую устойчивость и деловую активность компании	практические задачи
	Владеть	Навыками сбора и обработки минимальной исходной информации необходимой для проведения финансового анализа	Навыками сбора и обработки исходной информации; использования современных методик выбора и расчета ключевых показателей эффективности	Навыками сбора и обработки исходной информации; использования современных методик выбора и расчета ключевых показателей эффективности и оценки полученных результатов; навыками разработки управленческих решений на основе результатов финансового анализа	практические задачи

ПК-4	Знать	Теоретические основы финансового анализа	Теоретические основы финансового анализа, методы и приемы, применяемые в финансовом анализе	Теоретические основы финансового анализа, методы и приемы, применяемые в финансовом анализе, порядок организации и проведения финансового анализа	теоретические вопросы
	Уметь	Интерпретировать результаты финансового анализа	Интерпретировать результаты финансового анализа; оценивать последствия отсутствия финансового анализа и игнорирования его результатов при формировании управленческих решений	Интерпретировать результаты финансового анализа; оценивать последствия отсутствия финансового анализа и игнорирования его результатов при формировании управленческих решений; использовать результаты финансового анализа при разработке и принятии стратегических и управленческих решений	практические задачи
	Владеть	навыками применения основных методов финансового анализа для оценки активов и пассивов организации	навыками применения основных методов финансового анализа для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений	навыками применения основных методов финансового анализа для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала	практические задачи

2.2. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучаемых и совершенствования методики освоения новых знаний. Он обеспечивается проведением семинаров, оцениванием контрольных заданий, проверкой конспектов лекций, выполнением индивидуальных и творческих заданий, периодическим опросом обучающихся на занятиях. Контролируемые разделы (темы) дисциплины, компетенции и оценочные средства представлены в таблице.

№	Контролируемые разделы (темы)	Код	Наименование
---	-------------------------------	-----	--------------

п/п	дисциплины	контролируемой компетенции (или ее части)	оценочного средства
1	Финансовый анализ: определение, объект, виды, этапы проведения	ОПК 5	Устный опрос, тестирование, реферат-обзор
2	Анализ имущественного положения	ОПК 5, ПК 4	Устный опрос, тестирование, практические задачи, выполнение домашних контрольных работ
3	Анализ финансовой устойчивости	ПК 4	Устный опрос, тестирование практические задачи, выполнение домашних контрольных работ
4	Анализ платежеспособности и ликвидности	ПК 4	Устный опрос, тестирование практические задачи, выполнение домашних контрольных работ
5	Анализ деловой активности	ПК 4	Устный опрос, тестирование практические задачи
6	Анализ финансовых результатов организации	ОПК 5, ПК 4	Устный опрос, тестирование практические задачи, выполнение домашних контрольных работ

Критерии и шкала оценивания устного опроса

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«отлично»	Обучающийся показывает систематизированные, глубокие знания вопросов
«хорошо»	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.
«удовлетворительно»	Обучающийся показывает фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на опрос тем, необходимыми для дальнейшего обучения
«неудовлетворительно»	Обучающийся не знает большей части основного содержания выносимых на устный опрос вопросов, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий

Критерии и шкала оценивания тестирования

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«отлично»	на 90% и более вопросов дан верный ответ
«хорошо»	от 70% до 90% ответов на тестовые вопросы верны
«удовлетворительно»	от 50 до 60% ответов на тестовые вопросы верны
«неудовлетворительно»	на менее 50% вопросов даны неверные ответы

Критерии и шкала оценивания практических задач

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«отлично»	Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; соблюдены правила техники безопасности; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.
«хорошо»	Работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.
«удовлетворительно»	Работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.
«неудовлетворительно»	В работе допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

Критерии оценивания самостоятельной работы студентов Критерии и шкала оценивания домашних контрольных работ

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«отлично»	Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; соблюдены правила техники безопасности; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.
«хорошо»	Работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.
«удовлетворительно»	Работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.
«неудовлетворительно»	В работе допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

Критерии и шкала оценивания рефератов-обзоров

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
---------------	------------------------

«отлично»	Обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема реферата раскрыта полностью; соблюдены требования к изложению.
«хорошо»	Имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях.
«удовлетворительно»	Тема реферата освещена лишь частично; отсутствуют выводы; обучающийся не может аргументировать свою точку зрения.
«неудовлетворительно»	Обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по предложенной теме реферата; не способен аргументированно и последовательно излагать тему семинарского занятия, допускает грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на задаваемые по теме реферата вопросы или затрудняется с ответом; не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой

2.3. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Для оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации используется четырех бальная шкала: «Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно».

Шкала оценивания	Критерии	Уровень освоения компетенций
Отлично	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, правильные и уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы	Эталонный
Хорошо	Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала	Стандартный
Удовлетворительно	Наличие твердых знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия по применению знаний на практике	Пороговый
неудовлетворительно	Наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.	Компетенции не сформированы

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта

деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Оценочные средства текущего контроля успеваемости

Перечень вопросов для устного опроса

Тема: Финансовый анализ: определение, объект, виды, этапы проведения

- 1) Понятие финансового анализа
- 2) Объект финансового анализа
- 3) Виды финансового анализа
- 4) Этапы проведения финансового анализа

Тема: Анализ имущественного положения

- 1) Порядок проведения анализа имущественного положения
- 2) Понятие реальных активов
- 3) Порядок определения структуры имущества организации
- 4) Порядок анализа динамики изменения стоимости имущества
- 5) Финансовые коэффициенты, характеризующие имущественное положение организации.

Тема: Анализ финансовой устойчивости

- 1) Понятие собственного оборотного капитала,
- 2) Методы расчета собственного оборотного капитала.
- 3) Типы финансовой устойчивости организации, их характеристики.
- 4) Относительные коэффициенты финансовой устойчивости: определение, формулы расчета

Тема: Анализ платежеспособности и ликвидности

- 1) Понятие платежеспособности.
- 2) Коэффициенты платежеспособности: определение и методы расчета.
- 3) Понятие ликвидности организации
- 4) Понятие ликвидности бухгалтерского баланса.
- 5) Понятие чистых оборотных активов.
- 6) Относительные коэффициенты ликвидности: определение и формулы расчета.
- 7) Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.

Тема: Анализ деловой активности

- 1) Этапы проведения анализа деловой активности.
- 2) Коэффициенты оборачиваемости: понятия и формулы расчетов.
- 3) Операционный цикл: определение и метод определения.
- 4) Финансовый цикл: определение и метод определения. Показатели рентабельности: понятия и формулы расчетов.
- 5) Показатели рыночной активности: понятия и формулы расчетов.

Тема: Анализ финансовых результатов организации

- 1) Понятие выручки от продаж, валовой прибыли и прибыли от продаж

- 2) Понятие себестоимости продаж, управленческих расходов и коммерческих расходов
- 3) Понятие прочих доходов и расходов организации
- 4) Порядок проведения анализа финансовых результатов организации.

Примеры тестовых заданий

Тема: Финансовый анализ: определение, объект, виды, этапы проведения

1. Финансовый анализ, проводимый руководителями разных звеньев для определения сильных и слабых сторон в хозяйственно-экономической деятельности данной организации – это
 - А) внешний финансовый анализ
 - Б) внутренний финансовый анализ
 - В) предварительный финансовый анализ

2. Объектом финансового анализа является:
 - А) имущество предприятия
 - Б) финансовые аспекты хозяйственной деятельности организации
 - В) обязательства предприятия

3. Анализ сегментной отчетности является элементом следующего раздела углубленного финансового анализа:
 - А) анализ финансового состояния
 - Б) анализ финансовых результатов
 - В) специальные разделы финансового анализа

4. Анализ имущественного положения организации является элементом следующего раздела углубленного финансового анализа:
 - А) анализ финансового состояния
 - Б) анализ финансовых результатов
 - В) специальные разделы финансового анализа

5. Анализ прибыли до налогообложения является элементом следующего раздела углубленного финансового анализа:
 - А) анализ финансового состояния
 - Б) анализ финансовых результатов
 - В) специальные разделы финансового анализа

6. Финансовый анализ, проводимый внешними пользователями для определения платежеспособности предприятия и его инвестиционной привлекательности – это:
 - А) внешний финансовый анализ
 - Б) внутренний финансовый анализ
 - В) предварительный финансовый анализ

Тема: Анализ имущественного положения

1. Активы, характеризующие производственный потенциал промышленного предприятия – это
 - А) внеоборотные активы
 - Б) оборотные активы
 - В) реальные активы

2. В соответствии с бухгалтерским балансом имущество организации подразделяют:
- А) внеоборотные и оборотные активы
 - Б) производственные и реальные активы
 - В) чистые и реальные активы
3. В состав реальных активов входят
- А) нематериальные активы и основные средства, непосредственно участвующие в производственном процессе
 - Б) сырье, материалы и затраты в незавершенном производстве
 - В) нематериальные активы и основные средства, непосредственно участвующие в производственном процессе и сырье, материалы и затраты в незавершенном производстве
4. Коэффициент сохранности (динамики) имущества рассчитывается как:
- А) валюта баланса по активу на конец периода / валюта баланса по активу на начало периода *100%
 - Б) валюта баланса по активу на начало периода / валюта баланса по активу на конец периода *100%
 - В) внеоборотные активы / оборотные активы *100%
5. Доля запасов в общей стоимости оборотных активах рассчитывается как:
- А) запасы/оборотные активы *100%
 - Б) оборотные активы/запасы * 100%
 - В) запасы на конец периода / запасы на начало периода *100%
6. имущество предприятия, используемое в течение длительного времени и переносящее свою стоимость на себестоимость готовой продукции постепенно путем амортизации – это
- А) внеоборотные активы
 - Б) оборотные активы
 - В) реальные активы
7. имущество предприятия, используемое в краткосрочном периоде и переносящее свою стоимость на себестоимость готовой продукции сразу
- А) внеоборотные активы
 - Б) оборотные активы
 - В) реальные активы

Тема: Анализ финансовой устойчивости

1. часть собственного капитала, вложенного в оборотные активы – это
- А) чистые оборотные активы
 - Б) собственный оборотный капитал
 - В) реальные активы
2. коэффициент, показывающий какую долю в общей структуре пассивов занимают заемные средства – это
- А) коэффициент автономии
 - Б) коэффициент финансовой зависимости
 - В) коэффициент соотношения заемных и собственных средств
3. коэффициент маневренности собственных оборотных средств рассчитывается как:
- А) Оборотные Активы : Собственный Капитал * 100%
 - Б) Оборотные Активы : Собственный Оборотный Капитал * 100%
 - В) Собственный Оборотный Капитал : Собственный Капитал * 100%

4. показатели обеспеченности запасов (оборотных активов) источниками их финансирования для определения типа финансовой устойчивости организации трансформируются в:

- А) интегральную модель: M (ΔOA ; ΔKO ; ΔDO)
- Б) трех факторную модель M ($\Delta СОС$; $\Delta СДИ$; $\Delta ОИЗ$)
- В) четырехфакторную модель ($\Delta СОС$; $\Delta СДИ$; $\Delta ОИЗ$; ΔOA)

5. коэффициент, показывающий какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте – это

- А) коэффициент автономии
- Б) коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования
- В) коэффициент автономии

6. соотношение заемных и собственных средств в общей структуре капитала организации определяет

- А) финансовую устойчивость организации
- Б) собственный оборотный капитал организации
- В) ликвидность

7. если показатели обеспеченности оборотных активов соответствующими источниками финансирования после трансформации имеют вид: $M(0; 1; 1)$, то это характеризует предприятие как

- А) находящееся в кризисном финансовом состоянии
- Б) находящееся в неустойчивом финансовом состоянии
- В) имеющее нормальную финансовую устойчивость

8. коэффициент, рассчитываемый как отношение собственного оборотного капитала и собственного капитала – это

- А) коэффициент автономии
- Б) коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования
- В) коэффициент маневренности

9. показатель, характеризующий динамику собственного капитала – это

- А) коэффициент автономии
- Б) коэффициент сохранности собственного капитала
- В) коэффициент рентабельности собственного капитала

Тема: Анализ платежеспособности и ликвидности

1. способность предприятия выполнять краткосрочные обязательства и осуществлять непредвиденные расходы - это

- А) платежеспособность предприятия
- Б) ликвидность предприятия
- В) ликвидность бухгалтерского баланса

2. сумма оборотных активов, которые останутся у предприятия после погашения за их счет всех краткосрочных обязательств – это

- А) чистые оборотные активы

- Б) собственный оборотный капитал
- В) чистый оборотный капитал

3. коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как:

- А) оборотные активы : краткосрочные обязательства
- Б) денежные средства и денежные эквиваленты : краткосрочные обязательства
- В) дебиторская задолженность : краткосрочные обязательства

4. к быстрореализуемым активам (А2) относят:

- А) денежные средства и денежные эквиваленты
- Б) дебиторская задолженность
- В) запасы и прочие оборотные активы

5. бухгалтерский баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется следующее неравенство

- А) $A1 \leq П1, A2 \leq П2, A3 \leq П3, A4 \geq П4$
- Б) $A1 \geq П1, A2 \leq П2, A3 \leq П3, A4 \geq П4$
- В) $A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$

6. сумма оборотных активов, которая остается в распоряжении организации после полного погашения всех краткосрочных обязательств и рассчитываемая как разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами – это

- А) чистый собственный капитал
- Б) чистые оборотные активы
- В) чистые активы

Тема: Анализ деловой активности

1. путем деления выручки от продаж на среднюю стоимость заемного капитала определяется

- А) рентабельность заемного капитала
- Б) коэффициент оборачиваемости заемного капитала
- В) финансовый цикл

2. показатель, характеризующий эффективность всей деятельности предприятия и показывающий сколько чистой прибыли приходится на каждый рубль реализованной продукции

- А) рентабельность реализованной продукции
- Б) норма прибыли
- В) рентабельность продаж

3. показатель, характеризующий эффективность затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) и показывающий сколько рублей прибыли от продаж приходится на каждый рубль полной себестоимости - это

- А) коэффициент абсолютной ликвидности
- Б) рентабельность продаж
- В) рентабельность реализованной продукции

4. путем деления себестоимости на среднюю стоимость запасов определяется показатель:

- А) коэффициент оборачиваемости запасов
- Б) коэффициент рентабельности запасов
- В) средняя продолжительность одного оборота запасов

5. общее время, в течение которого денежные средства вложены в запасы и дебиторскую задолженность это

- А) средняя продолжительность одного оборота запасов и дебиторской задолженности
- Б) коэффициент оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности
- В) операционный цикл

6. коэффициент оборачиваемости оборотных активов рассчитывается как

- А) $\frac{\overline{Вр}}{ОА}$
- Б) $\frac{ОА}{Вр}$
- В) $\frac{ЧП}{\overline{ОА}}$

7. показатель, характеризующий длительность оборота оборотных активов и показывающий среднее время пребывания оборотных активов в хозяйственном процессе (в днях)

- А) коэффициент оборачиваемости оборотных активов
- Б) коэффициент маневренности оборотных активов
- В) средняя продолжительность одного оборота оборотных активов

Тема: Анализ финансовых результатов организации

1. к доходам от прочих видов деятельности относятся

- А) прочие доходы и доходы от участия в других организациях
- Б) прибыль до налогообложения и проценты к получению
- В) прочие доходы, доходы от участия в других организациях и проценты к получению

2. самый первый финансовый результат, получаемый предприятием в результате реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) – это

- А) выручка от реализации
- Б) валовая прибыль
- В) прибыль от продаж

3. стоимость имущества выбывшего в связи с безвозмездной передачей или хищением в отчете о финансовых результатах отражается по строке

- А) убыток от продаж
- Б) прочие доходы
- В) прочие расходы

4. штрафы, пени, неустойки, уплачиваемые предприятию его контрагентами за нарушение условий договоров в отчете о финансовых результатах отражается по строке

- А) убыток от продаж
- Б) прочие доходы
- В) прочие расходы

5. Валовая прибыль за минусом управленческих и коммерческих расходов образует:

- А) прибыль от продаж
- Б) прибыль до налогообложения
- В) чистая прибыль

Комплект практических задач

Тема: Анализ имущественного положения

Используя данные финансовой отчетности представленной ниже, провести анализ имущественного положения исследуемого предприятия и сделать выводы

Тема: Анализ финансовой устойчивости

Используя данные финансовой отчетности представленной ниже, провести анализ финансовой устойчивости исследуемого предприятия и сделать выводы

Тема: Анализ платежеспособности и ликвидности

Используя данные финансовой отчетности представленной ниже, провести анализ платежеспособности и ликвидности исследуемого предприятия и сделать выводы

Тема: Анализ деловой активности

Используя данные финансовой отчетности представленной ниже, провести анализ деловой активности исследуемого предприятия и сделать выводы

Тема: Анализ финансовых результатов организации

Провести анализ финансовых результатов ООО «Кондитерский дом» определить негативные тенденции и разработать пути их устранения

Комплект финансовой отчетности ООО «Кондитерский дом» (Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснительные записки к ним) для выполнения студентами практических задач

Бухгалтерский баланс за 2017 год

АКТИВ	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	410	370	330	290
основные средства	3000	2840	2980	2820
Итого 1	3410	3210	3310	3110
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	318	294	230	198
- ГП	200	210	220	190
-сырье	100	70	0	8
- незавершенное производство	18	14	10	0
НДС	121	22	20	16
Дебиторская задолженность:	200	209	220	222
- покупателей	190	196	200	200
- просроченная задолженность	10	13	20	22
Денежные средства	120	90	110	114
Итого 2	650	615	580	550
БАЛАНС	4060	3825	3890	3660

ПАССИВ				
КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	200	200	200	200
Резервный капитал	60	10	50	10
Нераспределенная прибыль	3150	3000	3060	2900
Итого 3	3410	3210	3310	3110
ДОЛГОСРОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	400	370	340	310
Итого 4	400	370	340	310
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	160	140	120	100
Кредиторская задолженность:	90	105	120	140
- задолженность п/п по уплате налогов	10	15	20	30
- задолженность перед поставщиками	80	90	100	110
Итого 5	250	245	240	240
БАЛАНС	4060	3825	3890	3660

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНДИТЕРСКИЙ ДОМ» за 2017 год

показатель	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
выручка от продаж	5902,5	5982	5910	5773
себестоимость	1450	1650	1540	1490
валовая прибыль	4452,5	4332	4370	4283
управленческие расходы	265	278	250	284
коммерческие расходы	190	210	200	216
прибыль от продаж	3997,5	3844	3920	3783
% к уплате	50	50	50	50
прочие доходы	10	0	20	12
прочие расходы	20	44	65	120
прибыль до налогообложения	3937,5	3750	3825	3625
текущий налог на прибыль	787,5	750	765	725
чистая прибыль	3150	3000	3060	2900

СОСТАВ ПРОЧИХ РАСХОДОВ ООО «КОНДИТЕРСКИЙ ДОМ» за 2017 год

показатель	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
прочих расходов, всего	20	44	65	120
в том числе:				
-расходы, связанные с хищением сырья	2	4	5	20
- расходы, связанные с порчей готовой продукции из за нарушения температурного режима хранения	15	22	32	60
- безнадежная дебиторская задолженность	3	18	28	40

Реферат-обзор

подготовка ими рефератов. Реферат представляет собой систематическое и последовательное изложение какого-либо вопроса или проблемы.

Темы рефератов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»:

- Финансовый анализ, определение, классификация
- Технология проведения финансового анализа
- Информационное обеспечение проведения финансового анализа
- Этапы проведения финансового анализа

Варианты тем рефератов-обзоров распределяются между студентами ведущим преподавателем. На одну тему может быть закреплено несколько студентов.

Этапы выполнения и представления реферата-обзора:

- 1) Изучение основной и дополнительной литературы в разрезе изучаемой темы дисциплины;
- 2) Анализ и систематизирование полученных материалов;
- 3) Составление реферата-обзора с выделением основных положений изучаемой темы дисциплины
- 4) Оформление реферата-обзора с использованием общих требований к построению и оформлению учебной текстовой документации МИ 4.2-5/47-01-2013 и сдача его на проверку
- 5) Представление реферата обзора (студент выступает с кратким (5-10 минут) сообщением по теме реферата перед однокурсниками во время аудиторных занятий, кроме того в течение отведенного времени студент должен лаконично изложить сущность разработанной темы, ответить на вопросы, продемонстрировать умение отстаивать в споре свои взгляды на сущность обсуждаемого вопроса)

Критерии оценивания данной самостоятельной работы студента:

- а) Полнота раскрытия темы
- б) Убедительная аргументация
- в) Правильность и глубина постановки теоретических вопросов
- г) Степень самостоятельности в работе с источниками и литературой
- д) Правильность использования научного аппарата
- е) Владение терминологией

Комплект заданий для домашних контрольных работ

Домашняя контрольная работа представляет собой совокупность практических заданий ориентированных на информацию, предоставленной в финансовой отчетности предприятия, выбранного в качестве исследования в самостоятельной работе студентов.

Объектом исследования в домашней контрольной работе выступает ООО «Молочный завод», основной вид деятельности которого – производство кисломолочных продуктов (молоко, кефир, сметана, йогурт, творог, творожная масса). Адрес предприятия: Забайкальский край, г.Чита, ул. Балейская, 4.

Финансовая отчетность ООО «Молочный комбинат» представлена ниже.

Бухгалтерский баланс
 ООО «Молочный комбинат»
 На 2016 год, в тыс.руб.

<i>Актив</i>	<i>на конец 1 квартала</i>	<i>на конец 2 квартала</i>	<i>на конец 3 квартала</i>	<i>на конец 4 квартала</i>
I Внеоборотные активы				
нематериальные активы	80	80	80	75
основные средства	1200	1400	1400	1350
Итого 1	1280	1480	1480	1425
II Оборотные активы				
<i>запасы, в том числе:</i>	<i>140</i>	<i>210</i>	<i>180</i>	<i>160</i>
-сырье	40	110	100	20
- готовая продукция	80	90	70	100
- незавершенное производство	20	10	10	40
<i>НДС</i>	<i>20</i>	<i>10</i>	<i>15</i>	<i>18</i>
<i>дебиторская задолженность, в том числе:</i>	<i>45</i>	<i>23</i>	<i>15</i>	<i>98</i>
-покупателей	20	10	0	30
- поставщиков	10	0	0	20
- подотчетных лиц	5	3	0	8
- просроченная	10	10	15	40
<i>финансовые вложения</i>	<i>80</i>	<i>120</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
<i>денежные средства, в том числе:</i>	<i>190</i>	<i>210</i>	<i>110</i>	<i>130</i>
-наличные	90	20	10	30
-безналичные	100	190	100	100
Итого 2	475	573	420	506
БАЛАНС	1755	2053	1900	1931
<i>Пассив</i>	<i>на конец 1 квартала</i>	<i>на конец 2 квартала</i>	<i>на конец 3 квартала</i>	<i>на конец 4 квартала</i>
III Капиталы и резервы				
уставный капитал	100	100	100	100
резервный капитал	75	63	70	31
нераспределенная прибыль	900	1263	1200	1250
Итого 3	1075	1363	1370	1381
IV Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	400	350	300	250
Итого 4	400	350	300	250

Краткосрочные обязательства				
кредиторская задолженность, в том числе:	280	340	230	300
-перед персоналом	60	50	40	50
- перед поставщиками	200	250	160	200
- просроченная задолженность	20	40	30	50
Итого 5	280	340	230	300
БАЛАНС	1755	2053	1900	1931

Отчет о финансовых результатах

показатель	2016 г., т.р.
выручка от продаж	4293
себестоимость	2020,5
валовая прибыль	2272,5
управленческие расходы	420
коммерческие расходы	310
прибыль от продаж	1542,5
доходы от участия в других организациях	0
прочие доходы	40
прочие расходы	20
прибыль до налогообложения	1562,5
текущий налог на прибыль	312,5
чистая прибыль	1250

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу
ООО «Молочный комбинат»

Состав основных фондов организации

вид имущества	<i>на конец 1 квартала</i>	<i>на конец 2 квартала</i>	<i>на конец 3 квартала</i>	<i>на конец 4 квартала</i>
производственное здание	400	400	400	390
административное здание	300	300	300	290
производственное оборудование	300	500	500	490
оргтехника АУП	100	100	100	90
земельный участок	100	100	100	90
товарный знак предприятия	80	80	80	75
Итого:	1280	1480	1480	1425

Пояснительная записка
к Отчету о финансовых результатах
ООО «Молочный комбинат»

Состав прочих расходов ООО «Молочный комбинат»

№ п/п	прочие расходы	<i>на конец 1 квартала</i>	<i>на конец 2 квартала</i>	<i>на конец 3 квартала</i>	<i>на конец 4 квартала</i>
1	стоимость похищенного имущества	2	5	8	9
2	безнадежная дебиторская задолженность	3	5	7	8
2	штрафы, пени, неустойки, уплачиваемые предприятием своим контрагентам за нарушение условий договоров	1	2	3	3
4	всего прочих расходов	6	12	18	20

Задание для самостоятельной работы студента

На основании финансовой отчетности ООО «Молочный комбинат», представленной выше, осуществить следующие действия:

- 1) Провести анализ имущественного положения ООО «Молочный комбинат». Рассчитать и проанализировать финансовых коэффициентов, характеризующих имущественное положение организации.
- 2) Провести анализ финансовой устойчивости. Рассчитать и проанализировать собственный оборотный капитал. Определить тип финансовой устойчивости ООО «Молочный комбинат». Рассчитать и проанализировать относительные коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Молочный комбинат».
- 3) Провести анализ платежеспособности и ликвидности. Рассчитать и оценить коэффициенты платежеспособности. Определить и проанализировать чистые оборотные активы ООО «Молочный комбинат». Рассчитать и оценить относительные коэффициенты ликвидности. Провести анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Молочный комбинат».
- 4) Провести анализ деловой активности ООО «Молочный комбинат». Рассчитать и оценить коэффициенты оборачиваемости. Определить операционный цикл. Определить финансовый цикл. Рассчитать и проанализировать показатели рентабельности.
- 5) Провести анализ финансовых результатов ООО «Молочный комбинат». Провести анализ структуры прибыли (убытка) до налогообложения. Провести анализ структуры и динамики прибыли (убытка) от продаж. Провести анализ прибыли (убытка) от прочих видов деятельности. Анализ структуры и динамики прочих расходов ООО «Молочный комбинат».

После проведения расчетов и анализа, необходимо обозначить выявленные в процессе финансового анализа ООО «Молочный комбинат» негативные тенденции и предложить управленческие решения по их устранению.

3.2. Оценочные средства промежуточной аттестации (зачета)

Перечень теоретических вопросов (для оценки знаний):

1. Финансовый анализ: определение, объект, виды, этапы проведения
2. Анализ имущественного положения организации
3. Анализ финансовой устойчивости
4. Определение типа финансовой устойчивости организации
5. Относительные коэффициенты финансовой устойчивости: определение, формула расчета
6. Анализ платежеспособности организации
7. Анализ ликвидности организации и бухгалтерского баланса
8. Анализ показателей оборачиваемости: классификация, определение, формула расчета
9. Анализ показателей рентабельности: классификация, определение, формула расчета
10. Анализ финансовых результатов организации

Практические задачи, включаемые в промежуточную аттестацию студентов, направлены на определение уровня формирования определенных компетенций в разрезе дисциплины «Финансовый анализ» (для оценки умений и навыков).

При этом студентам во время проведения экзамена выдается финансовая отчетность конкретного предприятия на основании которой студенты должны совершить различные варианты расчетов (расчеты проводятся в динамике), а после – проанализировать полученные результаты:

Вариант 1

1. Определить собственный оборотный капитал
2. Определить тип финансовой устойчивости

Вариант 2

1. Определить собственный оборотный капитал
2. Рассчитать относительные коэффициенты финансовой устойчивости

Вариант 3

1. Определить тип финансовой устойчивости
2. Определить чистые оборотные активы

Вариант 4

1. Рассчитать коэффициенты оборачиваемости
2. Определить операционные и финансовые циклы

Вариант 5

1. Определить коэффициенты рентабельности
2. Определить чистые оборотные активы

Вариант 6

1. Рассчитать относительные коэффициенты финансовой устойчивости
2. Определить операционные и финансовые циклы

Вариант 7

1. Определить тип финансовой устойчивости
2. Определить операционные и финансовые циклы

Вариант 8

1. Рассчитать коэффициенты оборачиваемости
2. Определить собственный оборотный капитал

Вариант 9

1. Определить коэффициенты рентабельности
2. Определить чистые оборотные активы

Вариант 10

1. Рассчитать относительные коэффициенты финансовой устойчивости
2. Определить операционные и финансовые циклы

Комплект финансовой отчетности для решения практических задач, включаемые в промежуточную аттестацию студентов:

Бухгалтерский баланс
ООО «Мясокомбинат»
На 2016 год, в тыс.руб.

<i>Актив</i>	<i>на конец 1 квартала</i>	<i>на конец 2 квартала</i>	<i>на конец 3 квартала</i>	<i>на конец 4 квартала</i>
I Внеоборотные активы				
нематериальные активы	100	100	100	80
основные средства	2100	2100	2100	2000
доходные вложения в материальные ценности	200	200	200	180
Итого 1	2400	2400	2400	2260
II Оборотные активы				
запасы, в том числе:	730	380	440	120
-сырье	310	160	90	40
- готовая продукция	420	220	350	80
НДС	10	20	40	30
дебиторская задолженность	60	90	180	170
денежные средства, в том числе:	120	310	450	390
-наличные	20	30	40	20
-безналичные	100	280	410	370
Итого 2	920	800	1110	710
БАЛАНС	3320	3200	3510	2970
<i>Пассив</i>	<i>на конец 1 квартала</i>	<i>на конец 2 квартала</i>	<i>на конец 3 квартала</i>	<i>на конец 4 квартала</i>
III Капиталы и резервы				
уставный капитал	100	100	100	100
резервный капитал	100	200	250	300
нераспределенная прибыль	2200	2100	2050	2060
Итого 3	2400	2400	2400	2460
IV Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	780	480	640	80
Итого 4	780	480	640	80
V Краткосрочные обязательства				
кредиторская задолженность	140	320	470	430
Итого 5	140	320	470	430
БАЛАНС	3320	3200	3510	2970

Отчет о финансовых результатах ООО «Мясокомбинат»

показатель	2016 г., т.р.
выручка от продаж	4995
себестоимость	2030
валовая прибыль	2965
управленческие расходы	310
коммерческие расходы	140
прибыль от продаж	2515
доходы от участия в других организациях	0
прочие доходы	120

прочие расходы	60
прибыль до налогообложения	2575
текущий налог на прибыль	515
чистая прибыль	2060

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу
ООО «Мясокомбинат»

Состав основных фондов организации

вид имущества	на конец 1 квартала	на конец 2 квартала	на конец 3 квартала	на конец 4 квартала
производственное здание	700	700	700	665
административное здание	800	800	800	765
производственное оборудование	300	300	300	280
оргтехника АУП	100	100	100	95
земельный участок	200	200	200	195
складское помещение, сданное во временное пользование третьим лицам за плату	200	200	200	180
товарный знак предприятия	100	100	100	80

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу
ООО «Мясокомбинат»

Состав дебиторской задолженности организации

показатель	на конец 1 квартала	на конец 2 квартала	на конец 3 квартала	на конец 4 квартала
дебиторская задолженность, в том числе:	60	90	180	170
- задолженность покупателей	40	25	100	70
- задолженность поставщиков	10	40	52	68
- задолженность подотчетных лиц	0	10	20	10
- просроченная задолженность	10	15	8	22

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу
ООО «Мясокомбинат»

Состав кредиторской задолженности организации

показатель	на конец 1 квартала	на конец 2 квартала	на конец 3 квартала	на конец 4 квартала
кредиторская задолженность, в том числе:	140	320	470	430
- задолженность перед государством по	20	10	30	40

уплате налогов				
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	30	100	150	160
- задолженность перед поставщиками	70	200	250	180
- просроченная кредиторская задолженность	20	10	40	50

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Описание процедур проведения текущего контроля успеваемости студентов

В таблице представлено описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов, в соответствии с рабочей программой дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Устный опрос	Форма учебно-практических занятий, при которой обучающиеся отвечает на задаваемые преподавателем вопросы, с целью определения уровня сформированности теоретических знаний по изучаемым темам. Цели устного опроса направлены на формирование навыков профессиональной полемики и закрепление обсуждаемого материала. Источником контроля знаний в данном случае служит словесное суждение студента.
Тестирование	Форма учебно-практических занятий, цель которой является научить обучающихся уметь применять полученные теоретические знания на практике в разрезе читаемой дисциплины. Тестирование проводится в традиционной форме путем выбора правильного варианта ответа на поставленный вопрос.
практическая задача	Выполнение практической задачи осуществляется на практическом занятии. Задание выполняется по двум или трем вариантам. Распределение вариантов осуществляется преподавателем. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий. Результаты решения задач оформляются студентами самостоятельно и сдаются на проверку преподавателю.

4.2. Описание процедур проведения промежуточной аттестации

Экзамен

При определении уровня достижений обучающихся на экзамене обращается особое внимание на следующее:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;

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

Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Для оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации используется четырех балльная шкала: «Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно»

Шкала оценивания	Критерии	Уровень освоения компетенций
Отлично	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, правильные и уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы	Эталонный
Хорошо	Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала	Стандартный
Удовлетворительно	Наличие твердых знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия по применению знаний на практике	Пороговый
Неудовлетворительно	Наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.	Компетенции не сформированы

Составитель: Ст.преподаватель кафедры ЭиБУ
Устюгова Ю.В.