

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна  
Должность: директор филиала  
Дата подписания: 14.01.2025 12:09:23  
Уникальный программный ключ:  
94732c3d953a82d495dcc3155d5c573883fedd18

Приложение  
к рабочей программе дисциплины

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### **Финансовый анализ**

*(наименование дисциплины (модуля))*

Направление подготовки / специальность

### **38.05.01 Экономическая безопасность**

*(код и наименование)*

Направленность (профиль)/специализация

### **Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**

*(наименование)*

## Содержание

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

## 1. Пояснительная записка

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

Формы промежуточной аттестации:

очная форма обучения – зачет в 5 семестре, экзамен в 6 семестре;

заочная форма обучения – зачет в 5 семестре, экзамен в 6 семестре

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции
ПК-4 Способен подготавливать экономические обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации
ПК-4.1 Проводит обработку и анализ информации, в том числе по статистическим обследованиям

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

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 4, 5)
ПК-4 Способен подготавливать экономические обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации ПК-4.1 Проводит обработку и анализ информации, в том числе по статистическим обследованиям	Обучающийся знает: - показатели финансового анализа; - методику расчета показателей финансового анализа; - методы финансового анализа деятельности предприятия - источники информации для финансового анализа; - методы обработки информации; - статистическую отчетность для финансового анализа	Задание № 1-60
	Обучающийся умеет: - рассчитывать показатели финансового анализа; - применять методику расчета показателей финансового анализа; - применять методы финансового анализа деятельности предприятия -использовать источники информации для финансового анализа; - применять методы обработки информации; - использовать статистическую отчетность для финансового анализа	Задача № 1-8
	Обучающийся владеет: - навыками расчета показателей финансового анализа; - навыками расчета показателей финансового анализа; - навыками метода финансового анализа деятельности предприятия - навыками использования информации для финансового анализа; - навыками методов обработки информации; - навыками использовать статистическую отчетность для финансового анализа	Задача № 9-15

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

1) Собеседование.

2) Выполнение заданий электронного курса в ЭИОС СамГУПС.

Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в одной из следующих форм:

- 1) Ответ на билет, содержащий теоретический вопрос и практическое задание.
- 2) Выполнение заданий электронного курса в ЭИОС СамГУПС.

## 2. Типовые<sup>1</sup> контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

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

Проверяемый образовательный результат:

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<p>ПК-4 Способен подготавливать экономические обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации</p> <p>ПК-4.1 Проводит обработку и анализ информации, в том числе по статистическим обследованиям</p>	<p>Обучающийся знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- показатели финансового анализа;</li> <li>- методику расчета показателей финансового анализа;</li> <li>- методы финансового анализа деятельности предприятия</li> <li>- источники информации для финансового анализа;</li> <li>- методы обработки информации;</li> <li>- статистическую отчетность для финансового анализа</li> </ul>
<p><b>1. Абсолютная устойчивость финансового состояния может быть при условии:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Величина запасов больше величины собственных оборотных средств</li> <li>b) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств</li> <li>c) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности</li> </ol> <p><b>2. Определить соответствие вида анализа и его содержание</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внешний финансовый анализ</li> <li>2. Внутрихозяйственный финансовый анализ</li> <li>3. Внутрихозяйственный производственный анализ</li> </ol> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) по данным публичной отчетности</li> <li>b) по данным бухгалтерского учета и отчетности</li> <li>в) по данным управленческого учета</li> </ol> <p><b>3. Анализ ликвидности активов заключается в:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Сравнении обязательств организации с прибылью</li> <li>b) Сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения</li> <li>c) Сравнении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности</li> </ol> <p><b>4. Определить уровень текущей ликвидности</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оборотные активы – 896 д.е.</li> <li>2. Краткосрочные обязательства – 496 д.е.</li> </ol>	

3. Долгосрочные обязательства – 159 д.е.

**5. В состав краткосрочных обязательств входят:**

- a) Дебиторская задолженность
- b) Кредиторская задолженность
- c) Нераспределенная прибыль
- d) Финансовые вложения

**6. В состав оборотных (текущих) активов не входят:**

- a) Дебиторская задолженность
- b) Запасы и затраты
- c) Краткосрочные финансовые вложения
- d) Нематериальные активы

**7. В состав прочих доходов входят:**

- a) Доходы, полученные от совместной деятельности
- b) Положительные курсовые разницы
- c) Поступления от продажи основных средств
- d) Сдача имущества в аренду

**8. В состав прочих расходов входят:**

- a) Отрицательные курсовые разницы
- b) Поступления от продажи основных средств
- c) Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
- d) Сдача имущества в аренду
- e) Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договора

**9. В ходе финансового анализа используются измерители:**

- a) Преимущественно натуральные
- b) Преимущественно стоимостные
- c) Стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные

**10. Верно ли данное утверждение? Любое изменение выручки от реализации продукции порождает еще более сильное изменение прибыли от продаж:**

- a) Да
- b) Нет

**11. Верно ли утверждение: валовая прибыль представляет собой маржинальный доход:**

- a) Да
- b) Нет

**12. Верно ли утверждение: величина полученной предприятием и оставшейся нераспределенной в течение отчетного года чистой прибыли выражается в изменении величины его собственного капитала за данный период:**

- a) Да

b) Нет

**13. Верно ли утверждение: Оптимальным является равенство собственных и заемных средств: т.е. при необходимости обязательства перед кредиторами могут быть покрыты за счет собственных средств**

a) Да

b) Нет

**14. Верно ли утверждение: прибыль от продаж определяется вычитанием из валовой прибыли коммерческих и управленческих расходов**

a) Да

b) Нет

**15. Вертикальный анализ бухгалтерского баланса проводится на основе:**

a) Изменения абсолютной величины показателей

b) Структуры активов и пассивов баланса

c) Темпов роста (снижения) показателей

**16. Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса заключается в определении:**

a) Динамики активов и пассивов

b) Структуры активов и пассивов

c) Финансовых результатов деятельности

**17. Если обозначить активы (А), пассивы (П), валюту баланса (Бв), то коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:**

a)  $(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$

b)  $(A1 + A2 + A3) / Бв$

c)  $(A1 + A2) / (П1 + П2)$

d)  $A1 / (П1 + П2)$

**18. Если темпы роста выручки меньше темпов роста активов, это свидетельствует о:**

a) Повышении отдачи активов

b) Повышении финансовой устойчивости

c) Снижении отдачи активов

d) Снижении финансовой устойчивости

**19. Если темпы роста прибыли выше темпов роста выручки, это свидетельствует о:**

a) Повышении рентабельности активов

b) Повышении рентабельности продаж

c) Снижении рентабельности продаж

d) Снижении фондоотдачи

**20. Задача анализа финансового состояния предприятия:**

a) Определение имущества предприятия

b) Определение прибыли (убытка) от продажи

c) Определение собственного капитала

d) Определение финансовой устойчивости, кредитоспособности, платежеспособности

**21. Золотое правило экономики предприятия отражает соотношение:**

- a) Превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период;
- b) Превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период
- c) Превышение темпов роста прибыли над темпами роста выручки за анализируемый период

**22. Информационной базой для проведения финансового анализа являются:**

- a) Бухгалтерская отчетность
- b) Показатели деятельности конкурентов
- c) Показатели состава и движения работников предприятия

**23. К абсолютным показателям финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, отражаемым в финансовой отчетности относятся:**

- a) Валовая прибыль
- b) Прибыль (убыток) от продаж
- c) Прибыль до налогообложения
- d) Рентабельность собственного капитала

**24. Коммерческие и управленческие расходы можно отнести к:**

- a) Переменным
- b) Прямым
- c) Условно-постоянным

**25. Конечный финансовый результат деятельности предприятия отражает \_\_\_\_\_**

**26. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:**

- a) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет денежных средств и финансовых вложений (т.е. немедленно)
- b) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет поступлений по расчетам
- c) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет продажи всех активов
- d) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить, реализовав все оборотные активы

**27. Коэффициент маневренности (мобильности) показывает:**

- a) Долю собственного капитала, инвестированного в оборотные средства
- b) Какая часть собственных оборотных средств финансируется за счет собственного капитала
- c) Наличие у предприятия собственных оборотных средств

**28. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как:**

- a) Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам
- b) Отношение собственных оборотных средств к чистой прибыли
- c) Отношение собственных оборотных средств к валюте баланса
- d) Отношение собственных оборотных средств к выручке от продаж

**29. Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует .....:**

- a) Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала

- b) Соотношение источников финансирования, отраженных в балансе
- c) Степень зависимости от кредиторской задолженности
- d) Степень мобильности использования собственного капитала

**30. Коэффициент текущей ликвидности должен быть не ниже:**

- a) 2,0
- b) 0,1
- c) 0,5
- d) 1,0

**31. Нормальная устойчивость финансового состояния может быть при условии:**

- a) Величина запасов больше величины собственных оборотных средств
- b) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
- c) Величина запасов меньше величины функционирующего капитал

**32. Объектами финансового анализа являются:**

- a) Предприятие в целом, его финансовое положение
- b) Производственный потенциал предприятия
- c) Уровень конкурентоспособности продукции

**33. Определите, какой показатель характеризует удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования:**

- a) Коэффициент оборачиваемости активов
- b) Коэффициент текущей ликвидности
- c) Коэффициент финансирования
- d) Коэффициент финансовой независимости

**34. Основное уравнение бухгалтерского баланса:**

- a) Актив баланса = пассиву баланса
- b) Внеоборотные активы = оборотным активам
- c) Дебиторская задолженность = кредиторской задолженности
- d) Собственный капитал = сумме краткосрочного заемного капитала

**35. Основными факторами, влияющими на прибыль от продаж, являются:**

- a) Себестоимость 1-цы продукции
- b) Физический объем продаж
- c) Цена за 1-цу продукции
- d) Численность рабочих

**36. Относительными показателями, характеризующими финансовые результаты деятельности предприятия, являются:**

- a) Показатели прибыли



- b) Показатели рентабельности
- c) Показатели эффективности использования основных фондов

**37. По методике исследования финансовый анализ может быть представлен как:**

- a) Детализированный анализ
- b) Ретроспективный анализ
- c) Экспресс-анализ

**38. Показатели оборачиваемости активов рассчитываются на основе:**

- a) Выручки от реализации продукции, работ, услуг
- b) Прибыли до уплаты налогов
- c) Прибыли от продаж

**39. Потребителями информации о финансовом состоянии предприятия являются:**

- a) Акционеры
- b) Кредитные организации
- c) Налоговые инспекции
- d) Поставщики

**40. Прибыль до налогообложения определяется:**

- a) Прибыль от продаж + проценты к получению – проценты к уплате
- b) Прибыль от продаж + проценты к получению – проценты к уплате + доходы от участия в других организациях
- c) Прибыль от продаж + проценты к получению – проценты к уплате + доходы от участия в других организациях + прочие доходы – прочие расходы

**41. Прибыль от продаж определяется как:**

- a) Разность между выручкой от продаж и полной себестоимостью (с учетом коммерческих и управленческих расходов)
- b) Разность между выручкой от продаж и себестоимостью реализованной продукции
- c) Разность между выручкой от продаж и управленческими расходами

**42. Рентабельность продаж определяется как отношение:**

- a) Прибыли от продаж продукции к выручке от продаж
- b) Прибыли от продаж продукции к численности работников
- c) Среднегодовой стоимости активов к прибыли от продаж продукции

**43. Рентабельность собственного капитала определяется как отношение:**

- a) Средней стоимости собственного капитала к чистой прибыли
- b) Чистой прибыли к средней стоимости собственного капитала
- c) Чистой прибыли к себестоимости продукции

**44. Свойство активов быть быстро обращенными в платежные средства называется:**

- a) Безубыточностью

- b) Деловой активностью
- c) Ликвидностью
- d) Платежеспособностью

**45. Способность хозяйствующего субъекта в любое время погашать свои краткосрочные обязательства называется**

- a) Деловой активностью
- b) Ликвидностью
- c) Платежеспособностью
- d) Финансовой устойчивостью

**46. Считается благоприятной тенденцией, если в структуре активов удельный вес оборотных активов:**

- a) Остается неизменным
- b) Увеличивается
- c) Уменьшается

**47. Размер чистых активов определяется путем:**

- a) Вычитания из суммы активов организации суммы ее обязательств
- b) Вычитания из общей суммы оборотных активов величины краткосрочных обязательств
- в) Суммирования величин собственного капитала и долгосрочных займов

**48. Текущие счета организации — это счета в банках:**

- a) Открываемые с разрешения налоговой инспекции
- b) Открываемые для некоммерческих учреждений, не являющихся юридическими лицами
- в) На которые зачисляется выручка предприятия

**49. Качество прибыли — это:**

- a) Устойчивые темпы роста прибыли за ряд лет
- b) Факторы, влияющие на величину прибыли
- в) Устойчивость и надежность получения прибыли в ближайшей и обозримой перспективе

**50. Исходной величиной для расчета налогооблагаемой прибыли является прибыль:**

- a) Валовая
- b) Чистая
- в) Балансовая

**51. Что из перечисленного будет задачей анализа финансового состояния предприятия:**

- a) Определение имущества предприятия
- b) Определение прибыли (убытка) от продажи
- в) Определение финансовой устойчивости, кредитоспособности, платежеспособности

**52. Что будет являться информационной базой для проведения финансового анализа:**

- а) Бухгалтерская отчетность
- б) Показатели деятельности конкурентов
- в) Показатели состава и движения работников предприятия

**53. Что из перечисленного относится к абсолютным показателям финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, которые отражены в финансовой отчетности:**

- а) Валовая прибыль
- б) Прибыль (убыток) от продаж
- в) оба варианта верны
- г) нет верного ответа

**54. О чем свидетельствует случай, когда темпы роста прибыли выше темпов роста выручки:**

- а) о повышении рентабельности активов
- б) повышении рентабельности продаж
- в) снижении рентабельности продаж

**55. Что показывается конечным финансовым результатом деятельности предприятия:**

- а) Валовый доход
- б) Прибыль (убыток) от продаж
- в) Чистая нераспределённая прибыль

**56. О чем свидетельствует случай, когда темпы роста выручки меньше темпов роста активов:**

- а) Повышении отдачи активов
- б) Повышении финансовой устойчивости
- в) Снижении отдачи активов

**57. Что покажет коэффициент маневренности (мобильности):**

- а) Долю собственного капитала, инвестированного в оборотные средства
- б) Какую часть собственных оборотных средств финансируется за счет собственного капитала
- в) Наличие у предприятия собственных оборотных средств

**58. Как определяют коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами**

- а) Отношением собственных оборотных средств к оборотным активам
- б) Отношением собственных оборотных средств к чистой прибыли
- в) Отношением собственных оборотных средств к валюте баланса

**59. Что характеризует коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала:**

- а) Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала
- б) Соотношение источников финансирования, отраженных в балансе
- в) Степень зависимости от кредиторской задолженности

**60. Задолженность предприятий, учреждений, организаций и отдельных лиц по платежам**

данному предприятию называется:

- а) Текущей
- б) Краткосрочной
- в) Дебиторской

## 2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ПК-4 Способен подготавливать экономические обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации  ПК-4.1 Проводит обработку и анализ информации, в том числе по статистическим обследованиям	Обучающийся умеет:  - рассчитывать показатели финансового анализа; - применять методику расчета показателей финансового анализа; - применять методы финансового анализа деятельности предприятия  использовать источники информации для финансового анализа; - применять методы обработки информации; - использовать статистическую отчетность для финансового анализа

**Задание 1.** Используя данные финансовой отчетности своего предприятия за 2 года, рассчитайте и оцените финансовые коэффициенты, характеризующие вероятность банкротства по методике У.Бивера. Заполните таблицу и проанализируйте динамику показателей.

**Задание 2.** Используя данные финансовой отчетности предприятия, рассчитайте и оцените показатели вероятности банкротства по методике Э.Альтмана для модели Z за 2 года. Проанализируйте их динамику. Напишите вывод.

**Задание 3.** Используя данные отчетности предприятия, проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов за 2 года. Составьте аналитическую таблицу и оцените динамику показателей, определите тип финансовой ситуации предприятия за анализируемый период. Напишите вывод.

**Задание 4.** Используя данные предприятия, составьте аналитическую таблицу деловой активности, рассчитайте и оцените коэффициенты деловой активности предприятия за 2 года. Проанализируйте их динамику и напишите вывод.

**Задание 5.** Используя данные финансовой отчетности предприятия, составьте аналитическую таблицу финансовых результатов организации, рассчитайте и оцените динамику. Напишите вывод.

**Задание 6.** Используя данные отчетности предприятия, рассчитайте и оцените динамику показателей рентабельности (рентабельность продаж, бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности, чистая рентабельность, экономическая рентабельность, рентабельность собственного капитала, валовая рентабельность, затратноотдача, рентабельность перманентного капитала) за 2 года. Напишите вывод.

### Задача 7.

Имеются следующие данные по итогам истекшего года (тыс. руб.). Уравнять баланс путем ввода любой дополнительной статьи в актив или пассив баланса. Определить долю в процентах в структуре источников финансирования, приходящихся на долгосрочные источники.

Таблица 1. - Данные для составления бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Данные, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	70
Незавершенное строительство	60
Отложенные налоговые обязательства	30
Долгосрочный кредит	40
Поставщики и подрядчики	165

Резервный капитал	40
Основные средства	250
Производственные запасы	45
Дебиторская задолженность	90
Расчетный счет	30
Величина собственных оборотных средств	175
Уставный капитал	10

### Задача 8.

Составьте консолидированный бухгалтерский баланс.

Исходные данные: ОАО «А» является головной организацией ООО «В», в капитале которого имеет долю 80%.

Таблица 2. - Баланс ОАО «А», млн. руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	100	Уставный капитал	50
Запасы и затраты	120	Долгосрочные кредиты	150
Дебиторская задолженность, в т.ч. по внутрихозяйственным расчетам	30 10	Кредиторская задолженность	260
Финансовые вложения, в т.ч. в капитал ООО «В»	10 5		
Денежные средства	200		
Баланс	460	Баланс	460

Таблица 3. - Баланс ООО «В», млн. руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	20	Уставный капитал	7
Запасы и затраты	10	Краткосрочные кредиты	20
Дебиторская задолженность	30	Кредиторская задолженность, в т.ч. по внутрихозяйственным расчетам	73 10
Денежные средства	40		
Баланс	100	Баланс	100

ПК-4 Способен подготавливать экономические обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации

ПК-4.1 Проводит обработку и анализ информации, в том числе по статистическим обследованиям

Обучающийся владеет:

- навыками расчета показателей финансового анализа;
- навыками расчета показателей финансового анализа;
- навыками метода финансового анализа деятельности предприятия
- навыками использования информации для финансового анализа;
- навыками методов обработки информации;
- навыками использовать статистическую отчетность для финансового анализа

### Задача 9

На основании данных бухгалтерского баланса, приведённого в таблице 1, выполните задание: Сгруппируйте активы по группам ликвидности и обязательства по срочности их погашения.

Таблица 1

Исходные данные для оценки ликвидности баланса, тыс. руб.

Актив		Пассив	
Внеоборотные активы	3007	Капитал и резервы	2938
Оборотные активы:	2793	Долгосрочные обязательства	298
Запасы	2000	Краткосрочные обязательства	2564
в том числе:		в том числе:	
готовая продукция	183	заёмные средства	935
товары отгруженные	91	кредиторская задолженность	1516
НДС	120	доходы будущих периодов	76
Дебиторская задолженность	283	оценочные обязательства	18
Финансовые вложения	120	прочие краткосрочные обязательства	19
Денежные средства	270		
<b>Баланс</b>	<b>5800</b>	<b>Баланс</b>	<b>5800</b>

### Задача 10

На основании данных бухгалтерского баланса, приведённого в таблице 1, выполните задание: Используя имеющиеся методики, дайте оценку ликвидности баланса, и определите к какому типу ликвидности можно отнести данное предприятие.

Таблица 1

Исходные данные для оценки ликвидности баланса, тыс. руб.

Актив		Пассив	
Внеоборотные активы	3007	Капитал и резервы	2938
Оборотные активы:	2793	Долгосрочные обязательства	298
Запасы	2000	Краткосрочные обязательства	2564
в том числе:		в том числе:	
готовая продукция	183	заёмные средства	935
товары отгруженные	91	кредиторская задолженность	1516
НДС	120	доходы будущих периодов	76
Дебиторская задолженность	283	оценочные обязательства	18
Финансовые вложения	120	прочие краткосрочные обязательства	19
Денежные средства	270		
<b>Баланс</b>	<b>5800</b>	<b>Баланс</b>	<b>5800</b>

### Задача 11

Используя нижеприведенные данные:

Статьи	Актив		Статьи	Пассив	
	н.г.	к.г.		н.г.	к.г.
1. Внеоборотные активы	19121	?	3. Собственный капитал	11208	11296
2. Оборотные активы в т.ч.	11103	9586	4. Долгосрочные обязательства	?	6948
Запасы	?	9516	5. Краткосрочные обязательства	10983	?
Дебиторская задолженность	180	60			
Денежные средства	225	10			
Баланс	30224	27369	Баланс	30224	27369

Определить недостающие данные в таблице.

### Задача 12

Используя нижеприведенные данные:

Статьи	Актив		Статьи	Пассив	
	н.г.	к.г.		н.г.	к.г.
1. Внеоборотные активы	19121	?	3. Собственный капитал	11208	11296
2. Оборотные активы в т.ч.	11103	9586	4. Долгосрочные обязательства	?	6948
Запасы	?	9516	5. Краткосрочные обязательства	10983	?
Дебиторская задолженность	180	60			
Денежные средства	225	10			
Баланс	30224	27369	Баланс	30224	27369

Рассчитать коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности, сделать вывод по полученным результатам.

**Задача 13**

Используя нижеприведенные данные:

Показатели	Прошлый год	Отчётный год
Стоимость запасов, тыс. руб.	5197	7525
Сумма дебиторской задолженности, тыс.руб.	2747	307
Сумма кредиторской задолженности ,тыс.руб.	1122	3276
Выручка, тыс.руб.	9511	7030
Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	7483	5674

Проанализируйте продолжительность операционного и финансового цикла.

**Задача 14**

Используя ниже приведенные данные:

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Актив всего	7645	8914
в том числе:		
оборотные активы	3440	?
из них : запасы	2700	2600
внеоборотные активы	4205	4801
Пассив всего	7645	8914
в том числе:		
капитал и резервы	?	6329
долгосрочные обязательства	1413	921
краткосрочные обязательства	2257	1664
из них: заёмные средства	785	410

Определить недостающие данные в таблице.

**Задача 15**

Используя ниже приведенные данные:

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Актив всего	7645	8914
в том числе:		
оборотные активы	3440	?
из них: запасы	2700	2600
внеоборотные активы	4205	4801
Пассив всего	7645	8914
в том числе:		
капитал и резервы	?	6329
долгосрочные обязательства	1413	921
краткосрочные обязательства	2257	1664
из них: заёмные средства	785	410

Рассчитать концентрации собственного капитала, коэффициент маневренности собственного капитала, коэффициент соотношения заёмных и собственных средств и сделать выводы о финансовой устойчивости предприятия

Проверяемый образовательный результат:

### 2.3. Тематика контрольной работы

Контрольная работа состоит из 2-х частей.

#### Первая часть теоретическая.

Ответить на теоретический вопрос (7-9 страниц)

1. Понятие и содержание анализа финансовой анализа
2. Методы финансового анализа
3. Методика анализа бухгалтерского баланса и пояснений к нему
4. Методика анализа формы отчета о прибылях и убытках и пояснений к нему
5. Методика анализа отчета об изменениях капитала
6. Методика анализа отчета о движении денежных средств
7. Методика анализа информации, содержащейся в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу
8. Финансовая (бухгалтерская) отчетность – информационная база финансового анализа
9. Специфика анализа сегментарной отчетности организации
10. Особенности анализа консолидированной отчетности

#### Вторая часть практическая. Решение задач.

Задачи выбираются по последней цифре шифра зачетной книжки.

##### Задача 1

Уплотнённый бухгалтерского баланса предприятия

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Актив всего	7645	8914
в том числе:		
оборотные активы	3440	4113
из них : запасы	2700	2600
внеоборотные активы	4205	4801
Пассив всего	7645	8914
в том числе:		
капитал и резервы	3975	6329
долгосрочные обязательства	1413	921
краткосрочные обязательства	2257	1664
из них:заёмные средства	785	410

Определить тип финансовой устойчивости предприятия, используя имеющиеся методики.

##### Задача 2

Уплотнённый бухгалтерского баланса предприятия

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Актив всего	7645	8914
в том числе:		
оборотные активы	3440	4113
из них: запасы	2700	2600
внеоборотные активы	4205	4801
Пассив всего	7645	8914
в том числе:		
капитал и резервы	3975	6329
долгосрочные обязательства	1413	921
краткосрочные обязательства	2257	1664
из них: заёмные средства	785	410



Рассчитать коэффициенты и сделать выводы о финансовой устойчивости предприятия.

### Задача 3

Имеются данные по предприятию:

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Оборотные активы всего	9390	11215
в том числе:		
запасы	6145	7314
Краткосрочные обязательства всего	4470	5090
в том числе:		
кредиты и займы	1320	1510
кредиторская задолженность	3150	3580

Определить удовлетворенность структуры баланса, используя имеющиеся методики.

### Задача 4

Имеются данные по предприятию:

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Оборотные активы всего	9390	11215
в том числе:		
запасы	6145	7314
Краткосрочные обязательства всего	4470	5090
в том числе:		
кредиты и займы	1320	1510
кредиторская задолженность	3150	3580

Определить платёжеспособность предприятия на ближайшую перспективу.

### Задача 5

На основании данных бухгалтерского баланса, приведённого в таблице 1, выполните задание:

Сгруппируйте активы по группам ликвидности и обязательства по срочности их погашения.

Таблица 1

Исходные данные для оценки ликвидности баланса, тыс. руб.

Актив		Пассив	
Внеоборотные активы	3007	Капитал и резервы	2938
Оборотные активы:	2793	Долгосрочные обязательства	298
Запасы	2000	Краткосрочные обязательства	2564
в том числе:		в том числе:	
готовая продукция	183	заёмные средства	935
товары отгруженные	91	кредиторская задолженность	1516
НДС	120	доходы будущих периодов	76
Дебиторская задолженность	283	оценочные обязательства	18
Финансовые вложения	120	прочие краткосрочные обязательства	19
Денежные средства	270		
<b>Баланс</b>	<b>5800</b>	<b>Баланс</b>	<b>5800</b>

### Задача 6

На основании данных бухгалтерского баланса, приведённого в таблице 1, выполните задание:

Используя имеющиеся методики, дайте оценку ликвидности баланса, и определите к какому типу ликвидности можно отнести данное предприятие.

Таблица 1

Исходные данные для оценки ликвидности баланса, тыс. руб.

Актив		Пассив	
Внеоборотные активы	3007	Капитал и резервы	2938
Оборотные активы:	2793	Долгосрочные обязательства	298
Запасы	2000	Краткосрочные обязательства	2564
в том числе:		в том числе:	
готовая продукция	183	заёмные средства	935
товары отгруженные	91	кредиторская задолженность	1516
НДС	120	доходы будущих периодов	76
Дебиторская задолженность	283	оценочные обязательства	18
Финансовые вложения	120	прочие краткосрочные обязательства	19
Денежные средства	270		
<b>Баланс</b>	<b>5800</b>	<b>Баланс</b>	<b>5800</b>

Задача 7

Используя нижеприведенные данные:

Статьи	Актив		Статьи	Пассив	
	н.г.	к.г.		н.г.	к.г.
1. Внеоборотные активы	19121	?	3. Собственный капитал	11208	11296
2. Оборотные активы в т.ч.	11103	9586	4. Долгосрочные обязательства	?	6948
Запасы	?	9516	5. Краткосрочные обязательства	10983	?
Дебиторская задолженность	180	60			
Денежные средства	225	10			
Баланс	30224	27369	Баланс	30224	27369

Определить недостающие данные в таблице.

Задача 8

Используя нижеприведенные данные:

Статьи	Актив		Статьи	Пассив	
	н.г.	к.г.		н.г.	к.г.
1. Внеоборотные активы	19121	?	3. Собственный капитал	11208	11296
2. Оборотные активы в т.ч.	11103	9586	4. Долгосрочные обязательства	?	6948
Запасы	?	9516	5. Краткосрочные обязательства	10983	?
Дебиторская задолженность	180	60			
Денежные средства	225	10			
Баланс	30224	27369	Баланс	30224	27369

Рассчитать коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности, сделать вывод по полученным результатам.

Задача 9

Используя нижеприведенные данные:

Показатели	Прошлый год	Отчётный год

Стоимость запасов, тыс. руб.	5197	7525
Сумма дебиторской задолженности, тыс.руб.	2747	307
Сумма кредиторской задолженности ,тыс.руб.	1122	3276
Выручка, тыс.руб.	9511	7030
Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	7483	5674

Проанализируйте продолжительность операционного и финансового цикла.

### Задача 10

Используя ниже приведенные данные:

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Актив всего	7645	8914
в том числе:		
оборотные активы	3440	?
из них : запасы	2700	2600
внеоборотные активы	4205	4801
Пассив всего	7645	8914
в том числе:		
капитал и резервы	?	6329
долгосрочные обязательства	1413	921
краткосрочные обязательства	2257	1664
из них: заёмные средства	785	410

Определить недостающие данные в таблице.

### Задача 11

Используя ниже приведенные данные:

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Актив всего	7645	8914
в том числе:		
оборотные активы	3440	?
из них : запасы	2700	2600
внеоборотные активы	4205	4801
Пассив всего	7645	8914
в том числе:		
капитал и резервы	?	6329
долгосрочные обязательства	1413	921
краткосрочные обязательства	2257	1664
из них: заёмные средства	785	410

Рассчитать концентрации собственного капитала, коэффициент маневренности собственного капитала, коэффициент соотношения заёмных и собственных средств и сделать выводы о финансовой устойчивости предприятия

## **2.4. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации**

1. Предмет, объекты, методы финансового анализа .
2. Цель и содержание финансового анализа.
3. Экспресс - анализ организации: общая характеристика экономического потенциала, анализ финансовой устойчивости.
4. Экспресс - анализ организации, оценка эффективности, анализ инвестиционной привлекательности по методике Бостонской группы.
5. Анализ динамики показателей. «Золотое правило экономики».
6. Формирование агрегированного баланса. Горизонтальный, вертикальный анализ агрегированного баланса. Факторный анализ приростов агрегированного баланса.
7. Анализ стратегии финансирования. «Золотое правило финансирования».
8. Формирование агрегированного отчета о прибылях и убытках. Горизонтальный, вертикальный анализ агрегированного отчета о прибылях и убытках.
9. Понятие и расчет показателей: валовая прибыль, прибыль от продаж, прочий финансовый результат.
10. Понятие и расчет показателей прибыли: прибыль до вычета амортизации, процентов и налога, операционная прибыль (прибыль до вычета процентов и налога).
11. Факторный анализ рентабельности собственного капитала по методике DU PONT.
12. Виды экономических моделей. Методика анализа методом цепных подстановок.
13. Анализ показателей движения денежных средств: косвенный метод. Притоки и оттоки по текущей деятельности.
14. Анализ показателей движения денежных средств: косвенный метод. Притоки и оттоки по инвестиционной деятельности.
15. Анализ показателей движения денежных средств: косвенный метод. Притоки и оттоки по финансовой деятельности.
16. Анализ показателей движения денежных средств: прямой метод. Поступления и платежи по текущей деятельности.
17. Анализ показателей движения денежных средств: прямой метод. Поступления и платежи по инвестиционной деятельности.
18. Анализ показателей движения денежных средств: прямой метод. Поступления и платежи по финансовой деятельности.
19. Анализ состояния основных средств.
20. Анализ эффективности использования основных средств. Факторные модели фондоотдачи и рентабельности основных средств.
21. Анализ структуры оборотных активов по элементам и ликвидности.

## **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 обучающийся 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.

*Виды ошибок:*

- *грубые ошибки: незнание основных понятий, правил, норм; незнание приемов решения задач; ошибки, показывающие неправильное понимание условия предложенного задания.*

- *негрубые ошибки: неточности формулировок, определений; нерациональный выбор хода решения.*

- *недочеты: нерациональные приемы выполнения задания; отдельные погрешности в формулировке выводов; небрежное выполнение задания.*

### **Критерии формирования оценок по зачету**

**«Зачтено»** – студент демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса, его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, не допустил фактических ошибок при ответе, последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

**«Не зачтено»** – студент демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса, его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии.

### **Критерии формирования оценок по экзамену**

**«Отлично»** – студент приобрел необходимые умения и навыки, продемонстрировал навык практического применения полученных знаний, не допустил логических и фактических ошибок

**«Хорошо»** – студент приобрел необходимые умения и навыки, продемонстрировал навык практического применения полученных знаний; допустил незначительные ошибки и неточности.

**«Удовлетворительно»** – студент допустил существенные ошибки.

**«Неудовлетворительно»** – студент демонстрирует фрагментарные знания изучаемого курса; отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки.