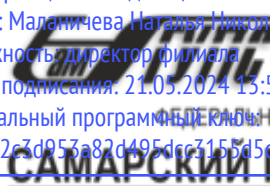


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маламичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 21.05.2024 13:57:19
Уникальный программный ключ:
94732e7d953a82d495dce3155d5e573883fedd18

 **МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

Приложение
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Анализ финансовой отчетности

(наименование дисциплины)

Направление

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)

Экономика и финансы предприятий (организаций)

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1 Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации по дисциплине – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Формы промежуточной аттестации: зачет с оценкой 7 семестр (очно-заочное)

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код индикатора достижения компетенции
ПК-2: Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	ПК-2.5: Оценивает и анализирует финансовый потенциал, финансовое состояние, инвестиционную привлекательность экономического субъекта

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (7 семестр – очно-заочное)
ПК-2.5: Оценивает и анализирует финансовый потенциал, финансовое состояние, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	- инструменты, позволяющие осуществлять оценку финансового состояния, финансового потенциала на основе отчетности организации;	Тестовые задания 1-10
	- рассчитывать на основе типовых методик финансовые показатели, характеризующие результаты работы предприятия, такие как прибыльность, выручка, активы, пассивы, ликвидность и др.	Задания 1-3
	- навыками практического применения предлагаемых в экономической литературе методов анализа финансовой отчетности предприятия для оценки финансового состояния предприятия	Задания 4-6

Промежуточная аттестация (зачет с оценкой) проводится в одной из следующих форм:

- 1) собеседование;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС СамГУПС.

2. Типовые¹ контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

¹ Приводятся типовые вопросы и задания. Оценочные средства, предназначенные для проведения аттестационного мероприятия, хранятся на кафедре в достаточном для проведения оценочных процедур количестве вариантов. Оценочные средства подлежат актуализации с учетом развития науки, образования, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы. Ответственность за нераспространение содержания оценочных средств среди обучающихся университета несут заведующий кафедрой и преподаватель – разработчик оценочных средств.

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ПК-2.5: Оценивает и анализирует финансовый потенциал, финансовое состояние, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	<p><i>Обучающийся знает:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - инструменты, позволяющие осуществлять оценку финансового состояния, финансового потенциала на основе отчетности организации;
<p>1. <i>Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> А. Вычитанием средних арифметических сумм. Б. Объединением в группы однородных статей. В. Исключением регулирующих статей. <p>2. <i>Структуру баланса оценивают на основе:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> А. Коэффициента рентабельности всего капитала, определяемого отношением прибыли к валюте баланса. Б. Коэффициентов оборачиваемости активов баланса. В. Коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами. <p>3. <i>«Отчёт о финансовых результатах» представляют все предприятия независимо от форм собственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> А. Да Б. Нет <p>4. <i>«Бухгалтерский баланс» содержит информацию о прибыли, полученной от производственной, инвестиционной и финансовой деятельности.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> А. Да Б. Нет <p>5. <i>Чистая прибыль является относительным показателем деятельности предприятия.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> А. Да Б. Нет <p>6. <i>Вертикальный анализ применяется для выявления структурных изменений в составе валовой прибыли и расчёта влияния каждой позиции отчётности на результат в целом.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> А. Да Б. Нет <p>7. <i>Балансовая прибыль может быть получена, если:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> А. К чистой прибыли прибавить налоги и другие обязательные платежи Б. Из общей выручки вычесть расходы, связанные с основной деятельностью, в том числе коммерческие и управленческие. В. Из валовой прибыли вычесть прочие расходы, расходы, связанные с основной деятельностью, в том числе коммерческие и управленческие, и прибавить доходы, не связанные с основной деятельностью Г. все предыдущие ответы верны Д. нет правильного ответа <p>8. <i>Понятие «финансовая устойчивость» означает:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> А. Способность работы предприятия без привлечения банковских кредитов и других заёмных средств. Б. Определённое состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платёжеспособность. В. Способность предприятия производить отчисления в государственный бюджет и во внебюджетные фонды. <p>9. <i>Понятие «ликвидность активов» означает:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> А. Период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации. Б. Способность их превращения в денежную форму (платёжеспособность). В. Период ликвидации имущества предприятия при несостоятельности (банкротстве). <p>10. <i>Анализ рентабельности заключается:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> А. В оценке способности предприятия осуществлять рентные платежи государству. Б. В исследовании уровней налогов и отчислений по отношению к прибыли. В. В исследовании уровней прибыли по отношению к различным показателям: выручке от реализации, затратам, величине средств или их источников. 	

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ПК-2.5: Оценивает и анализирует финансовый потенциал, финансовое состояние, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	<i>Обучающийся умеет:</i> - рассчитывать на основе типовых методик финансовые показатели, характеризующие результаты работы предприятия, такие как прибыльность, выручка, активы, пассивы, ликвидность и др.

Задание 1

По данным отчета о финансовых результатах выручка за отчетный период составила 100 т. руб. Среднегодовая стоимость имущества составляет 100 т.руб. Определите, на каком уровне обеспечить рентабельность для получения 10%-ной отдачи от совокупных активов.

Задание 2

Рассчитайте коэффициент автономии по следующим данным:

Внеоборотные активы – 37031 т.р., капитал и резервы – 2883 т.р., долгосрочные обязательства – 455 т.р., краткосрочные обязательства – 3279 т.р. сделайте выводы.

Задание 3

Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности по следующим данным: Внеоборотные активы – 62663 т.р., запасы – 41203 т.р., сумма краткосрочной дебиторской задолженности составляет 28637 т.р., денежные средства и денежные эквиваленты – 14871 т.р., капитал и резервы – 21646 т.р., долгосрочные обязательства – 13702 т.р., краткосрочные обязательства – 130656 т.р. По полученным результатам сделайте выводы.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ПК-2.5: Оценивает и анализирует финансовый потенциал, финансовое состояние, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	<i>Обучающийся владеет:</i> - навыками практического применения предлагаемых в экономической литературе методов анализа финансовой отчетности предприятия для оценки финансового состояния предприятия

Задание 4

Исходная информация представлена на официальном сайте ОАО «РЖД», электронная ссылка: http://ir.rzd.ru/static/public/ru?STRUCTURE_ID=32#3. Провести анализ ликвидности и платежеспособности.

Таблица 1 - Анализ ликвидности баланса предприятия

Показатель	Предыдущий период	Текущий период
АКТИВ		
Наиболее ликвидные активы, А1		
Быстрореализуемые активы, А2		
Медленнореализуемые активы, А3		
Труднореализуемые активы, А4		
БАЛАНС		
ПАССИВ		
Наиболее краткосрочные обязательства, П1		
Краткосрочные обязательства, П2		
Долгосрочные обязательства, П3		
Постоянные пассивы, П4		
БАЛАНС		
Платежный излишек / недостаток, тыс.руб.		

A1 – П1		
A2 – П2		
A3 – П3		
П4 – А4		

Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия сводится в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия

Показатели	Формула расчёта	Норматив. огранич.	Предыдущий период	Текущий период
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{cl} = \frac{ДС}{КО}$	0,2-0,5		
Промежуточный коэффициент покрытия	$K_{ол} = \frac{ДС + ДЗ + КФВ}{КО}$	Допустимо 0,7-0,8 Желательно 1		
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{п} = \frac{ОА}{КО}$	> 2,0		

По результатам расчетов оформляются выводы.

Задание 5

Исходная информация представлена на официальном сайте ОАО «РЖД», электронная ссылка: http://ir.rzd.ru/static/public/ru?STRUCTURE_ID=32#3. Провести анализ финансовой устойчивости по абсолютным и относительным показателям.

Результаты расчёта сводятся в таблицу 3 и делаются соответствующие выводы.

Таблица 3 - Определение типа финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Условное обозначение	Предыдущий период	Текущий период
1. Собственный капитал	СК		
2. Внеоборотные активы	ВОА		
3. Собственные оборотные средства	СОС		
4. Долгосрочные кредиты и займы	ДКЗ		
5. Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат	СДИ		
6. Краткосрочные кредиты и займы	ККЗ		
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	ОИЗ		
8. Величина запасов и затрат	З		
9. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	ΔСОС		
10. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств для формирования запасов и затрат	ΔСДИ		
11. Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов и затрат	ΔОИЗ		
12. Трехмерный показатель типа финансовой устойчивости	М		

Расчёт финансовых коэффициентов выполняется в таблице 4. Делаются выводы.

Таблица 4 - Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

Показатель	Интервал оптимальных значений		Предыдущий период	Текущий период
	min	max		
1 Коэффициент автономии	0,5	-		
2 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1	0,5		
3 Коэффициент маневренности	0,2	0,5		
4 Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств	0,6	0,8		
5 Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,5	0,7		
6 Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	-	-		

По результатам расчетов необходимо сформировать выводы.

Задание 6

Исходная информация представлена на официальном сайте ОАО «РЖД», электронная ссылка: http://ir.rzd.ru/static/public/ru?STRUCTURE_ID=32#3. Провести анализ деловой активности организации.

Результаты расчёта сводятся в таблицу 5 и делаются соответствующие выводы.

Таблица 5 - Расчёт показателей оборачиваемости предприятия

Показатели	Расчёт показателя	На начало периода	На конец периода
Оборачиваемость активов, обороты	$(\text{Выручка} / (\text{Средняя за период стоимость активов}))$		
Оборачиваемость оборотных активов, обороты	$(\text{Выручка} / (\text{Средняя за период стоимость оборотных активов}))$		
Период оборота оборотных активов, дни	$365 / (\text{Оборачиваемость оборотных активов})$		
Оборачиваемость запасов, обороты	$(\text{Себестоимость продаж}) / (\text{Средняя за период стоимость запасов})$		
Средний возраст запасов, дни	$365 / (\text{Оборачиваемость запасов})$		
Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты	$(\text{Выручка}) / (\text{Средняя за период величина дебиторской задолженности})$		
Время обращения дебиторской задолженности, дни	$365 / (\text{Оборачиваемость дебиторской задолженности})$		
Операционный цикл, дни	Время обращения дебиторской задолженности + Средний возраст запасов		
Оборачиваемость готовой продукции, обороты	$(\text{Выручка}) / (\text{Средняя за период величина готовой продукции})$		

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Вопросы к зачету с оценкой

1. Финансовая отчётность предприятия: понятие, объекты и пользователи.
2. Состав финансовой отчётности. Основные потребности внешних и внутренних пользователей финансовой информации.
3. Анализ финансовой отчётности в интересах пользователей.
4. Взаимосвязь состава и содержания отчётности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования.
5. Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчётности налоговым декларациям и статистическим отчётам;
6. Цели и задачи анализа бухгалтерского баланса организации.
7. Аналитический баланс-нетто: цели, задачи и способы формирования.
8. Анализ основных статей и расчётных показателей актива баланса.
9. Анализ основных статей и расчётных показателей пассива баланса.
10. Анализ состава и движения капитала организации.
11. Оценка чистых активов.
12. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.
13. Цели и задачи анализа отчёта о финансовых результатах.
14. Цель и структура отчёта о движении денежных средств.
15. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.
16. Методика анализа денежных средств прямым и косвенным методами.
17. Показатели оценки платёжеспособности и ликвидности
18. Показатели финансовой устойчивости.
19. Показатели деловой активности.
20. Анализ рентабельности деятельности.
21. Анализ кредитоспособности организации
22. Сущность и причины возникновения состояния банкротства.
23. Методы диагностики вероятности банкротства по зарубежным методикам
24. Оценка потенциальной несостоятельности организаций по отечественным методикам
25. Безубыточность продаж и методы её определения
26. Показатели оборачиваемости оборотных средств
27. Анализ показателей оборачиваемости капитала
28. Факторный анализ прибыли от продаж продукции.
29. Информационная база анализа денежных средств и оценка их оборачиваемости
30. Показатели использования собственного капитала

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

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объёма заданных вопросов;
- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объёма заданных вопросов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объёма заданных вопросов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объёма заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

- «Отлично/зачтено»** – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.
- «Хорошо/зачтено»** – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.
- «Удовлетворительно/зачтено»** – ставится за работу, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.
- «Неудовлетворительно/не зачтено»** – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Критерии формирования оценок по зачету с оценкой

- «Отлично/зачтено»** – студент приобрел необходимые умения и навыки, продемонстрировал навык практического применения полученных знаний, не допустил логических и фактических ошибок
- «Хорошо/зачтено»** – студент приобрел необходимые умения и навыки, продемонстрировал навык практического применения полученных знаний; допустил незначительные ошибки и неточности.
- «Удовлетворительно/зачтено»** – студент допустил существенные ошибки.
- «Неудовлетворительно/не зачтено»** – студент демонстрирует фрагментарные знания изучаемого курса; отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки.