

**ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»**

*Утверждена решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол № 11
от 06 июня 2023 г.*

КАФЕДРА «АХД И АУДИТ»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ «ОСНОВЫ
АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ»**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ –38.02.01 ЭКОНОМИКА И
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ – СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ

УДК 658.14/17
ББК 65.053

Составитель – Касимова Джаминат Магомедовна, старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит».

Внутренний рецензент - Абдулаева Залина Мусаевна, кандидат экономических наук, доцент, проректор по науке Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

Внешний рецензент - Гаджиев Назирхан Гаджиевич, доктор экономических наук, профессор, проректор по экономике и финансам, заведующий кафедрой «Экономическая безопасность, анализ и аудит» Дагестанского государственного университета.

Представитель работодателя – Курбеков Исамудин Джамалудинович, главный бухгалтер АО «Завод им.Гаджиева».

Фонд оценочных средств междисциплинарного курса «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018г., №69, в соответствии с приказом от 24 августа 2022 г. N 762 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования»

Фонд оценочных средств междисциплинарного курса «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» размещен на официальном сайте www.dgunh.ru

Касимова Д.М. Фонд оценочных средств по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). – Махачкала: ДГУНХ, 2023., 97 с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 05 июня 2023 г.

Рекомендован к утверждению руководителем образовательной программы СПО – программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), к.э.н., доцентом Алихановой Р.А.

Одобен на заседании кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит» 31 мая 2023 г., протокол № 9.

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение фонда оценочных средств.....	4
I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
1.1. Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2. Компонентный состав компетенций.....	5
II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	11
2.1. Структура фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.....	11
2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств.....	14
2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по междисциплинарному курсу при экзамене	25
III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	26
3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся.....	26
3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся.....	86
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	96

Назначение фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) разрабатывается для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения междисциплинарного курса), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения по междисциплинарному курсу) обучающихся по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» в целях определения соответствия их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы среднего профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

ФОС по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» включают в себя: перечень компетенций, формируемых в процессе освоения ППССЗ; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ППССЗ; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности добиться успеха.

Основными параметрами и свойствами ФОС являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретного междисциплинарного курса);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих междисциплинарного курса);
- объем (количественный состав оценочных средств, входящих в ФОС);
- качество фонда оценочных средств в целом, обеспечивающего получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Перечень формируемых компетенций

Код компетенции	Формулировка компетенции
ОК	ОБЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 9	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
ПК 4.5	Принимать участие в составлении бизнес-плана
ПК 4.6	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков
ПК 4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

1.2. Компонентный состав компетенций

Код и формулировка компетенции	Компонентный состав компетенции		
	Знает:	Умеет:	Имеет практический опыт:
ОК 1: выбирает способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	З1 - основные источники информации и ресурсы для решения задач в профессиональном контексте; З2 - алгоритмы выполнения работ в	У1 - распознавать задачу в профессиональном контексте; У2 - анализировать задачу и выделять её составные части; У3 - определять этапы решения	

	<p>профессиональной области; 33 - методы работы в профессиональной сфере</p>	<p>задачи, выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи; У4 - составить план действий и определить необходимые ресурсы</p>	
<p>ОК 2: использует современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>31 - источники информации, применяемые в профессиональной деятельности; 32 - приемы структурирования информации</p>	<p>У1 - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; У2 – проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению</p>	
<p>ОК 3: планирует и реализует собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использует знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>31 - современную научную и профессиональную терминологию; возможные траектории профессионального развития и самообразования</p>	<p>У1 - применять современную научную профессиональную терминологию; У2 - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования</p>	
<p>ОК 4: эффективно взаимодействует и работает в коллективе и команде</p>	<p>31 - основы деятельности коллектива, особенности личности</p>	<p>У1 - организовывать работу коллектива и команды; У2 – взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности У3 - распределять</p>	

		объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников)	
ОК 5: осуществляет устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	31- особенности социального и культурного контекста; 32 - правила оформления документов и построения устных сообщений	У1 - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке	
ОК 9: пользуется профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	31 - правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; 32 - лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности	У1 - понимать тексты на базовые профессиональные темы; У2 - кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); У3 - писать простые связные сообщения на профессиональные темы	
ПК 4.4.: способен проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	31 - процедуры анализа бухгалтерского баланса; 32- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; 33-порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; 34- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; 35- процедуры анализа влияния факторов на прибыль 36 - порядок определения	У1- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; У2 - формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового	ПО1- использования бухгалтерской отчетности для анализа финансового состояния организации; ПО2 - анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

	результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;	анализа экономического субъекта; У3 - разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта	
ПК 4.5.: способен принимать участие в составлении бизнес-плана	З1 - методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками	У1 - применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; У2 - составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; У3-вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы	ПО1- использования бухгалтерской отчетности для анализа финансового состояния организации; ПО2- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

		(сметы, бюджеты, бизнес-планы);	
ПК 4.6.: способен анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	31 - методы финансового анализа; 32 - виды и приемы финансового анализа; 33 - порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; 34 - состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; 35 - процедуры анализа отчета о финансовых результатах; 36 - принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;	У1 - использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; У2 - определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; У3 - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; У4 - планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;	ПО1- использования бухгалтерской отчетности для анализа финансового состояния организации; ПО2 - анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

		У5 - распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников)	
ПК 4.7.: Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	31 - основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу; 32 - процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности	У1 - формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	ПО1- использования бухгалтерской отчетности для анализа финансового состояния организации;

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы, темы междисциплинарного курса	Код контролируемой компетенции	Планируемые результаты обучения, характеризующие этапы формирования компетенции	Наименование оценочного средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1.	Основы финансового менеджмента	ОК 3 ОК 9	ОК 3 Знает: 31 ОК 9 Знает: 31	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; Контрольные вопросы	- Экзаменационные вопросы №№ 53 - 54;
2.	Сущность и организация финансового анализа, оформление его результатов	ОК 1 ОК 5 ОК 9	ОК 1 Знает: 31 Умеет: У1 ОК 5 Знает: 31 Умеет: У1 ОК 9 Знает: 31 Умеет: У1, У2	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; - Контрольные вопросы; - Защита реферата	- Экзаменационные вопросы №№ 55 - 57;

3.	Приемы и методы финансового анализа	ОК 1 ОК 4 ОК 5	ОК 1 Знает: 32, 33 ОК 4 Знает: 31 Умеет: У1,У2 ОК 5 Знает: 32 Умеет: У1	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; Контрольные вопросы; - Задачи	- Экзаменационные вопросы №№ 45-52;
4.	Бухгалтерская отчетность - информационная база финансового анализа	ОК 2 ОК 4	ОК 2 Знает: 31 Умеет: У1 ОК 4 Знает: 31 Умеет: У3	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; Контрольные вопросы; - Защита реферата	- Экзаменационные вопросы №№ 1 - 4;
5.	Анализ бухгалтерского баланса	ОК 2 ОК 4 ОК 9 ПК 4.4. ПК 4.6. ПК 4.7.	ОК 2 Знает: 32 Умеет: У1, У2 ОК 4 Знает: 31 Умеет: У2,У3 ОК 9 Умеет: У1,У2 ПК 4.4. Знает: 31, 32, 33, 34 Умеет: У1,У2 ПК 4.6. Знает: 33, 34 Умеет: У1,У2, У3,У4, У5 Имеет практический опыт: ПО2 ПК 4.7. Знает: 31 Умеет: У1 Имеет практический опыт: ПО1	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; - Контрольные вопросы; - Задачи; - Кейс-задачи; - Деловая игра; - Защита реферата	- Экзаменационные вопросы №№ 5 – 18, 44; - Задачи № 1 – 5
6.	Анализ отчета о финансовых результатах	ОК 2 ОК 4 ОК 9 ПК 4.4. ПК 4.6. ПК 4.7.	ОК 2 Знает: 31, 32 Умеет: У1,У2 ОК 4 Знает: 31 Умеет: У1,У2 ОК 9 Знает: 31, 32 Умеет: У1, У2 ПК 4.4. Знает: 35 Умеет: У1,У2, У3 Имеет практический	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; Контрольные вопросы; - Кейс-задачи; -Контрольная работа; - Защита реферата	- Экзаменационные вопросы №№ 19 - 26; -Задача № 6, 17-20

			<p>опыт: ПО1 ПК 4.6. Знает: 35 Умеет: У1, У2, У3, У4, У5 Имеет практический опыт: ПО2 ПК 4.7. Знает: 32 Умеет: У1 Имеет практический опыт: ПО1</p>		
7.	Анализ отчета об изменении капитала	<p>ОК 2 ОК 4 ОК 9 ПК 4.7.</p>	<p>ОК 2 Знает: 32 Умеет: У1 ОК 4 Знает: 31 Умеет: У2, У3 ОК 9 Знает: 31, 32 Умеет: У1, У2 ПК 4.7. Знает: 32 Умеет: У1 Имеет практический опыт: ПО1</p>	<p>- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; Контрольные вопросы; - Кейс-задачи;</p>	<p>- Экзаменационные вопросы №№ 27 - 29; - Задача № 7, 11</p>
8.	Анализ отчета о движении денежных средств	<p>ОК 2 ОК 4 ОК 9 ПК 4.5. ПК 4.7.</p>	<p>ОК 2 Знает: 31 Умеет: У1 ОК 4 Знает: 31 Умеет: У1, У2 ОК 9 Знает: 31, 32 Умеет: У1, У2 ПК 4.5. Знает: 31 Умеет: У1, ПК 4.7. Знает: 31, 32 Умеет: У1 Имеет практический опыт: ПО1</p>	<p>- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; Контрольные вопросы; - Кейс-задачи; - Защита реферата</p>	<p>- Экзаменационные вопросы №№ 30 - 31; - Задача № 13-14</p>
9.	Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	<p>ОК 2 ОК 4 ОК 9 ПК 4.7.</p>	<p>ОК 2 Знает: 31 Умеет: У2 ОК 4 Знает: 31 Умеет: У1, У2 ОК 9 Знает: 31, 32 Умеет: У1, У2 ПК 4.7. Знает: 32</p>	<p>- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; Контрольные вопросы; - Задачи; - Деловая игра</p>	<p>- Экзаменационные вопросы №№ 32 - 43; - Задача № 8-10, 12, 15-16</p>

			Умеет: У1 Имеет практический опыт: ПО1		
10.	Финансовое планирование. Бизнес план	ОК 4 ОК 9 ПК 4.5.	ОК 4 Знает: 31 Умеет: У2,У3 ОК 9 Знает: 31, 32 Умеет: У1, У2 ПК 4.5. Знает: 31 Умеет: У1, У2, У3 Имеет практический опыт: ПО1, ПО2	- Тестовые задания; - Вопросы для обсуждения; Контрольные вопросы; - Задачи; - Коллоквиум	- Экзаменационные вопросы №№ 58 - 62

2.2 Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств

Балльно-рейтинговая система является базовой системой оценивания сформированности компетенций обучающихся.

Итоговая оценка сформированности компетенции обучающихся в рамках балльно-рейтинговой системы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и определяется как сумма баллов, полученных обучающимися в результате прохождения всех форм контроля.

Оценка сформированности компетенции по междисциплинарному курсу складывается из двух составляющих:

✓ первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенции в течение семестра в ходе текущего контроля успеваемости (максимум 100 баллов); структура первой составляющей определяется технологической картой дисциплины, которая в начале семестра доводится до сведения обучающихся;

✓ вторая составляющая – оценка сформированности компетенции обучающихся на экзамене (максимум – 30 баллов).

4 – балльная шкала	«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
100-балльная шкала	85 и \geq	70 – 84	51 – 69	0 – 50

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОСе
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	Устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенной теме, проблеме и т.п.	Вопросы для обсуждения по темам междисциплинарного курса
2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы междисциплинарного курса, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам междисциплинарного курса
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
4	Реферат	Продукт самостоятельной работы	Темы рефератов

		аспиранта, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	
5	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
6	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	комплект контрольных заданий по вариантам
7	Курсовая работа	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной учебно-исследовательской темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а так же собственные взгляды на нее	Темы курсовых работ
8	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управление преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
9	Задача	Это средство раскрытия связи между данными и искомым, заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия, в том числе арифметические, и дать ответ на вопрос задачи	Задания по задачам
10	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	задания для решения кейс-задачи

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно	10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет	8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки	5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	90-100 % правильных ответов	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	80-89% правильных ответов	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	70-79% правильных ответов	5-6	
4.	60-69% правильных ответов	3-4	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
5.	50-59% правильных ответов	1-2	

6.	менее 50% правильных ответов	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
----	------------------------------	---	--

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.	5-6	
4.	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
5.	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	2-3	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
6.	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение безосновательно.	1	
7.	Решение неверное или отсутствует.	0	

Г) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ КЕЙС-ЗАДАЧ

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	Оценка
1	Основные требования к решению кейс-задач выполнены. Продемонстрированы умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количество решений, умение работать с	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)

	информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации, навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения;		
2	Основные требования к решению кейс-задач выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, недостаточно раскрыты навыки критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки, креативности, нестандартности предлагаемых решений	6-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	Имеются существенные отступления от решения кейс-задач. В частности отсутствуют навыки умения моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат	3-5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4	Задача кейса не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы	0-2	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

Д) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ УЧАСТИЯ В ДЕЛОВОЙ ИГРЕ

<i>№ п/п</i>	<i>Критерии оценивания</i>	<i>Количество баллов</i>	<i>Оценка</i>
1	Принимает активное участие в работе группы, предлагает собственные варианты решения проблемы, выступает от имени группы с рекомендациями по рассматриваемой проблеме либо дополняет ответчика; демонстрирует предварительную информационную готовность в игре отстаивания своей точки зрения;	8-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	Принимает активное участие в работе группы, участвует в обсуждениях, высказывает типовые рекомендации по рассматриваемой проблеме, готовит возражения оппонентам, однако сам не выступает и не дополняет ответчика; демонстрирует информационную готовность к игре, креативности, нестандартности предлагаемых решений	6-7	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	Принимает участие в обсуждении, однако собственной точки зрения не высказывает, не может сформулировать ответов на возражения оппонентов, не выступает от имени рабочей группы и не дополняет ответчика; демонстрирует слабую информационную подготовленность к игре	3-5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)

4	Не принимает участия в работе группы, не высказывает никаких суждений, не выступает от имени группы; демонстрирует полную неосведомленность по сути изучаемой проблемы.	0-2	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
---	---	-----	--

Ж) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДОМАШНЕГО ЗАДАНИЯ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	Задание выполнено полностью: цель домашнего задания успешно достигнута; основные понятия выделены; наличие схем, графическое выделение особо значимой информации; работа выполнена в полном объеме.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Задание выполнено: цель выполнения домашнего задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объеме.	8-7	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Задание выполнено частично: цель выполнения домашнего задания достигнута не полностью; многочисленные ошибки снижают качество выполненной работы.	6-5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	Задание не выполнено, цель выполнения домашнего задания не достигнута.	менее 5	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

З) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенные, содержательные, аргументированные и исчерпывающие ответы	28-30	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	глубокие знания материала, отличное понимание сути вопросов, твердое знание основных понятий и положений по вопросам, структурированные, последовательные, полные, правильные ответы	25-27	
3.	глубокие знания материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, содержательные, полные и конкретные ответы на вопросы. Наличие несущественных или технических ошибок	22-24	
4.	твердые, достаточно полные знания, хорошее понимание сути вопросов, правильные ответы на	19-21	

	вопросы, минимальное количество неточностей, небрежное оформление		
5.	твердые, но недостаточно полные знания, по сути верное понимание вопросов, в целом правильные ответы на вопросы, наличие неточностей, небрежное оформление	16-17	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
6.	общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление	13-15	
7.	относительные знания, наличие ошибок, небрежное оформление	10-12	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
8.	поверхностные знания, наличие грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	7-9	
9.	непонимание сути, большое количество грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	4-6	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
10.	не дан ответ на поставленные вопросы	1-3	
11.	отсутствие ответа, дан ответ на другие вопросы, списывание в ходе выполнения работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе телефона	0	

II) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕФЕРАТОВ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности и компетенции)
2.	Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности и компетенции)
3.	Имеются существенные отступления от	4-6	Удовлетворитель

	требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.		но (приемлемый уровень сформированности и компетенции)
4.	Тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.	1-3	
5.	Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности и компетенции)

К) КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

При оценке курсовых работ по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» оценка складывается на основе следующих показателей:

1. Методологические характеристики;
2. Результат работы;
3. Оформление работы.

1. Оценка методологических характеристик работы

Требования	Оценка
<p><i>Во введении:</i> В основном обоснована практическая актуальность темы для данной организации (ситуации) Указан <u>адекватный специальности</u> объект исследования Предмет курсовой работы <u>адекватен теме и цели</u>, указывает на аспект или часть объекта Цель курсовой работы <u>фиксирует</u> ожидаемые результаты работы, <u>адекватна</u> теме и предмету Последовательность поставленных задач <u>в целом</u> позволяет достичь цели; структура работы (оглавление) <u>в целом</u> адекватна поставленным задачам <i>В заключении:</i> В выводах представлены <u>основные результаты</u> работы</p>	Удовлетворительно
<p><i>Во введении:</i> Обоснована <u>практическая</u> актуальность темы для данной организации (ситуации), на основе анализа степени разработанности вопроса в литературе <u>в основном</u> обоснована теоретическая актуальность темы Указан адекватный специальности объект курсовой работы Предмет курсовой работы <u>адекватен теме и цели</u>, указывает на аспект или часть объекта Цель курсовой работы <u>фиксирует</u> ожидаемые результаты работы, <u>адекватна</u> теме и предмету Последовательность поставленных задач <u>в основном</u> позволяет достичь</p>	Хорошо

<p>цели; структура работы (оглавление) <u>в основном</u> адекватна поставленным задачам</p> <p><i>В заключении:</i></p> <p>В выводах представлены <u>все результаты</u> работы</p>	
<p><i>Во введении:</i></p> <p>Обоснована <u>практическая</u> актуальность темы для данной организации (ситуации), на основе анализа степени разработанности вопроса в литературе аргументированно обоснована <u>теоретическая</u> актуальность темы</p> <p>Указан <u>адекватный направлению</u> объект курсовой работы</p> <p>Предмет курсовой работы <u>адекватен теме и цели</u>, указывает на аспект или часть объекта</p> <p>Цель курсовой работы <u>фиксирует</u> ожидаемые результаты работы, <u>адекватна</u> теме и предмету</p> <p>Последовательность поставленных задач <u>позволяет</u> достичь цели рациональным способом; структура работы (оглавление) <u>полностью</u> адекватна поставленным задачам</p> <p><i>В заключении:</i></p> <p>В выводах представлены <u>все результаты</u> работы <u>в наиболее адекватной</u> форме</p>	Отлично

2. Оценка *результатов*, полученных автором курсовой работы

Характеристики содержания и результатов работы	Оценка
<p>Полученные результаты <u>в значительной степени</u> соответствуют поставленной цели (цель работы достигнута в значительной степени)</p> <p>В процессе анализа литературы отобраны <u>в целом адекватные</u> источники, продемонстрировано <u>понимание</u> решаемой проблемы</p> <p>В конкретной (практической) ситуации выбрана <u>адекватная</u> цели управленческая технология (подход, инструмент, метод, процедура)</p> <p>Технология (подход, инструмент, метод, процедура) <u>описана</u></p> <p>Технология (подход, инструмент, метод, процедура) осуществлена (реализована) <u>в значительной степени</u></p>	Удовлетворительно
<p>Полученные результаты <u>преимущественно</u> соответствуют поставленной цели (цель работы преимущественно достигнута)</p> <p>В процессе анализа литературы отобраны <u>адекватные</u> источники, сделаны <u>адекватные</u> выводы</p> <p>Выбрана <u>адекватная</u> цели управленческая технология (подход, инструмент, метод, процедура), осуществлено <u>обоснование</u> выбора</p> <p>Технология (подход, инструмент, метод, процедура) <u>описана полностью</u></p> <p>Технология (подход, инструмент, метод, процедура) <u>преимущественно</u> осуществлена (реализована)</p>	Хорошо
<ol style="list-style-type: none"> 1. Полученные результаты <u>полностью</u> соответствуют поставленной цели (цель работы достигнута полностью) 2. Проведен <u>детальный анализ</u> адекватных источников, выводы <u>самостоятельны и аргументированы</u> 3. Отобрана <u>наиболее адекватная</u> цели управленческая технология (подход, инструмент, метод, процедура), обоснование выбора <u>аргументировано</u> 4. Представлено <u>детальное описание</u> технологии (подхода, модели, 	Отлично

инструмента, метода, процедуры) 5. Технология (подход, инструмент, метод, процедура) осуществлена (реализована) <u>полностью</u>	
---	--

3. Оценка оформления курсовой работы

Требования к оформлению курсовой работы	Оценка
1. Работа выполнена на стандартных листах бумаги формата А4, шрифт Times New Roman, кегль 14, интервал полуторный 2. Поля: сверху - 2 см, снизу - 2,5 см, справа - 1 см, слева 3 см 3. Страницы пронумерованы арабскими цифрами, номер по центру вверху страницы, титульный лист не пронумерован 4. Заголовки расположены по центру строк. В заголовках отсутствуют переносы. В конце заголовков отсутствуют знаки препинания. Отсутствуют заголовки в конце страниц. 5. Знаки препинания проставлены непосредственно после последней буквы слова и отделены от следующего слова пробелом 6. Абзацы напечатаны с красной строки, при этом от левого поля имеется отступ 1,25 см. 7. Все таблицы и рисунки имеют нумерацию и названия (над таблицей справа, под рисунком слева) 8. На все таблицы и рисунки даны ссылки в тексте 9. При использовании заимствованного материала применены ссылки причем однотипные (либо постраничные, либо концевые) 10. Список литературы составлен в алфавитном порядке 11. Описание каждого источника в списке литературы содержит фамилию (фамилии) автора (авторов), заглавие, место издания, год издания, либо дату, если издание периодическое, адрес web-страницы, если используются ресурсы Интернет (печатается в начале описания источника)	

Оценка "отлично" ставится за оформление курсовой работы, полностью отвечающей представленным требованиям.

Оценка "хорошо" ставится за оформление курсовой работы, в целом отвечающей представленным требованиям, но при наличии отдельных отступлений не более чем по двум требованиям.

Оценка "удовлетворительно" ставится за оформление курсовой работы, в целом отвечающей представленным требованиям, но при наличии отдельных отступлений не более чем по трем требованиям.

Не может быть поставлена положительная оценка за оформление курсового проекта, если полностью не выполнены требования 1, 2, 7, 8, 10.

Итоговая оценка курсовой работы:

1. Оценка методологических характеристик курсовой работы	5	4-5	4	4-5	Хотя бы одна 3
2. Оценка результатов, полученных автором курсовой работы	5	4-5	4-5	4	
3. Оценка оформления курсовой работы	5	4	4-5	4-5	

Итоговая оценка	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно
-----------------	---------	--------	-------------------

Л) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ НА ЭКЗАМЕНЕ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся продемонстрировал знание дисциплины в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.	24-30	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	17-23	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	10-16	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-9	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по междисциплинарному курсу при экзамене

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Сумма баллов по междисциплинарному курсу	Оценка
1.	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию компетенций.	85 и выше	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине.	75 - 84	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.	51 – 74	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	Обучающийся не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы, не может продолжить обучение без дополнительных занятий по данной дисциплине.	менее 51	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Основы финансового менеджмента

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Основы финансового менеджмента
2. Методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Понятие финансового менеджмента
2. Цель финансового менеджмента
3. Что является объектом финансового управления?
4. Функции финансового менеджмента
5. Основные методы и приемы, используемые в финансовом менеджменте
6. Методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

Тестовые задания типа А

1. Финансовый менеджмент представляет собой. . . .
 - А. государственное управление финансами
 - Б. управление финансовыми потоками коммерческой организации в рыночной экономике
 - В. управление финансовыми потоками некоммерческой организации
2. Какие функции выполняют финансы организаций?
 - А. воспроизводственную, контрольную, распределительную.
 - Б. контрольную, учетную
 - В. распределительную, контрольную
3. Кто формирует финансовую политику организации?
 - А. главный бухгалтер организации
 - Б. финансовый менеджер
 - В. руководитель хозяйствующего субъекта
4. Основной целью финансового менеджмента является. . .
 - А. разработка финансовой стратегии организации
 - Б. рост дивидендов организации
 - В. максимизация рыночной стоимости организации

5. Объектами финансового менеджмента являются. . .
- А. финансовые ресурсы, внеоборотные активы, заработная плата основных работников
 - Б. рентабельность продукции, фондоотдача, ликвидность организации
 - В. финансовые ресурсы, финансовые отношения, денежные потоки
6. Что является управляющей подсистемой финансового менеджмента?
- А. дирекция коммерческой организации
 - Б. финансовое подразделение и бухгалтерия
 - В. маркетинговая служба организации
7. В основные должностные обязанности финансового менеджмента входит. . .
- А. управление ценными бумагами, запасами и заемным капиталом
 - Б. управление ликвидностью, организация взаимоотношений с кредиторами
 - В. управление финансовыми рисками, налоговое планирование, разработка стратегии развития организации
8. Из перечисленных источников информации для финансового менеджера к внешним относятся. . .
- А. бухгалтерский баланс
 - Б. прогноз социально-экономического развития отрасли
 - В. отчет о движении денежных средств
9. Из перечисленных источников информации к внутренним относится. . .
- А. уровень инфляции
 - Б. отчет о финансовых результатах
 - В. данные статистического сборника
10. Внешним пользователем информации являются. . .
- А. инвесторы
 - Б. финансовый менеджер организации
 - В. главный бухгалтер организации
11. Финансовый механизм - это совокупность:
- А. форм организации финансовых отношений, способов формирования и использования финансовых ресурсов, применяемых предприятием
 - Б. способов и методов финансовых расчетов между предприятиями
 - В. способов и методов финансовых расчетов между предприятиями и государством
12. Финансовая тактика предприятия - это:
- А. решение задач конкретного этапа развития предприятия
 - Б. определение долговременного курса в области финансов предприятия, решение крупномасштабных задач
 - В. разработка принципиально новых форм и методов перераспределения денежных фондов предприятия
13. Составляющие элементы финансового механизма:
- А. финансовые методы, финансовые рычаги, система финансовых расчетов
 - Б. финансовые методы, финансовые рычаги, правовое, нормативное и информационное обеспечение

В. финансовые методы, финансовые рычаги, система финансовых расчетов, информационное обеспечение

14. Финансовые менеджеры преимущественно должны действовать в интересах:

- А. рабочих и служащих
- Б. кредиторов
- В. государственных органов
- Г. стратегических инвесторов
- Д. собственников (акционеров)
- Е. покупателей и заказчиков

Тема 2. Сущность и организация финансового анализа, оформление его результатов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Сущность финансового анализа и характеристика его компонентов (элементов)
2. Планирование аналитической работы
3. Основные правила организации и этапы финансового анализа
4. Порядок оформления результатов финансового анализа

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Понятие и сущность финансового анализа
2. Виды финансового анализа
3. Основные планы аналитической работы
4. Перечислите основные правила организации финансового анализа
5. Раскройте этапы финансового анализа
6. Формы анализа хозяйственной деятельности предприятия
7. Как оформляются результаты финансового анализа?

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

Тестовые задания типа А

1. Научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучение во всем многообразии связей и зависимостей – это:

- а) оперативное планирование;
- б) экономический анализ;
- в) финансовый прогноз.

2. Изучение причинно-следственных связей и зависимости экономических явлений и процессов, формирующих результаты деятельности субъекта хозяйствования входит в:

- а) объект анализа;
- б) предмет анализа;
- в) задачи анализа.

3. Принцип экономического анализа – обеспечение системного подхода означает следующее:

- а) каждый изучаемый объект рассматривается как сложная система, состоящая из ряда элементов, определенных способом связанных между собой и внешней средой;
- б) охват всех звеньев и всех сторон деятельности и всестороннее изучение причинных зависимостей в экономике предприятия;
- в) базирование анализа на положениях диалектической теории познания, учет требований экономических законов развития производства, использование достижений НТП и передового опыта, новейших методов экономических исследований.

4. Изучение экономических явлений и процессов на уровне мировой и национальной экономики и ее отдельных отраслей характерно для анализа:

- а) микроэкономического;
- б) макроэкономического;
- в) масштабного.

5. Какой из принципов экономического анализа предполагает умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и претворять их в жизнь:

- а) «объективность, конкретность, точность»;
- б) «эффективность»;
- в) «оперативность».

6. Согласно какому признаку анализ подразделяется на перспективный (предварительный) и ретроспективный (последующий, исторический):

- а) отраслевому;
- б) пространственному;
- в) времени.

7. Этот анализ изучает деятельность только исследуемого предприятия и его структурных подразделений:

- а) межфирменный;
- б) межотраслевой;
- в) внутрифирменный.

8. По содержанию программы анализ может быть:

- а) комплексным и тематическим;
- б) внутренним и внешним;
- в) внутрифирменным и межфирменным.

9. Этот анализ изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности:

- а) экономико-математический анализ;
- б) финансовый анализ;
- в) социально-экономический анализ.

10. Какой из принципов экономического анализа предполагает участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия, обеспечивающее

более полное выявление передового опыта и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов:

- а) «комплексность»;
- б) «демократизм»;
- в) «эффективность».

11. Функциями финансового анализа являются:

- а) объективная оценка эффективности и деловой активности объекта анализа
- б) налаживание процесса взаимодействия между подразделениями предприятия
- в) определение и мобилизация резервов улучшения финансовых результатов
- г) установление взаимосвязей между показателями объема производства и используемыми ресурсами

Тема 3. Приемы и методы финансового анализа

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

- 1. Понятие, сущность и задачи финансового анализа
- 2. Основные приемы финансового анализа

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

- 1. Понятие, сущность и задачи анализа бухгалтерской отчетности
- 2. В чем заключается цель анализа бухгалтерской отчетности?
- 3. Перечислите основные приемы финансового анализа
- 4. Назовите основные формы финансового анализа
- 5. Раскройте значение финансового анализа
- 6. Опишите суть вертикального и горизонтального анализа
- 7. Раскройте порядок применения относительных величин в финансовом анализе
- 8. Опишите методику применения факторного анализа

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

Тестовые задания типа А

А1. Внутренний анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится:

- А) Службами предприятия
- Б) Инвесторами
- В) Поставщиками материальных ресурсов
- Г) Поставщиками финансовых ресурсов

А2. Для оценки результатов и сравнения деятельности организации с другими, аналогичными ей, организациями по данным финансовой отчетности проводят:

- А) внутренний анализ
- Б) внешний анализ
- В) оперативный анализ
- Г) тематический анализ

А3. Расчет удельного веса, оценка динамики и прогноз структурных изменений отдельных статей отчетности называют:

- А) вертикальным анализом
- Б) горизонтальным анализом
- В) трендовым анализом
- Г) факторным анализом

А4. Расчет абсолютных и относительных изменений величин различных статей финансовой отчетности за определенный период и их оценка, путем сравнения с аналогичным предыдущим периодом – это ...

- А) факторный анализ;
- Б) горизонтальный анализ;
- В) трендовый анализ;
- Г) вертикальный анализ

А5. К внешним субъектам финансового анализа относятся:

- А) собственники
- Б) менеджеры
- В) финансовые аналитики
- Г) аудиторы

А6. Финансовый анализ является элементом анализа:

- А. инвестиционного
- Б. управленческого
- В. финансового состояния
- Г. экономического

А7. Целью финансового анализа является

- А. оценка финансового состояния предприятия и выработка рекомендаций по его улучшению
- Б. составление финансовой отчетности предприятия
- В. планирование использования финансовых ресурсов предприятия
- Г. разработка решений по управлению финансовыми потоками в целях повышения эффективности деятельности предприятия

А8. Методы финансового анализа, в основе которых лежат строгие аналитические зависимости, относятся к

- А. Нормативным
- Б. Неформализованным
- В. Формализованным
- Г. Математическим

А9. К неформализованным методам финансового анализа относят метод

- А. статистический
- Б. экспертных оценок
- В. балансовый

Г. нормативный

A10. Метод использования научного исследования путем рассмотрения отдельных сторон, свойств, составных частей чего-нибудь называется:

- А. экономико-математическое моделирование
- Б. анализ
- В. синтез
- Г. рейтинговая оценка

A11. Информационной базой внешнего финансового анализа служат:

- А. бухгалтерский баланс;
- Б. отчет о финансовых результатах;
- В. отчет о движении денежных средств;
- Г. все перечисленное выше.

A12. Объекты финансового анализа:

- А. формы финансовой отчетности;
- Б. хозяйствующий субъект как единое целое;
- В. хозяйствующий субъект и его подразделения;
- Г. методы финансового анализа;

A13. Сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом:

- А. горизонтальный анализ;
- Б. вертикальный анализ;
- В. трендовый анализ;
- Г. факторный анализ

A14. Информационное обеспечение финансового анализа:

- А. нормативные акты;
- Б. законы;
- В. денежные средства;
- Г. баланс, отчет о финансовых результатах;

A15. Функции финансового анализа:

- А. объективная оценка эффективности и деловой активности объекта анализа
- Б. налаживание процесса взаимодействия между подразделениями предприятия
- В. определение и мобилизация резервов улучшения финансовых результатов
- Г. установление взаимосвязей между показателями объема производства и используемыми ресурсами

A16. Основной источник информации для финансового анализа:

- А. учетная политика
- Б. управленческая отчетность
- В. учетные регистры
- Г. бухгалтерская отчетность

Задание 4. Задачи

Задача 1. Приведены следующие показатели бухгалтерского баланса.

Показатель	01.01.2017г.		31.12.2018г.		Изменение (+; -)		В % к началу года
	Тыс. руб.	В % к собственному капиталу	Тыс. руб.	В % к собственному капиталу	Тыс. руб.	В % к собственному капиталу	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Собственный капитал-всего, в том числе:	93852		104773				
1.1. Уставный капитал	135		135				
1.2. Добавочный капитал	29549		29549				
1.3. Резервный капитал	19457		19457				
1.4. Нераспределённая прибыль	44711		55632				

Провести анализ структуры и динамики собственного капитала. Составить соответствующие выводы.

Задача 2. Приведены следующие показатели из приложения к бухгалтерскому балансу.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год
Материальные затраты	657	263
Затраты на оплату труда	3478	2179
Отчисления на социальные нужды	872	564
Амортизация	5583	2636
Прочие затраты	13122	11380
Итого по элементам затрат	23712	17022

Определить структуру, темп роста и прироста данных показателей, указать их в таблице. Составить соответствующие выводы.

Задача 3. Провести вертикальный и горизонтальный анализ заемных средств, сделать выводы.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения (+,-)
	(тыс. руб.)		
Заемные средства			
Долгосрочные кредиты	1000	1300	
Долгосрочные займы	500	320	
Краткосрочные кредиты	3500	4300	
Краткосрочные займы	120	100	
Кредиторская задолженность	6740	7110	

Задача 4. Провести анализ выполнения плана по затратам на производство продукции. Сделать выводы.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Доля затрат в полной себестоимости, %		
	План	Факт	+; -	План	Факт	+; -
1. Материальные затраты, в т.ч.:	28450	31770				
▪ сырье и материалы;						
▪ топливо;	19300	21900				
▪ электроэнергия	5000	5120				
	4150	4750				
2. Оплата труда	21500	21700				
3. Отчисления на социальные нужды	6200	6500				
4. Амортизация	3200	3700				
5. Прочие затраты	20100	21900				
Полная себестоимость, в т.ч.:	79900	85200				
▪ переменные расходы;	55600	59400				
▪ постоянные расходы.	24300	25800				

Провести вертикальный и горизонтальный анализ затрат на производство продукции.

Тема 4. Бухгалтерская отчетность – информационная база финансового анализа

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Понятие, сущность и задачи бухгалтерской отчетности
2. Состав и порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Почему бухгалтерская отчетность является информационной базой финансового анализа?
2. Какие документы формируют годовую бухгалтерскую отчетность коммерческой организации?
3. Какие отчетные формы включаются в состав промежуточной бухгалтерской отчетности?
4. Назовите внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности.
5. Дайте определение понятию «заинтересованные пользователи»
6. Кто является «незаинтересованными пользователями» бухгалтерской отчетности?
7. Каков порядок и сроки представления годовой отчетности?
8. Каким документом регулируется порядок составления годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности?
9. Перечислите качественные критерии, которым должна соответствовать бухгалтерская отчетность.
10. Почему данные отчетности должны быть сопоставимы?

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

Тестовые задания типа А

A1. Продолжите фразу: «Бухгалтерская отчетность - это единая система данных...»

- А) ...о движении денежных средств»;
- Б) ...о финансовом положении организации»;
- В) ...о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и о движении денежных средств за отчетный период»;
- Г) ...о выплаченных дивидендах акционерам».

A2. Укажите сроки представления годовой бухгалтерской отчетности, за исключением бюджетных организаций:

- А) 90 дней по окончании года;
- Б) 30 дней по окончании года;
- В) 180 дней по окончании года;
- Г) 60 дней по окончании года.

A3. Отчетной датой для составления бухгалтерского баланса в России является

- А) 31 декабря отчетного года;
- Б) последний календарный день отчетного периода;
- В) первый день следующего года;
- Г) первый день следующего отчетного периода.

A4. Балансовое равенство в России построено по правилу...

- А) Актив = Пассив;
- Б) Актив = Обязательства + Собственный капитал акционеров(участников);
- В) Актив - Пассив = 0;

Г) Активы - Обязательства = Собственный капитал акционеров.

А5. Каким основополагающим принципом бухгалтерского учета вызвана необходимость составления бухгалтерской (финансовой) отчетности?

- А) Временной определенности фактов хозяйственной деятельности организации
- Б) Приоритета содержания над формой
- В) Непрерывности деятельности организации
- Г) Обеспечение информацией всех внутренних пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности

А 6. Каким обобщающим термином, используемым в нормативном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, определяется все множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации?

- А) Потребители
- Б) Пользователи
- В) Инвесторы
- Г) Аудиторы

А 7. Каким обстоятельством вызвано деление пользователей информации на внешних и внутренних?

- А) Принадлежностью субъекта к деятельности организации
- Б) Делением субъектов на физические и юридические лица
- В) Осуществлением субъекта деятельности в рамках организационной структуры предприятия
- Г) Обеспечение информацией всех пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности

А 8. Каким обстоятельством вызвано деление пользователей информации на заинтересованных и не заинтересованных в формировании данных бухгалтерского учета?

- А) Финансовым интересом
- Б) Служебными функциями
- В) Коммерческой тайной
- Г) Должностными обязанностями

А 9. Какая основная целевая установка положена в основу составления бухгалтерской отчетности?

- А) Обеспечение информацией всех заинтересованных пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности
- Б) Обеспечение информацией всех внутренних пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности
- В) Обеспечение информацией органов государственного управления
- Г) Ценность для пользователя и надежность данных

А 10. Формирование показателей бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой:

- А) Этап бухгалтерской процедуры в виде итогового обобщения результатов хозяйственных операций за период

- Б) Текущую группировку результатов хозяйственных операций за период
- В) Регистрацию результатов хозяйственных операций за период
- Г) Систему учетных показателей, заданных в интересах пользователей за определенный период

А 11. Данные бухгалтерского учета, используемые при составлении бухгалтерской отчетности, - это:

- А) Качественно определенные величины, имеющие переменное количественное значение
- Б) Временной отрезок, за который показатели должны быть представлены в бухгалтерской отчетности
- В) Показатели счетов Главной книги и данные регистров аналитического учета, сгруппированные в целях формирования бухгалтерской отчетности
- Г) Текущая группировка результатов хозяйственных операций за период

А 12. Какие нормативные документы регулируют ведение бухгалтерского финансового учета и составления отчетности на законодательном уровне?

- А) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
- Б) Положения по бухгалтерскому учету
- В) План счетов бухгалтерского учета
- Г) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

А 13. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию ведения бухгалтерского финансового учета и составления отчетности несут:

- А) Собственники организации
- Б) Руководители организации
- В) Территориальные органы государственного управления
- Г) Налоговые органы

А 14. Главными элементами бухгалтерской отчетности выступают:

- А) Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах
- Б) Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств
- В) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- Г) Приложения к бухгалтерской отчетности

А 15. В каком нормативном документе приводятся образцы форм бухгалтерской финансовой отчетности?

- А) В Федеральном законе «О бухгалтерском учете»
- Б) В Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
- В) В приказах Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- Г) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

А 16. Бухгалтерская отчетность представляется территориальным органам государственного управления:

- А) За каждый месяц
- Б) За каждый квартал
- В) Только за календарный год

Г) За полугодие

А 17. Числовые показатели, представляемые в отчетных формах, должны быть приведены:

А) Только за отчетный период

Б) За период с начала деятельности организации

В) Как минимум, за два сопредельных отчетных периода

Г) За пять последних лет

А 18. Каким нормативным документом определяются конкретные способы ведения бухгалтерского учета, на основе которых формируются показатели бухгалтерской финансовой отчетности?

А) Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)

Б) Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)

В) Приказом по учетной политике организации

Г) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»

А 19. Разделение бухгалтерской финансовой отчетности на годовую и промежуточную виды отчетности осуществляется:

А) В зависимости от предмета деятельности

Б) В зависимости от специфики деятельности

В) В зависимости от периодичности составления

Г) В зависимости от вида деятельности

А 20. Согласно российскому законодательству организации:

А) Разрабатывают формы годовой бухгалтерской финансовой отчетности самостоятельно, исходя из требований заинтересованных пользователей или особенностей деятельности организации

Б) Разрабатывают формы годовой бухгалтерской финансовой отчетности самостоятельно на основе требований ПБУ и рекомендованных Министерством финансов РФ форм

В) Используют при составлении годовой бухгалтерской финансовой отчетности формы, рекомендуемые Министерством финансов РФ

Г) Используют формы разработанные самостоятельно

Тема 5. Анализ бухгалтерского баланса

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Содержание и структура бухгалтерского баланса
2. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса
3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
4. Оценка платежеспособности предприятия
5. Оценка деловой активности предприятия

6. Оценка финансовой устойчивости организации
7. Анализ несостоятельности (банкротства) предприятия

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Назовите и охарактеризуйте разделы бухгалтерского баланса.
2. Дайте определение понятиям «ликвидность баланса», «ликвидность актива» и «платежеспособность организации»
3. Какие показатели характеризуют платежеспособность организации?
4. Охарактеризуйте абсолютные показатели ликвидности.
5. Перечислите относительные показатели ликвидности и платежеспособности организации и дайте им характеристику.
6. Раскройте понятие финансовая устойчивость организации.
7. Назовите типы финансовой устойчивости организации.
8. Какие показатели характеризуют финансовую устойчивость организации?
9. Раскройте понятие деловая активность.
10. Назовите и охарактеризуйте показатели деловой активности.
11. Какие факторы влияют на изменение финансового состояния организации?

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

Тестовые задания типа А

А1. В состав оборотных активов включают...

- А) материалы и готовая продукция, основные средства, запасы;
- Б) дебиторская задолженность, НДС;
- В) задолженность поставщикам, готовая продукция;
- Г) запасы, денежные средства, дебиторская задолженность, финансовые вложения и прочие оборотные активы.

А2. Счет «Незавершенное строительство» включается в раздел баланса

- А) указывается за балансом;
- Б) «Внеоборотные активы»;
- В) «Капитал и резервы»;
- Г) «Оборотные активы».

А3. Продолжите фразу: «Бухгалтерская отчетность - это единая система данных...

- А) ...о движении денежных средств»;
- Б) ...о финансовом положении организации»;
- В) ...о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и о движении денежных средств за отчетный период»;
- Г) ...о выплаченных дивидендах акционерам».

А4. Укажите сроки представления годовой бухгалтерской отчетности, за исключением бюджетных организаций:

- А) 90 дней по окончании года;
- Б) 30 дней по окончании года;
- В) 180 дней по окончании года;
- Г) 60 дней по окончании года.

А5. В России отчетной датой для составления бухгалтерского баланса является

- А) 31 декабря отчетного года;
- Б) последний календарный день отчетного периода;
- В) первый день следующего года;
- Г) первый день следующего отчетного периода.

А6. Баланс организации за отчетный период показал повышение кредиторской задолженности и снижение дебиторской. Каким образом, при прочих равных условиях, приведенные изменения повлияли на чистый приток денежных средств в отчетном периоде? Чистый приток денежных средств:

- А) Увеличился
- Б) Уменьшился
- В) Не изменился
- Г) Выправился

А7. Данные, необходимые для анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия содержатся в следующих документах финансовой отчетности:

- А) Бухгалтерский баланс
- Б) Отчет о финансовом результате
- В) Отчет о движении капитала
- Г) Отчет о движении денежных средств

А8. Какие из нижеперечисленных форм бухгалтерской отчетности являются источниками информации о величине чистых активов организации

- А) Бухгалтерский баланс
- Б) Отчет о финансовом результате
- В) Отчет о движении капитала
- Г) Отчет о движении денежных средств

А9. Для оценки степени реализуемости готовой продукции необходимо рассчитать показатели:

- А) Рентабельности продаж
- Б) Оборачиваемости
- В) Затрат на 1 рубль реализованной продукции
- Г) Рентабельность производства

А10. Цены на ресурсы в отчетном году по сравнению с предыдущим выросли. Балансовая величина собственного капитала осталась неизменной. Это будет свидетельствовать о:

- а) Частичной потери капитала
- Б) Неизменности капитала

В) Приросте капитала организации

Г) Полной потери капитала

A11. Коэффициент, характеризующий удельный вес источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время – это:

А) Коэффициент автономии

Б) Коэффициент финансовой устойчивости

В) Коэффициент независимости

Г) Коэффициент капитализации

12. Документ финансовой отчетности, отражающий финансовое состояние организации на определенную дату – это:

А) Отчет об изменениях капитала

Б) Отчет о финансовом результате

В) Отчет о движении денежных средств

Г) Бухгалтерский баланс

A13. Не являются финансовыми коэффициентами

А) показатели ликвидности и платежеспособности

Б) показатели средних величин и рядов динамики

В) показатели финансовой устойчивости и деловой активности

Г) показатели эффективности использования средств и показатели рентабельности.

A14. Показатель, характеризующий спектр усилий, направленных на продвижение организации на рынке называется:

А) деловой активностью

Б) финансовой устойчивостью

В) имущественным потенциалом

Г) финансовым потенциалом

A15. Уменьшение валюты баланса в абсолютном выражении за отчетный период, как правило, может свидетельствовать о:

А) расширении масштабов производства

Б) неэффективности выбранной экономической стратегии;

В) снижении платежеспособности

Г) нормализации финансовой устойчивости

A 16. Коэффициент, характеризующий удельный вес источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время – это:

А) Коэффициент автономии

Б) Коэффициент финансовой устойчивости

В) Коэффициент независимости

Г) Коэффициент капитализации

A 17. Документ финансовой отчетности, отражающий финансовое состояние организации на определенную дату – это:

А) Отчет об изменениях капитала

Б) Отчет о финансовых результатах

В) Отчет о движении денежных средств

Г) Бухгалтерский баланс

А 18. Расчет удельного веса, оценка динамики и прогноз структурных изменений отдельных статей отчетности называют:

А) вертикальным анализом

Б) горизонтальным анализом

В) трендовым анализом

Г) факторным анализом

А 19. Не являются финансовыми коэффициентами

А) показатели ликвидности и платежеспособности

Б) показатели средних величин и рядов динамики

В) показатели финансовой устойчивости и деловой активности

Г) показатели эффективности использования средств и показатели рентабельности.

А 20. Расчет абсолютных и относительных изменений величин различных статей финансовой отчетности за определенный период и их оценка, путем сравнения с аналогичным предыдущим периодом – это ...

А) факторный анализ;

Б) горизонтальный анализ;

В) трендовый анализ;

Г) вертикальный анализ

А 21. К внутренним субъектам финансового анализа не относится:

А) собственники

Б) менеджеры

В) финансовые аналитики

Г) аудиторы

А 22. В состав текущих обязательств входит....

А) Раздел II. Оборотные активы

Б) Раздел III «Капитал и резервы»

В) Раздел IV «Долгосрочные обязательства»

Г) Раздел V «Краткосрочные обязательства»

А 23. Наименее ликвидной частью оборотного капитала организации является:

А) краткосрочная дебиторская задолженность

Б) деньги и их эквиваленты

В) краткосрочное финансовое вложение

Г) незавершенное производство

А 24. Чистый оборотный капитал организации представляет собой разницу между:

А) оборотными активами и краткосрочными обязательствами

Б) оборотными активами и долгосрочными обязательствами

В) внеоборотными активами и краткосрочными обязательствами

Г) внеоборотными активами и долгосрочными обязательствами

А 25. К медленно реализуемым активам относится.....

- А) Запасы + НДС + долгосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы
- Б) Запасы + НДС + краткосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы
- В) Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения
- Г) Внеоборотные активы

А 26. Из приведенных ниже активов выберите наиболее ликвидный:

- А) производственные запасы
- Б) дебиторская задолженность
- В) краткосрочные финансовые вложения
- г) расходы будущих периодов

А 27. Какие из перечисленных статей пассивов относятся к постоянным:

- А) собственный капитал и приравненные к нему средства
- Б) расчеты с кредиторами
- В) краткосрочные кредиты и займы
- Г) долгосрочные кредиты и займы

А 28. К быстрореализуемым активам относятся:

- А) денежные средства
- Б) краткосрочные финансовые вложения
- В) краткосрочная дебиторская задолженность
- Г) НДС

А 29. Ликвидность актива представляет собой:

- А) способность организации отвечать по своим обязательствам
- Б) скорость оборота финансовых ресурсов организации за определенный временной период
- В) независимость организации от внешних источников финансирования
- Г) способность актива трансформироваться в денежные средства за определенный временной период

А 30. Для оценки платежеспособности организации используется:

- А) коэффициент абсолютной ликвидности
- Б) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности
- В) коэффициент рентабельности собственного капитала
- Г) коэффициент финансовой устойчивости

А 31. Коэффициент текущей ликвидности показывает:

- А) какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить мобилизовав все оборотные средства
- Б) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы
- В) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время
- Г) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время

А 32. Формула прогноза платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей:

- А) $A1 - П1$
- Б) $A2 - П2$
- В) $A3 - П3$
- Г) $(A1 + A2) - (П1 + П2)$

А 33. Коэффициент финансовой независимости рассчитывается как отношение:

- А) собственного капитала к валюте баланса
- Б) собственного капитала к заемному капиталу
- В) заемного капитала к собственному капиталу
- Г) заемного капитала к валюте баланса

А 34. Назвать коэффициент показывающий, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств

- А) Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат
- Б) Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования
- В) Коэффициент финансовой независимости
- Г) Коэффициент финансовой устойчивости

А 35. Показатели оборачиваемости характеризуют:

- А) платежеспособность
- Б) рентабельность
- В) деловую активность
- Г) финансовую устойчивость

А 36. Показатель, характеризующий период времени за который предприятие покрывает срочную задолженность – это ...

- А) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности
- Б) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности
- В) продолжительность оборота дебиторской задолженности
- Г) продолжительность оборота кредиторской задолженности

А 37. Период оборота дебиторской задолженности определяется как:

- А) отношение количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности
- Б) отношение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности к количеству дней в периоде
- В) отношение количества дней в периоде к средней величине дебиторской задолженности
- Г) отношение средней величины дебиторской задолженности к количеству дней в периоде

А 38. Коэффициент автономии (финансовой независимости), входящий в состав показателей финансового состояния организации, рассчитывается как:

- А) собственный капитал, деленный на уставный капитал;
- Б) все ответы не верны;
- В) собственный капитал-оборотные активы;
- Г) собственный капитал, деленный на активы

А 39. Метод коэффициентов — это...

- А) Анализ расчетных показателей
- Б) Анализ динамики
- В) прогноз
- Г) Анализ структуры

А 40. Баланс отражает:

- А) состояние предприятия на определенную дату
- Б) состояние имущества, собственного капитала и обязательств на определенную дату
- В) состояние имущества и обязательств на определенную дату
- Г) состояние обязательств на определенную дату

Тестовые задания типа В

В 1. Если денежные средства по данным отчетности составляют 240 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения – 56 тыс. руб., долгосрочные финансовые вложения – 70 тыс. руб., дебиторская задолженность – 560 тыс. руб., то абсолютно ликвидные активы составят:

- А) 366 тыс. руб.
- Б) 560 тыс. руб.
- В) 296 тыс. руб.
- Г) 126 тыс. руб.

В 2. Чему равен коэффициент платежеспособности, если поступления за период составили 5000 тыс. руб., а платежи - 3900 тыс. руб.?

- А) 1,28;
- Б) 0,78;
- В) 0,28;
- Г) 1,00

В3. Перспективная ликвидность организации за отчетный период составит, если долгосрочные обязательства - 394 тыс.руб., запасы - 261 тыс.руб., НДС - 6 тыс.руб.

- А) 127 тыс. руб.
- Б) 649 тыс. руб.
- В) 661 тыс. руб.
- Г) 139 тыс. руб.

В 4. Если денежные средства по данным отчетности составляют 240 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения – 56 тыс. руб., долгосрочные финансовые вложения – 70 тыс. руб., дебиторская задолженность – 560 тыс. руб., то быстро реализуемые активы составят:

- А) 366 тыс. руб.
- Б) 560 тыс. руб.
- В) 296 тыс. руб.
- Г) 126 тыс. руб.

В 5. Если денежные средства по данным отчетности составляют 240 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения – 56 тыс. руб., краткосрочные обязательства 118 тыс. руб., то абсолютная ликвидность составит:

- А) 2,51
- Б) 1,56
- В) 0,40
- Г) 1,38

Задание 4. Задачи по теме

Задача 1. Провести вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса действующего предприятия. Сделать выводы.

Задача 2. Провести анализ пассивов и активов баланса действующего предприятия на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сделать выводы.

Задание 5. Кейсы по теме. На основе раздаточного материала (бухгалтерской отчетности предприятия), применяя метод «мозгового штурма», провести анализ бухгалтерского баланса предприятия и оценить сложившуюся ситуацию:

1. анализ платежеспособности. Расчет текущей и перспективной платежеспособности (абсолютные показатели платежеспособности).
2. анализ коэффициентов ликвидности (относительные показатели платежеспособности и ликвидности).
3. анализ оборачиваемости активов. Коэффициент оборачиваемости активов; период оборота активов.
4. оценка деловой активности предприятия.
5. анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости. Определение типа финансовой устойчивости предприятия.
6. анализ относительных показателей финансовой устойчивости.
7. оценка финансовой несостоятельности (банкротства).

Сделать выводы по каждому пункту задания.

Задание 6. Деловая игра

Деловая игра «Я – экономист, аналитик»

Учебная деловая игра «Я – экономист, аналитик» является формой воссоздания предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности специалиста, моделирования тех систем отношений, которые характерны этой деятельности как целого.

Деловая игра «Я – экономист, аналитик» представляет собой управленческую имитационную игру, в ходе которой участники, имитируя деятельность того или иного служебного лица, на основе анализа данной

ситуации принимают решения. В ней воспроизводятся наиболее типичные профессиональные ситуации в сжатом виде. Она направлена на развитие у обучающихся умений анализировать конкретные практические ситуации и принимать решения. Это в определенной мере репетиция производственной или общественной деятельности. Во время игры развивается творческое мышление (способность оценить ситуацию, обозначить проблему, выдвинуть возможные варианты ее разрешения и, проанализировать эффективность каждого варианта, выбрать наиболее оптимальный из них) и профессиональные умения специалиста, деятельность которого, в конечном счете, сводится к принятию решения.

Основная цель деловой игры «Я – экономист, аналитик» – научить участников ориентироваться в различных ситуациях, учитывать возможности и состояние других людей, устанавливать с ними контакты, влиять на их интересы.

Деловая игра проводится, по специальным дисциплинам «Основы анализа бухгалтерской отчетности» и «Аудит» и носит межпредметный характер с дисциплинами: «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Анализ финансово – хозяйственной деятельности». В процессе игры в течение небольшого отрезка времени концентрируется решение нескольких типовых производственных задач по анализу бухгалтерской отчетности.

В ходе игры проводится анализ показателей бухгалтерского баланса действующего предприятия, составляются аналитические отчеты, выполняются расчеты и графики, формулируются выводы по результатам работы.

Тема 6. Анализ отчета о финансовых результатах

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах
2. Анализ уровня и динамики финансовых результатов
3. Анализ структуры доходов и расходов организации
4. Анализ формирования и распределения чистой прибыли

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. В чем состоит значение отчета о финансовом результате как элемента финансовой отчетности компании?
2. Какие подходы к составлению и формы представления отчета о финансовом результате существуют?
3. Каковы принципы составления отчета о финансовом результате?
4. Дайте определение выручки по МСФО.
5. Как формируется прибыль от продаж?
6. Изложите основные этапы методики анализа темпов роста и изменения структуры выручки от продаж?

7. В чем заключается экономический смысл показателей рентабельности?
8. Какие группы показателей рентабельности выделяют?
9. Какие факторы оказывают влияние на изменение общей рентабельности продаж?
10. Назовите относительные показатели эффективной деятельности организации
11. Какие факторы влияют на изменение общей рентабельности производства?
12. Какие факторы влияют на изменение рентабельности собственного капитала?

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа Тестовые задания типа А

А 1. С позиции собственника наиболее важным является показатель:

- а) Валовой прибыли
- б) Чистой прибыли
- в) Прибыли от продаж
- г) Прибыли до налогообложения

А 2. Показатели рентабельности работы организации характеризуют:

- а) экономический эффект работы организации
- б) экономическую эффективность деятельности организации
- в) оборачиваемость капитала организации
- г) финансовую устойчивость

А 3. Коэффициент рентабельности продаж – это:

- а) отношение прибыли от продаж к выручке от продаж
- б) отношение чистой прибыли к выручке от продаж
- в) отношение чистой прибыли к величине активов
- г) отношение себестоимости к выручке от продаж

А 4. Коэффициент рентабельности собственного капитала отражает:

- а) величину прибыли от продаж, приходящейся на каждый рубль собственного капитала
- б) величину выручки, приходящейся на каждый рубль собственного капитала
- в) величину чистой прибыли, приходящейся на каждый рубль собственного капитала
- г) величину себестоимости, приходящейся на каждый рубль собственного капитала

А 5. Коэффициент рентабельности реализованной продукции определяется как отношение:

- а) прибыли от продаж к полной себестоимости проданных товаров
- б) чистой прибыли к полной себестоимости проданных товаров
- в) полной себестоимости проданных товаров к чистой прибыли
- г) полной себестоимости проданных товаров к прибыли от продаж

А 6. К основным элементам, формирующим в бухгалтерском учете информацию о финансовых результатах деятельности организации, относят:

- а) активы, пассивы, обязательства, капитал
- б) доходы, расходы
- в) активы, обязательства, капитал
- г) активы, доходы, расходы

А 7. Отчет о финансовых результатах организации в хозяйственной практике используется как база:

- а) для расчета отчислений в государственные внебюджетные фонды;
- б) для оценки финансового положения организации основными группами пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) для процесса отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.
- г) для оценки результатов деятельности организации за период и для прогноза будущей доходности ее деятельности

А 8. Прибыль (убыток) до налогообложения складывается из показателей.....

- а) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие операционные доходы;
- б) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие операционные расходы;
- в) прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности плюс операционные доходы;
- г) прибыль (убыток) от продажи плюс доходы от участия в других организациях плюс проценты к получению минус проценты к уплате плюс прочие доходы минус прочие расходы

А 9. В годовой форме отчета о финансовых результатах раскрываются сведения:

- а) о курсовых разнице по операциям с иностранной валютой
- б) о суммах дивидендов, приходящихся на одну акцию
- в) о составе прочих доходов и расходов
- г) о доходах и расходах от операционной деятельности

А 10. Какие показатели отражаются в отчете о финансовых результатах:

- а) продажа товаров
- б) уставный капитал
- в) прочие доходы
- г) внеоборотные активы

А 11. Направления использования чистой прибыли определяются:

- а) предприятием самостоятельно
- б) регламентируются государством
- в) регламентируются законом «О бухгалтерском учете»
- г) Минфином

А 12. В какой форме отчетности раскрывается основная информация о финансовых результатах работы предприятия?

- а) в форме №2

- б) в форме №3
- в) в форме №1
- г) в форме №4

А 13. Для улучшения финансового состояния предприятия необходимо:

- а) увеличить выручку от продажи
- б) уменьшить операционные доходы
- в) уменьшить выручку от продаж
- г) увеличился собственный капитал

А 14. В состав расходов по обычным видам деятельности включаются:

- а) затраты на оплату труда
- б) амортизация
- в) управленческие расходы
- г) нематериальные затраты

А 15. На прибыль от продаж в целом по предприятию влияют факторы:

- 1) выручка от продаж
- 2) коммерческие расходы
- 3) прочие доходы
- 4) управленческие расходы
- 5) прочие расходы

А 16. Отчет о финансовом результате, условно можно разделить на какие разделы:

- а) доходы и расходы
- б) доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы
- в) доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы
- г) расходы по финансовой деятельности

А 17. На основании какой формы отчетности можно провести анализ расходов организации по экономическим элементам

- а) Бухгалтерский баланс и пояснения к нему
- б) Отчет о финансовом результате и пояснения к нему
- в) Отчет об изменениях капитала
- г) Отчет о движении денежных средств

А 18. В отчете о финансовом результате строка «Прибыль от продаж» формируется как

- а) разница между прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль
- б) сумма валовой прибыли и прочих доходов
- в) разница между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами
- г) сумма коммерческих и управленческих расходов

А 19. Анализ структуры доходов и расходов предприятия показывает

- а) удельный вес каждого вида доходов в общем итоге доходов и каждого вида расходов в общем итоге расходов
- б) удельный вес доходов организации в общем итоге собственного капитала

- в) удельный вес доходов и расходов организации в величине чистой прибыли
- г) удельный вес доходов и расходов организации в величине уставного капитала

А 20. Чистая прибыль организации направляется на:

- а) на выплату дивидендов
- б) на пополнение величины резервного капитала
- в) на пополнение фонда потребления
- г) на выплату налога на прибыль

А 22. Валовая прибыль рассчитывается как разность между выручкой от продаж и:

- а) суммой переменных затрат
- б) суммой текущих затрат
- в) себестоимостью проданных товаров
- г) балансовой прибылью

А 23. В Отчете о финансовом результате в круглые скобки записываются.....

- а) доходы организации
- б) расходы организации
- в) прибыль организации
- г) капитал организации

А 24. Прочие доходы включают

- а) проценты к получению
- б) доходы от участия в других организациях
- в) прочие доходы
- г) выручка

А 26. Показатели расходов организации в отчете о финансовом результате сгруппированы следующим образом:

- а) расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы
- б) коммерческие и прочие расходы
- в) управленческие и прочие расходы
- г) себестоимость и расходы по обычным видам деятельности

А 27. К факторам первого порядка при факторном анализе прибыли от продаж относятся:

- а) выручка
- б) себестоимость
- в) коммерческие расходы
- г) управленческие расходы

Тестовые задания типа В

1. В отчетном году прибыль от продаж организации выросла на 20%, а выручка от реализации на 15%. Рентабельность продаж при этом:

- а) Увеличилась
- б) Снизилась
- в) Не изменилась

г) нет верного ответа

2. По данным отчета о финансовых результатах выручка от продаж за отчетный период составила 100 т. руб. Среднегодовая стоимость имущества составляет 100 тыс. руб. Для получения 10% - ной отдачи от совокупных активов необходимо обеспечить рентабельность на уровне:

- а) 5%
- б) 10%
- в) 20%
- г) 15%

3. Рассчитать рентабельность продаж, если выручка – 800 тыс. руб., переменные затраты – 350 тыс. руб., постоянные затраты – 230 тыс. руб.:

- а) 37,9 %
- б) 137,9 %
- в) 27,5 %
- г) 1,37%

4. Прибыль от продаж по данным формы 2 рассчитывается как разница:

- а) между выручкой и себестоимостью продукции
- б) между выручкой и себестоимостью, коммерческими расходами
- в) между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами
- г) между выручкой и прибыли до налогообложения

5. Определите коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если по данным отчетности запасы – 780 тыс. руб., собственный капитал – 1080 тыс. руб., внеоборотные активы – 920 тыс. руб., оборотные активы – 1480 тыс. руб.

- а) 0,53
- б) 0,21
- в) 1,38
- г) 1,27

6. Если рентабельность продаж равна 20 %, прибыль – 120 тыс. руб., а среднегодовая величина капитала – 500 тыс. руб., то его оборачиваемость составит оборота:

- 1) 1,2
- 2) 4,2
- 3) 2,1
- г) 3,7

Задание 5. Кейсы по теме. На основе раздаточного материала (форм бухгалтерской отчетности) оценить финансовые результаты деятельности предприятия сделать выводы.

Задача 1. Провести анализ динамики состава и структуры доходов и расходов организации и оценить их влияние на изменение чистой прибыли организации.

Таблица 1 – Динамика и структура доходов организации

Виды доходов	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
Доходы по обычным видам деятельности							
Прочие доходы							
Итого доходов		100		100			

Таблица 2 – Динамика и структура расходов организации

Виды расходов	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1. Расходы по обычным видам деятельности							
2. Прочие расходы							
Итого расходов		100		100			

Таблица 3 – Соотношение всех доходов и расходов организации, тыс. руб.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	В % к прошлому году
Доходы, всего				
В том числе:				
- от обычных видов деятельности				
- прочие				
Расходы, всего				
В том числе:				
- по обычным видам деятельности				
- прочие				
Чистая прибыль				

Задача 2. Проанализировать динамику и структуру показателей прибыли.

Таблица 4 – Формирование и динамика показателей прибыли

Показатель	Стоимостная единица измерения			Темп роста, %
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	
1 Выручка				
2 Себестоимость продаж				
3 Валовая прибыль (убыток)				

(стр. 1 – стр. 2)				
4 Коммерческие расходы				
5 Управленческие расходы				
6 Прибыль (убыток) от продаж (стр. 3 – стр.4 – стр.5)				
7 Прочие доходы				
8 Прочие расходы				
9 Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.6 + стр. 7 – стр.8)				
10 Текущий налог на прибыль				
11 Чистая прибыль (убыток)				

Таблица 5 – Структура прибыли до налогообложения

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1 Прибыль до налогообложения		100,0		100,0		
1.1 Прибыль от продаж						
1.2 Прочие доходы						
1.3 Прочие расходы						
2 Чистая прибыль						

Задача 3. На основании пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах проанализировать динамику состава и структуры затрат, произведенных организацией.

Таблица 6 – Состав и структура затрат организации

Виды затрат	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1 Материальные затраты							
2 Расходы на оплату труда							
3 Отчисления на социальные нужды							
4 Амортизация							
5 Прочие затраты							
Итого		100		100			

Задача 4. Проанализировать динамику показателей рентабельности и оценить влияние факторов на изменение их уровня.

Таблица 7 – Показатели рентабельности, %

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1 Рентабельность продаж по прибыли от продаж			
2 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения			
3 Рентабельность продаж по чистой прибыли			
4 Рентабельность всего капитала			
5 Рентабельность собственного капитала			
6 Рентабельность оборотного капитала			
7 Рентабельность инвестиций			

Таблица 8 – Влияние факторов на рентабельность всего капитала

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
Оборачиваемость капитала			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность всего капитала, %			
Изменение рентабельности капитала за счет:			
- оборачиваемости	X	X	
- рентабельности продаж	X	X	

Таблица 9 – Влияние факторов на рентабельность продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. руб.			
Себестоимость, тыс. руб.			
Коммерческие расходы, тыс. руб.			
Управленческие расходы. Тys. руб.			
Рентабельность продаж, %			
Изменение рентабельности продаж за счет:			
- выручки	X	X	
- себестоимости	X	X	
- коммерческих расходов	X	X	
- управленческих расходов	X	X	

**Контрольная работа
по междисциплинарному курсу "Основы анализа бухгалтерской
(финансовой) отчетности"**

Вариант 1

Задание 1. Ответить письменно на вопросы:

1. Отчет о финансовых результатах, содержание отчета.
2. Анализ формирования и распределения чистой прибыли.

3. Показатели рентабельности: рентабельность продаж, чистая рентабельность, экономическая рентабельность.

Задание 2. Решить задачи, сделать выводы:

Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации

№ п/п	Показатель	Сумма доходов и расходов, (млн.руб.)			В % к началу года	Структура доходов и расходов, %		
		2017	2018	Абс откл-е (+,-)		2015	2016	Абс откл-е (+,-)
	А	1	2	3	4	5	6	7
1.	Доходы - всего, в том числе							
1.1.	Выручка от продаж							
1.2.	Проценты к получению							
1.3.	Прочие доходы							
2.	Расходы – всего, в том числе							
2.1.	Себестоимость продукции							
2.2.	Коммерческие расходы							
2.3.	Управленческие расходы							
2.4.	Проценты к уплате							
2.5.	Прочие расходы							
2.6.	Налог на прибыль							
3.	Чистая прибыль (п.1 – п.2)							
4.	Коэффициент соотношения доходов и расходов (п.1 /п.2)							

Анализ показателей рентабельности организации

Показатели	2017г.	2018г.	Изменения (+,-)
А	1	2	3
Рентабельность продаж			
Чистая рентабельность			
Экономическая рентабельность			
Рентабельность собственного капитала			
Валовая рентабельность			
Рентабельность затрат			

Вариант 2

Задание 1. Ответить письменно на вопросы:

1. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.
2. Анализ структуры доходов и расходов предприятия.
3. Показатели рентабельности: валовая рентабельность, рентабельность собственного капитала, рентабельность затрат.

Задание 2. Решить задачи, сделать выводы:

Анализ структуры доходов и расходов организации

Показатели	2017 год		2018 год		отклонения (+/-)		темп роста, %
	т. р.	%	т. р.	%	в тыс. руб.	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего, в том числе:		100		100			
по обычным видам деятельности							
прочие							
Расходы всего, в том числе:		100		100			
по обычным видам деятельности							
прочие							

Анализ состава прибыли предприятия

№ п/п	Наименование показателя	2017	2018	Изменения (+/-)	Темп роста, %
1	Выручка от реализации продукции				
2	Себестоимость проданной продукции				
3	Валовая прибыль				
4	Коммерческие расходы				
5	Управленческие расходы				
6	Прибыль (убыток) от продаж				
7	Прочие доходы				
8	Прочие расходы				
9	Проценты к уплате				
10	Прибыль до налогообложения				
11	Текущий налог на прибыль				
12	Чистая прибыль				

Тема 7. Анализ отчета об изменениях капитала

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Формирование статей отчета «Об изменениях капитала»
2. Оценка состава и движения собственного капитала

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. В чем заключается сущность и значение капитала организации?
2. Какая информация содержится в отчете об изменениях капитала?
3. Какие функции выполняет собственный капитал организации?

4. Какие показатели используются для оценки интенсивности динамики собственного капитала?
5. Раскройте методику анализа эффективности использования капитала организации.
6. Какие факторы оказывают влияние на рентабельность собственного капитала?
7. Назовите основные этапы анализа отчета об изменениях капитала.
8. Дайте определение чистым активам организации.
9. Какие статьи активов и пассивов используются для расчета величины чистых активов?
10. Почему показатель чистых активов используется в оценке финансового положения организации?

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа Примеры тестов типа А

А 1. Капитал организации – это

- а) источник инвестирования финансово-хозяйственной деятельности
- б) источник финансирования финансово-хозяйственной деятельности
- в) источник формирования актива и пассива баланса
- г) источник формирования однородных элементов балансовых статей

А 2. Скорость отдачи на собственный капитал отражает:

- а) активность использования прибыли
- б) активность использования собственного капитала
- в) активность использования заемного капитала
- г) активность использования денежных средств

А 3. Коэффициент капитализации определяется по формуле.....

а) $K_k = f(ZK; SK)$

б) $K_k = \frac{СК}{ЗК}$

в) $K_k = \frac{СОС}{СК}$

г) в) $K_k = \frac{ЗК}{ОК}$

А 4. К показателям для оценки воздействия структуры капитала на уровень эффективности конкретного варианта капиталовложений не относится:

- а) рентабельность собственного капитала
- б) экономическая рентабельность
- в) финансовый рычаг
- г) рентабельность внеоборотного капитала

А 5. Если значение коэффициента поступления собственного капитала превышает значения коэффициента выбытия, значит в организации идет процесс:

- а) реализации собственного капитала
- б) наращивания собственного капитала

- в) снижения собственнo капитала
- г) увеличение собственнo капитала

А 6. Анализируя собственный капитал, необходимо обратить внимание на соотношение:

- а) коэффициентов поступления и выбытия собственного капитала
- б) кредиторской задолженности и собственного капитала
- в) собственного капитала и прибыли
- г) дебиторской задолженности и собственного капитала

А 7. Чистые активы – это....

- а) величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, принимаемых к расчету, суммы его обязательств, принимаемых к расчету
- б) величина, определяемая путем вычитания из суммы обязательств организации, принимаемых к расчету, суммы его активов, принимаемых к расчету
- в) величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, принимаемых к расчету, суммы его собственных оборотных средств, принимаемых к расчету
- г) величина, определяемая путем вычитания из суммы оборотных активов организации, принимаемых к расчету, суммы его кредитов, принимаемых к расчету

А 8.Изменение собственного капитала возникают в результате:

- а) расчетов с собственниками по дивидендам и эмиссии акций
- б) прибылей и убытков, не признающихся в отчете о финансовых результатах
- в) изменений в учетном политике
- г) уменьшения собственного капитала

А 9. В состав собственного капитала организации включается....

- а) денежные средства в кассе
- б) уставный и добавочный капитал, резервы, нераспределенная прибыль
- в) собственные акции, резервы
- г) займы и кредиты, резервы, нераспределенная прибыль

А 10. При анализе структуры собственного капитала о способности организации наращивать средства, вложенные в активы, будет свидетельствовать:

- а) Тенденция к увеличению инвестированного капитала
- б) Тенденция к увеличению накопленного капитала
- в) Тенденция к уменьшению инвестированного капитала
- г) Тенденция к уменьшению накопленного капитала

А 11. Специальный фонд денежных средств, образование которого предусмотрено уставом акционерного общества, формируемый за счет отчислений из прибыли и предназначенный для внутреннего страхования рисков, – это.....

- а) добавочный капитал
- б) уставный фонд

- в) фонд накопления
- г) резервный фонд

А 12. Приобретение дочерних организаций отражается в бухгалтерском отчете....

- а) по форме №1
- б) по форме №2
- в) по форме №3
- г) по форме №4

А 13. Анализ показателя «чистые активы» осуществляется по данным...

- а) Бухгалтерского отчета по форме №3
- б) Бухгалтерского отчета о движении денежных средств
- в) Годового бухгалтерского отчета по форме №2
- г) Бухгалтерского отчета о целевом использовании средств

А 14. Согласно отечественной практике собственный капитал представляет собой:

- а) капитал, состоящий из акционерного капитала и нераспределенной прибыли
- б) совокупность уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли
- в) совокупность уставного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли
- г) нет верного ответа

А 15. Займы – это.....

- а) собственный капитал
- б) заемный капитал
- в) добавочный капитал
- г) нераспределенная прибыль

А 16. Собственный капитал представлен в разделе баланса

- а) в разделе №2
- б) в разделе №3
- в) в разделе №4
- г) в разделе №5

А 17. Увеличение доли собственного капитала за счет нераспределенной прибыли способствует:

- а) усилению финансовой устойчивости предприятия
- б) нестабильности предприятия
- в) снижению доли заемного капитала
- г) снижению деловой активности

А 18. Собственный капитал относится к:

- а) постоянным пассивам
- б) срочным обязательствам
- в) краткосрочным пассивам
- г) среднесрочным пассивам

А 19. Для полноты анализа собственного и привлеченного капитала используются формы отчетности:

- а) форма №1 и форма №2;
- б) форма №2 и пояснения к форме №1
- в) форма №3 и пояснения к форме №1

А 20. Обратным показателем коэффициенту оборачиваемости капитала является.....

- а) капиталоемкость
- б) капиталоотдача
- в) фондоемкость
- г) фондоотдача

А 21. Величина «чистых активов» должна быть

- а) больше уставного капитала
- б) меньше уставного капитала
- в) равна уставному капиталу
- г) больше оборотного капитала

А 22. В состав резервного капитала входят...

- а) резервы, образованные в соответствии с законодательством
- б) резервы, образованные в соответствии с уставом компании
- в) резервы предстоящих периодов
- г) оценочные резервы

А 23. Показатель «чистые активы» рассчитывается

- а) для сравнения с величиной добавочного капитала
- б) для сравнения с величиной уставного капитала
- в) для сравнения с величиной резервного капитала
- г) для сравнения с величиной нераспределенной прибыли

А 24. Коэффициент выбытия собственного капитала рассчитывается по формуле

- а) $(\text{остаток на начало}) / (\text{выбыло})$
- б) $(\text{выбыло}) / (\text{остаток на начало})$
- в) $(\text{остаток на конец}) / (\text{выбыло})$
- г) $(\text{поступило}) / (\text{остаток на конец})$

А 25. Коэффициент поступления собственного капитала рассчитывается по формуле

- а) $(\text{остаток на начало}) / (\text{выбыло})$
- б) $(\text{выбыло}) / (\text{остаток на начало})$
- в) $(\text{остаток на конец}) / (\text{выбыло})$
- г) $(\text{поступило}) / (\text{остаток на конец})$

А 26. За счёт пересчёта иностранных валют может быть увеличен капитал

- а) уставный
- б) добавочный
- в) резервный
- г) целевой

А 27. За счёт увеличения номинальной стоимости акций может быть увеличен капитал...

- а) уставный
- б) добавочный
- в) резервный
- г) целевой: уставный

А 28. Резервы, образованные в соответствии с законодательством входят в состав капитала...

- а) уставного
- б) добавочного
- в) резервного
- г) целевого

А 29. К постоянным пассивам относится ...

- а) собственный капитал
- б) заемный капитал
- в) долгосрочные обязательства
- г) кредиторская задолженность

А 30. В каком разделе в разделе №3 баланса представлен.....

- а) долгосрочные обязательства
- б) заемный капитал
- в) собственный капитал
- г) кредиторская задолженность

Задание 4. Кейсы по теме. Решение аналитических задач (на основе раздаточного материала-форм бухгалтерской отчетности, применяя метод «мозгового штурма»)

Задача 1. Проанализировать состав и изменение собственного капитала.

Таблица 1 – Анализ изменения собственного капитала

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.					
За 20__ г. Увеличение капитала, всего					
В том числе:					
- чистая прибыль	X	X	X		
- переоценка имущества	X		X	X	
- доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X		X		
- дополнительный выпуск акций			X	X	
- увеличения номинальной стоимости акций			X	X	

- реорганизации юридического лица					
Уменьшение капитала, всего	()	()	()	()	()
В том числе:					
- убыток	X	X	X	()	()
- переоценка имущества	X	()	X	()	()
- расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	()	X	()	()
- уменьшения номинала акций	()		X		()
- уменьшения количества акций	()		X		()
- реорганизации юридического лица					()
- дивиденды	X	X	X	()	()
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.					
За 20__ г.					
Увеличение капитала, всего					
В том числе:					
- чистая прибыль	X	X	X		
- переоценка имущества	X		X	X	
- доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X		X		
- дополнительный выпуск акций			X	X	
- увеличения номинальной стоимости акций			X	X	
- реорганизации юридического лица					
Уменьшение капитала, всего	()	()	()	()	()
В том числе:					
- убыток	X	X	X	()	()
- переоценка имущества	X	()	X	()	()
- расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	()	X	()	()
- уменьшения номинала акций	()		X		()
- уменьшения количества акций	()		X		()
- реорганизации юридического лица					()
- дивиденды	X	X	X	()	()
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.					

Задача 2. Используя исходные данные «Отчета об изменении капитала» провести анализ чистых активов. Рассчитанные данные представить в виде таблицы, сделать выводы.

Таблица 2 - Анализ чистых активов

№ п/п	Наименование показателя (по тексту приказа)	Код строки бух. баланса	на 31.12 отчетного года	на 31.12 предыдущего года	на 31.12 года, предшествующего предыдущему
	Активы				

1	Нематериальные активы	1110 1120			
2	Основные средства	1130			
3	Незавершенное строительство	1130			
4	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1150 1240			
6	Прочие внеоборотные активы, включая величину отложенных налоговых активов	1160 1170			
7	Запасы	1210			
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
9	Дебиторская задолженность (за исключением задолженности участников по вкладам в уставный капитал)	1230			
10	Денежные средства	1250			
11	Прочие оборотные активы	1260			
12	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных строк 1-11)				
	Пассивы				
13	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410			
14	Прочие долгосрочные обязательства (включая величину отложенных налоговых обязательств и резервы под условные обязательства)	1420 1430 1450			
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510			
16	Кредиторская задолженность	1520			
17	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-			
18	Резервы предстоящих расходов	1540			
19	Прочие краткосрочные обязательства	1550			
20	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных стр. 13-19)	-			
21	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активов, принимаемых к расчету (стр. 12) минус итого пассивов, принимаемых к расчету (стр. 20)	-			

Тема 8. Анализ отчета о движении денежных средств

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Содержание отчета «О движении денежных средств»
2. Анализ движения денежных средств по данным отчетности

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каково значение и содержание отчета о движении денежных средств?
2. Раскройте следующие понятия: «денежные средства», «эквиваленты денежных средств», «потоки денежных средств».
3. В разрезе каких видов деятельности отражаются потоки денежных средств в отчетности? Какие операции относятся к каждому из этих видов деятельности?
4. Каковы принципы составления отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методом?
5. Опишите методику анализа денежных средств косвенным методом.
6. Дайте определение понятию «платежеспособность».
7. Какие показатели используются для оценки степени платежеспособности организации?

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

Тестовые задания типа А

А 1. Отчет о движении денежных средств характеризует

- а) приток денежных средств в организацию
- б) изменение в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
- в) отток денежных средств из организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
- г) совокупность показателей, развернуто характеризующих поток денежных средств за отчетный период

А 2. Поступление денежных средств от продажи готовой продукции относится к виду деятельности

- а) текущей
- б) финансовой
- в) инвестиционной
- г) добровольной

А 3. Поступление денежных средств от продажи основных средств относится к виду деятельности

- а) текущей
- б) финансовой
- в) инвестиционной
- г) добровольной

А 4. Выбытие денежных средств в связи с приобретением нематериальных активов относится к виду деятельности..

- а) текущей

- б) финансовой
- в) инвестиционной
- г) добровольной

А 5. Поступления денежных средств от займов и кредитов, предоставленных другими организациями относится к виду деятельности...

- а) текущей
- б) финансовой
- в) инвестиционной
- г) добровольной

А 6. Чрезмерная величина денежных средств говорит о том что:

- а) у организации увеличивается валовый доход
- б) у организации улучшается финансовое положение
- в) организация терпит убытки, связанные с инфляцией и обесценением денег и упущенной возможностью их выгодного размещения
- г) реально обеспечивает достижение прибыльности достаточным притоком денежных средств

А 7. Назовите применяемые в международной практике методы составления отчета о движении денежных средств:

- а) обратный и линейный
- б) прямой и косвенный
- в) по данным счетов учета денежных средств
- г) горизонтальный и вертикальный

А 8. Анализ достаточности денежных средств состоит в:

- а) определении длительности периода их оборота
- б) отражения непосредственных потоков денежных средств, поступивших от покупателей
- в) отражение только части потока денежных средств, не включающие валовые поступления
- г) определении оттока денежных средств от основной деятельности

А 9. Метод, при котором раскрывается информация об основных классах валовых поступлений и валовых выплат

- а) прямой
- б) обратный
- г) косвенный
- г) непосредственный

А 10. При косвенном методе отчет о движении денежных средств составляется на основе данных отчета

- а) о поступлении и расходовании денежных средств, отраженных на счетах учета денежных средств
- б) Бухгалтерского баланса
- в) Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах
- г) о поступлении и расходовании денежных средств, отраженных на активных счетах учета денежных средств

А 11. Метод заключающийся в установлении разниц между показателем чистой прибыли (убытка) отчётного периода, сформированным по методу начисления и представленным в отчёте о финансовых результатах, и показателем чистых денежных средств по операционной деятельности, рассчитанным по кассовому методу на основе данных бухгалтерского баланса

- а) прямой
- б) обратный
- г) косвенный
- г) непосредственный

А 12. Основным недостатком прямого метода анализа движения денежных средств является

- а) то, что он не раскрывает взаимосвязи текущей и инвестиционной деятельности
- б) то, что он не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения денежных средств на счетах организации
- в) превышение притока денежных средств над их оттоком
- г) превышение оттока денежных средств над их притоком

А 13. Способ анализа движения денежных средств устраняет недостаток прямого метода

- а) прямой
- б) обратный
- г) косвенный
- г) непосредственный

А 14. Производство продукции, продажа товаров, оказание услуг или выполнение работ относятся к деятельности

- а) текущей
- б) финансовой
- в) инвестиционной
- г) основной

А 15. Долгосрочные финансовые вложения в приобретение акций на длительный срок, выпуск долгосрочных облигаций, либо средства, полученные от продажи объектов капитальных вложений относятся к деятельности...

- а) текущей
- б) финансовой
- в) инвестиционной
- г) основной

А 16. Деятельность, которая связана с выпуском и реализацией ценных бумаг, акций и облигаций, приобретенных на срок менее 12 месяцев, называют ...

- а) текущей
- б) финансовой
- в) инвестиционной

г) основной

**Задание 4. Кейсы по теме. Решение аналитических задач
(на основе раздаточного материала - форм бухгалтерской отчетности)**

Задача 1. Провести анализ движения денежных средств в целом по организации, оценить ее текущую платежеспособность на дату составления баланса.

Таблица 1– Анализ движения денежных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Отчетный год к прошлому, %
Движение денежных средств по текущей деятельности:				
- поступило				
- направлено				
Результат движения денежных средств от текущей деятельности				
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:				
- поступило				
- направлено				
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности				
Движение денежных средств по финансовой деятельности:				
- поступило				
- направлено				
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности				
Результат движения денежных средств за отчетный период				
Остаток денежных средств на начало отчетного периода				
Остаток денежных средств на конец отчетного периода				

На основании данных таблицы 1 рассчитать коэффициент платежной готовности и дать оценку платежеспособности организации на дату составления отчетности.

Задача 2. Провести анализ состава и структуры денежных средств по текущей деятельности.

Таблица 2 – Состав и структура движения денежных средств по текущей деятельности

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	
Поступило всего		100		100			
В том числе:							
- от продажи продукции, работ и услуг							
- арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.							
- прочие поступления							
Направлено всего		100		100			
В том числе:							
- на оплату товаров, работ, услуг							
- на оплату труда							
- на выплату процентов по долговым обязательствам							
- на расчеты по налогам и сборам							
- на прочие выплаты, перечисления							

Задача 3. Имеются данные об отдельных операциях компании А за отчетный период:

продано здание за денежные средства – 1400 тыс.руб.;

получена прибыль от продажи здания – 200 тыс.руб.;

выпущены привилегированные акции за денежные средства – 5000 тыс.руб.;

выплачены дивиденды на привилегированные акции – 400 тыс.руб.;

облигации конвертированы в обыкновенные акции – 2000 тыс.руб.;

приобретено оборудование за денежные средства – 500 тыс.руб.;

выплачены дивиденды в форме обыкновенных акций – 300 тыс.руб.

Определить суммы чистых денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности компании А.

1. Если компания С применяет прямой метод, то в отчете о движении денежных средств оплата процентов по облигациям отражается как выбытие денежных средств от:

финансовой деятельности;

текущей деятельности;
 инвестиционной деятельности;
 иной, чем текущая, инвестиционная и финансовая деятельности?

2. В течение финансового года компания Д провела следующие операции, связанные с использованием денежных средств:

выкуплены собственные акции – 150000 руб.;
 продан земельный участок – 300000 руб.;
 приобретено здание – 150000 руб.;
 приобретено оборудование – 180000 руб.;
 выпущены обыкновенные акции – 237000 руб.;
 погашено обязательство по облигациям – 100000 руб.;
 выплачены дивиденды на обыкновенные акции – 240000 руб.

Чистый прирост денежных средств от текущей деятельности компании Д на конец года составляет 450000 руб. Определить чистый прирост денежных средств по всем видам деятельности в совокупности).

Анализ движения денежных средств может проводиться прямым и косвенным методом. При использовании прямого метода рекомендуется использовать предыдущую аналитическую таблицу (таблица 3).

Таблица 3-Анализ движения денежных средств прямым методом

Показатели	За предыдущий период, тыс.руб.	За отчетный период, тыс.руб.	Изменение (+,-)	
			в тыс.руб.	в %
А	1	2	3	4
1. Остаток денежных средств на начало отчетного года				
2. Движение денежных средств от текущей деятельности:				
а) поступило				
б) направлено				
в) чистые денежные средства от текущей деятельности				
3. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:				
а) поступило				
б) направлено				
в) чистые денежные средства от инвестиционной деятельности				
4. Движение денежных средств по финансовой деятельности:				
а) поступило				
б) направлено				
в) чистые денежные средства				

от финансовой деятельности				
5. Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов				
6. Остаток денежных средств на конец отчетного периода				

Тема 9. Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Содержание пояснения к бухгалтерскому балансу
2. Анализ движения заемных средств.
3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Анализ амортизируемого имущества.
5. Аудиторское заключение.
6. Взаимоувязка показателей отчетности

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Аналитическое значение пояснительной записки
2. Содержание пояснительной записки
3. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности
4. Состав пояснений к бухгалтерской отчетности
5. Взаимосвязь форм отчетности
6. Потребность в составлении пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
7. Содержание и аналитические возможности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
8. Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской отчетности

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

Тестовые задания типа А

А 1. По степени срочности погашения обязательства подразделяют на:

- а) долгосрочные и краткосрочные
- б) краткосрочные и текущие
- в) обобщающие и частные
- г) долгосрочные и текущие

А 2. Увеличение дебиторской задолженности приводит к.....

- а) к притоку денежных средств
- б) к оттоку денежных средств
- в) не оказывает влияние на величину денежных средств организации
- г) к финансовой неплатежеспособности предприятия

А 3. Доход, обеспечиваемый каким-либо активом, состоит из двух элементов:

- а) дохода от изменения стоимости актива и дохода от полученных дивидендов
- б) дохода от изменения стоимости актива и дохода от полученных дивидендов
- в) дохода от изменения стоимости актива и дохода от полученных дивидендов
- г) дохода от изменения стоимости актива и дохода от полученных дивидендов

А 4. Движение основных средств организации характеризуют расчетные показатели

- а) коэффициент обновления
- б) коэффициент выбытия
- в) фондоотдача
- г) фондоемкость

А 5. Использование основных фондов признается эффективным если:

- а) относительный прирост физического объема продукции или прибыли превышает относительный прирост объема продукции за анализируемый период
- б) относительный прирост физического объема продукции или прибыли превышает относительный прирост стоимости основных средств за анализируемый период
- в) относительный прирост стоимости основных фондов или прибыли превышает относительный прирост объема продукции за анализируемый период
- г) относительный прирост физического объема продукции или прибыли превышает относительный прирост объема продукции за анализируемый период

А 6. В состав нематериальных активов включается

- а) авторские права и лицензии
- б) облигации
- в) депозиты
- г) организационные расходы

А 7. Продолжите фразу: «Дебиторская задолженность это...

- а) ...оборотные средства, временно отвлеченные из оборота организации в связи с существующей системой расчетов»
- б) ...собственные источники средств»
- г) ...займы, полученные организацией»
- д) ...источники, временно привлеченные в оборот организации в связи с существующей системой расчетов»

А 8. Продолжите фразу: «Кредиторская задолженность - это...

- а) ...оборотные средства, временно отвлеченные из оборота организации в связи с существующей системой расчетов»
- б) ...собственные источники средств»
- г) ...займы, полученные организацией»
- д) ...источники, временно привлеченные в оборот организации в связи с существующей системой расчетов»

А 9. В бухгалтерском балансе основные средства организации отражаются по стоимости.....

- а) по остаточной
- б) по рыночной
- в) по полной первоначальной
- г) по восстановительной

А 10. В каком документе бухгалтерской отчетности приводится краткая характеристика деятельности организации за отчетный период и в динамике за ряд лет, в том числе решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, остающейся в распоряжении организации:

- а) бухгалтерский баланс
- б) пояснительная записка
- в) отчет о финансовых результатах
- г) аудиторское заключение

А 11. Показатель, характеризующий отношение дебиторской задолженности к выручке для организации А в прошлом году составлял 4%, а в отчетном году - 5.6%. Это будет свидетельствовать о:

- а) Об улучшении расчетов с дебиторами
- б) Об ухудшении расчетов с дебиторами
- в) об отказе расчета дебиторов
- г) Изменения не произойдут

А 12. Для анализа наличия, состава и структуры основных средств организации могут быть использованы данные:

- а) Бухгалтерского баланса
- б) Отчета о движении капитала
- в) Пояснения к бухгалтерскому балансу
- г) Отчет о финансовых результатах

А 13. Для расчета коэффициента износа основных средств необходимо воспользоваться данными о стоимости основных средств, представленными:

- а) Бухгалтерского баланса
- б) Отчета о движении капитала
- в) Пояснения к бухгалтерскому балансу
- г) Отчет о финансовых результатах

А 14. Данные о расходах организации по обычным видам деятельности (в разрезе элементов затрат) представлены в:

- а) Бухгалтерском балансе
- б) Отчете о финансовых результатах
- в) Пояснениях к отчету о финансовых результатах
- г) Отчете о движении денежных средств

А 15. Показатель, характеризующий отношение выручки произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных средств – это:

- а) фондоемкость

- б) фондоотдача
- в) фондорентабельность
- г) фондовооруженность

А 16. Показатели характеризуют уровень использования основных производственных фондов....

- а) Уровень рентабельности производства
- б) Коэффициент сменности
- в) Фондовооруженность труда
- г) Фондоотдача, фондоемкость

А 17. Срок погашения дебиторской задолженности рассчитывается:

- а) 365 разделить на среднюю дебиторскую задолженность
- б) 365 разделить на выручку
- в) 365 умножить на среднюю дебиторскую задолженность и разделить на выручку
- г) 365 умножить на выручку и разделить на среднюю дебиторскую задолженность

А 18. Заемные средства подразделяются по следующим признакам

- а) по степени срочности погашения
- б) по структуре
- в) по признаку
- г) по вариации

А 19. По степени срочности погашения заемные средства подразделяются на....

- а) долгосрочные
- б) обеспеченные
- в) краткосрочные
- г) необеспеченные

А 20. По структуре заемные средства подразделяются на....

- а) долгосрочные
- б) обеспеченные
- в) краткосрочные
- г) необеспеченные

А 21. К амортизируемому имуществу организации относятся....

- а) нематериальные активы и основные средства
- б) материальные активы и основные средства
- в) заемные и основные средства
- г) готовая продукция и основные средства

А 22. Коэффициент амортизации основных средств характеризует

- а) изношенность основных средств
- б) годности основных средств
- в) выбытие основных средств
- г) прирост основных средств

А 23. Коэффициент годности основных средств показывает

- а) изношенность основных средств

- б) годность основных средств
- в) выбытие основных средств
- г) прирост основных средств

Задание 4. Задачи по теме.

Задача 1. Провести анализ состава и структуры запасов предприятия, сделать выводы.

Таблица 1 - Анализ состава и структуры запасов

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %
	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
Запасы всего, в том числе:	261175		288910				
Сырье и материалы	196653		221474				
Готовая продукция	11900		15005				
Товары для перепродажи	52621		52431				

Задача 2. Провести анализ дебиторской задолженности предприятия, сделать выводы.

Таблица 2 - Анализ состава и структуры дебиторской задолженности

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (+,-)		Темп роста, %
	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность - всего, в том числе:	857777	100	749028	100		0	
покупателей и заказчиков	253778		284774				
авансы выданные	106		106				
прочая	603893		464148				

Задача 3. Провести анализ кредиторской задолженности предприятия, сделать выводы.

Таблица 3 - Анализ состава и структуры кредиторской задолженности

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (+,-)		Темп роста, %
	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
Кредиторская задолженность - всего, в том числе:	117609	100	103917	100		0	
поставщики и подрядчики	90750		85020				

расчеты с персоналом по оплате труда	-		-				
налоги и сборы	22411		15363				
авансы полученные	-		-				
займы	-		-				
прочая	4448		3534				

Задача 4. Проанализировать наличие, движение и структуру основных средств предприятия. Составить выводы.

Таблица 4 - Движение и структура основных средств

Показатели	Наличие на начало года		Поступило за отчетный год		Выбыло за отчетный год		Наличие на конец года	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
Оборудование и машины	620575		21844		-		642419	
Транспортные средства	37481		1042		175		38348	
Производственный и хозяйственный инвентарь	1983		-		-		1983	
Сооружения	10212		-		-		10212	
Здания	84380		-		-		84380	
Земельные участки	1442		220		-		1662	
Прочие	6934		-		-		6934	
Всего ОС								

Таблица 5 - Движение и структура основных средств

Показатели	Наличие на начало года		Поступило за отчетный год		Выбыло за отчетный год		Наличие на конец года	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
Оборудование и машины	642419		6851		653		648618	
Транспортные средства	38348		20749		8661		50436	
Производственный и хозяйственный инвентарь	1983		-		-		1983	
Сооружения	10212		-		-		10212	
Здания	84380		-		-		84380	
Земельные участки	1662		-		-		1962	
Прочие	6934		-		-		6934	
Всего ОС								

Задача 5. Проанализируйте техническое состояние основных средств предприятия. Сделайте выводы.

Таблица 6 - Анализ движения и технического состояния основных средств

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Исходные данные, тыс. руб.:				
1. Наличие на начало года	845763	868695		
2. Поступление	23106	27600		
3. Выбытие	175	9313		
4. Наличие на конец года	868695	886981		
5. Износ на начало года	463273	548053		
6. Износ на конец года	548053	624283		
7. Годовой прирост (стр.4-стр.1)				
Коэффициенты:				
роста (стр.4:стр.1)				
обновления (стр.2:стр.4)				
выбытия (стр.3 :стр.1)				
прироста (стр.7:стр.1)				
износа на начало года (стр.5:стр.1) (Ки н.г.)				
износ на конец года (стр.6:стр.4) (Ки к.г.)				
годности на начало года (1-Ки н.г.)				
годности на конец года (1-Ки к.г.)				

Задача 6. Провести анализ эффективности использования основных производственных фондов. Составить выводы и предложения.

Таблица 7 - Анализ показателей эффективности использования основных фондов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста,(%)
1. Выпуск продукции, тыс.руб.	1200437	1218535		
2. Среднегодовая стоимость ОС, тыс.руб.	321786	264454		
3. Среднесписочная численность, чел.	266	274		
4. Прибыль предприятия, тыс.руб.	208518	192658		
Фондоотдача (п.1:п.2)				
Фондоемкость (п.2:п.1)				
Фондорентабельность (п.4:п.2)				
Фондовооруженность (п.2:п.3)				

Задача 7. Провести анализ затрат на производство продукции. Сделать выводы.

Таблица 8 - Анализ затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Отклонения	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлы й год	Отчетны й год	В сумме затрат (+;-)	уд.вес , %
Материальные затраты	650692	690333				

Расходы на оплату труда	78417	76330				
Отчисления на социальные нужды	23545	22873				
Амортизация	81637	79664				
Прочие расходы	157628	467756				
Итого затрат	991919	1336956				

Задание 5. Деловая игра

Деловая игра «Увлекательный анализ бухгалтерской отчетности»

Некоторые из нас, убеждены, что финансовый анализ скучен и даже зануден. Давайте сегодня вместе попробуем опровергнуть это мнение и показать, что финансовый анализ – вещь загадочная и увлекательная. Это наука и искусство одновременно.

«Учиться надо весело, чтоб хорошо учиться» - под таким девизом будет проходить данное мероприятие.

При поиске ответов на поставленные вопросы, выполняя задания в игровой форме, обучающийся смогут применить накопленные знания, проверить свои способности, анализировать, систематизировать данные, делать обобщение и выводы.

Участники команд набраны из обучающихся выпускных групп. Впереди у выпускников последняя сессия, производственная и преддипломная практика, защита выпускной квалификационной работы и первые шаги в трудовую деятельность.

Профессионализм всегда ценился превыше всего. Поэтому сегодня хочется: вспомнить пройденный материал, обобщить полученные знания и проверить уровень подготовки по данной специальности.

В игре принимают участие две команды обучающихся 3 (2) курса: (команда представляет себя: название команды, девиз, приветствие, напутствие болельщикам)

Оценивает конкурсы компетентное жюри: преподаватели-предметники, куратор выпускной группы.

Обучающегосям предстоит пройти следующие этапы игры:

Листая страницы истории

Кто быстрее? (выполнит задания).

Решение занимательных ситуационных задач.

Кроссворды

Литературные странички (цитаты, высказывания видных деятелей, экономистов по финансовому анализу).

Цепочки букв.

Решение криптограммы.

За правильный ответ участнику команды выдается жетон. Жетоны хранятся до окончания викторины. Победившей признается та команда, которая в сумме наберет наибольшее количество жетонов. Одновременно определяются победители в личном зачете, также по числу набранных жетонов. Чтобы легче

было подвести итоги игры, каждой команде заготовлен бланк протокола, в котором будут зафиксированы все ответы членов команды и полученные жетоны.

Победители награждаются почетными грамотами и призами.

Тема 10. Финансовое планирование. Бизнес план

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Сущность и методология финансового планирования деятельности организации
2. Виды финансовых планов.
3. Основные показатели финансовых планов организации, их расчет. Сбалансированность показателей финансового плана организации.
4. Составление финансовых планов организации.
5. Бизнес план организации: сущность, структура порядок составления.

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Понятие и сущность финансового планирования
2. Основные задачи и принципы финансового планирования
3. Объекты и методы финансового планирования.
4. Этапы финансового планирования.
5. Виды финансовых планов.
6. Перечислите основные показатели финансовых планов организации.
7. Содержание и порядок составления финансовых планов: сметы, кассовый план, платежный календарь и т.д.
8. Перечислите основные элементы бизнес-плана организации.

Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа

Тестовые задания типа А

- 1) Входит ли в структуру бизнес-плана организационный и финансовый планы :
 - А. Да;
 - Б. Нет;
 - В. Только организационный;
 - Г. Только финансовый;
 - Д. Только маркетинговый и план производства;
- 2) Проектирование организационной структуры управления предполагает планирование:
 - А. Управленческих групп;
 - Б. Управленческих команд;
 - В. Связей между управленческими группами и командами;
 - Г. Верно 1 и 2;
 - Д. Все ответы верны
- 3) Кадровая политика -

- А. Система правил и норм работы с персоналом;
 - Б. Обеспечивает процессы воспроизводства, управления и развития персонала;
 - В. Осуществляется в соответствии с выбранной стратегией организации;
 - Г. Все ответы верны
- 4) При разработке календарного плана учитываются:
- А. Затраты времени на выполнение работ;
 - Б. Сроки выполнения;
 - В. Последовательность проведения работ;
 - Г. Учитываются только 1 и 2
 - Д. Учитывается все 1,2,3
- 5) Предпринимателям и менеджерам финансовый план показывает:
- А. Какое соотношение запланированных доходов от продаж и ожидаемых расходов;
 - Б. На какую прибыль можно рассчитывать в результате осуществления проекта и реализации выбранной стратегии;
 - В. Когда и откуда ожидается поступление денежных средств;
 - Г. Каким будет финансовое положение предприятия к концу года;
 - Д. Все ответы верны;
- 6) Потенциальным инвесторам(кредиторам) финансовый план позволяет получить ответы на вопросы:
- А. Сколько реально потребуется денежных средств;
 - Б. На получение какой прибыли можно рассчитывать;
 - В. Какова экономическая эффективность проекта;
 - Г. Все ответы верны
- 7) Финансовый раздел бизнес-плана включает в себя разработку трех основных документов. Исключите лишний:
- А. План прибылей и убытков;
 - Б. Реестр цен;
 - В. План денежных потоков;
 - Г. Баланс;
- 8) Активы складываются из:
- А. Текущие активы;
 - Б. Побочные активы;
 - В. Основные активы;
 - Г. Прочие активы;
- 9) Чистая прибыль равна:
- А. Выручка + Затраты;
 - Б. Выручка - Затраты;
 - В. Выручка \times Затраты;
 - Г. Выручка = Чистая прибыль;
- 10) План денежных потоков включает :
- А. Инвестиционная деятельность;
 - Б. Операционная деятельность;
 - В. Хозяйственная деятельность;

Г. Финансовая деятельность;

11) Финансовый документ, который отражает доходы, расходы и финансовые результаты деятельности предприятия за определенный период :

- А. План денежных потоков;
- Б. План прибылей и убытков;
- В. Реестр цен;
- Г. Баланс;

12) Показывает потоки денежных средств предприятия от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия за период:

- А. План денежных потоков;
- Б. План прибылей и убытков;
- В. Реестр цен;
- Г. Баланс;

13) Характеризует финансовое положение предприятия на определенную дату:

- А. План денежных потоков;
- Б. План прибылей и убытков;
- В. Реестр цен;
- Г. Баланс;

14) Риск, связанный с убытками от пожаров, несчастных случаев, катастроф и других стихийных бедствий:

- А. Финансовый риск;
- Б. Научно-технический риск;
- В. Политический риск;
- Г. Внешнеэкономический риск;
- Д. Чистый риск

15) Включает в себя поступления денежных средств от покупателей, прочие поступления от текущей деятельности, а также выплаты поставщикам, работникам, уплату налогов и прочих платежей, возникающих непосредственно в результате текущей операционной деятельности предприятия:

- А. Операционный денежный поток;
- Б. Финансовый денежный поток;
- В. Хозяйственный денежный поток;
- Г. Инвестиционный денежный поток;

16) Отражает платежи за приобретенное оборудование и прочие расходы, а также поступления от реализации активов, которые не используются в производстве:

- А. Операционный денежный поток;
- Б. Финансовый денежный поток;
- В. Хозяйственный денежный поток;
- Г. Инвестиционный денежный поток;

17) Отражает поступление денежных средств от выпуска акций, в виде долгосрочных и краткосрочных кредитов, вкладов владельцев предприятия, а также платежи в виде выплаты дивидендов, процентов по кредитам, финансовые вложения свободных денежных средств:

- А. Операционный денежный поток;
 - Б. Финансовый денежный поток;
 - В. Хозяйственный денежный поток;
 - Г. Инвестиционный денежный поток;
- 18) Построение денежного потока проекта может быть осуществлено:
- А. Прямым и обратным методами;
 - Б. Прямым и косвенным методами;
 - В. Обратным и косвенным методами;
- 19) Баланс в финансовом плане составляется на конец первого года и характеризует:
- А. Активы и пассивы фирмы;
 - Б. Средства, вложенные в развитие производства самим предпринимателем и его партнерами;
 - В. Нераспределенную прибыль;
- 20) Риск связанный с падением спроса на продукт, колебаниями курса валют, неопределенностью действий конкурентов и т.д.:
- А. Производственный риск;
 - Б. Комерческий риск;
 - В. Рыночный риск;
 - Г. Инфляционный риск;
 - Д. Финансовый риск.

Задание 4. Задачи по теме.

Задача 1. Составить:

1. бюджет продаж,
2. план производства продукции,
3. платежный календарь
4. план прибыли и убытков.

Таблица 1

Прогноз объемов продаж и цен

Прогноз сбыта и цен	Квартал 1	Квартал 2	Квартал 3	Квартал 4
Ожидаемый объем	10,000	30,000	40,000	20,000
Ожидаемая цена единицы продукции (руб.)	20.00	20.00	20.00	20.00

Доля оплаты деньгами в данном квартале составляет 70% от объема выручки, оставшиеся 30% оплачиваются в следующем квартале.

Бюджет продаж составляется с использованием прогноза продаж, цен на готовую продукцию и коэффициентов инкассации.

Таблица 2

Бюджет продаж предприятия и график поступления денег (руб.)

	Квартал 1	Квартал 2	Квартал 3	Квартал 4	За год
Ожидаемый объем (шт.)	10,000	30,000	40,000	20,000	
Ожидаемая цена единицы продукции	20.00	20.00	20.00	20.00	

Выручка за реализованную продукцию					
График поступления денежных средств					
Счета дебиторов на начало года	90,000				
Приток денег от продаж 1 кв.					
Приток денег от продаж 2 кв.					
Приток денег от продаж 3 кв.					
Приток денег от продаж 4 кв.					
Итого поступление денег					

План производства продукции составляется исходя из бюджета продаж с учетом необходимой для предприятия динамики остатков готовой продукции на складе. Рассмотрим план производства на первый период. Предприятие планирует продать 10,000 единиц продукции. Для обеспечения бесперебойного снабжения готовой продукцией предприятие планирует остаток продукции на конец первого периода в объеме 20% от объема реализации второго периода (см. исходные данные), что составляет 6,000 штук. Таким образом, требуемый объем продукции составляет 16,000 штук. Но на начало первого периода на складе имеется 2,000 единиц готовой продукции. Следовательно, объем производства первого периода должен составить $16,000 - 2,000 = 14,000$ изделий.

Таблица 3

План производства продукции

	Квартал 1	Квартал 2	Квартал 3	Квартал 4	За год
Ожидаемый объем продаж (шт.)	10,000	30,000	40,000	20,000	
Запасы на конец квартала (шт.)	6,000	8,000	4,000	3,000	
Требуемый объем продукции (шт.)					
Минус запасы на начало периода (шт.)	2,000	6,000	8,000	4,000	
Объем производства продукции (шт.)					

Составить платежный календарь.

Таблица 4

Платежный календарь

Показатель	Дни месяца					
	01. понед.	02 вторн.	03 среда	04 четв.	05 пятн.	06 суб.
Расходование средств						
Неотложные нужды						
Заработная плата						
Платежи в бюджет						
Плановые платежи поставщикам						
Всего расходов						
Поступления средств						
Выручка от реализации						
Остаток средств в кассе и на расчетном счете						
Всего поступлений						
Превышение поступлений						

на расходами						
Превышение расходов над поступлениями						

Составить план прибыли и убытков предприятия.

Плановый объем продаж 100 000 шт. Плановая цена единицы продукции - 13 руб. Выручка от реализации продукции - 2 000 000 руб. Общие и маркетинговые затраты - 537800 руб. Проценты за кредит - 12 250 руб. Налог на прибыль 44 985 руб.

Таблица 5

План прибыли и убытков (руб.)

Выручка от реализации продукции	
Себестоимость реализованной продукции	
Валовая прибыль	
Общие и маркетинговые затраты	
Прибыль до процентов и налога на прибыль	
Проценты за кредит	
Прибыль до выплаты налогов	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль	

Вопросы на коллоквиум:

1. Значение и задачи анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Бухгалтерская отчетность - информационная база для проведения финансового анализа.
3. Понятие, состав и порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности.
4. Содержание и структура бухгалтерского баланса.
5. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса.
6. Сравнительный аналитический баланс и его назначение.
7. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
8. Оценка платежеспособности предприятия.
9. Значение анализа деловой активности
10. Оценка деловой активности предприятия
11. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Определение типа финансовой устойчивости
12. Оценка относительных показателей финансовой устойчивости
13. Содержание отчета о финансовых результатах.
14. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.
15. Анализ структуры доходов и расходов предприятия.
16. Анализ формирования и распределения чистой прибыли.
17. Основные показатели, используемые при анализе финансовых результатов
18. Понятие и сущность показателя рентабельности предприятия.
19. Показатели рентабельности и методика их расчета

20. Структура отчета об изменениях капитала.
21. Оценка состава и движения собственного капитала.
22. Структура отчета о движении денежных средств.
23. Анализ движения денежных средств по данным отчетности.
24. Пояснения к бухгалтерскому балансу – содержание и значение, структура.
25. Понятие, виды и критерии оценки банкротства предприятия.

Тематика рефератов по междисциплинарному курсу

1. Законодательные основы отчётности в российской и международной практике
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России
3. Регулирование состава и содержания финансовых отчетов в международной практике
4. Финансовый анализ организации как инструмент управления
5. Бухгалтерская отчетность, как информационная основа финансового анализа
6. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности
7. Цели, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности
8. Оценка влияния экономических и производственных факторов на изменение финансового результата
9. Постановка внутрихозяйственной финансовой отчетности в рамках организации бюджетирования финансовых потоков
10. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике
11. Классификация бухгалтерских балансов
12. Анализ структуры денежных средств
13. Анализ структуры активов предприятия по данным бухгалтерской отчётности
14. Анализ структуры пассива баланса предприятия.
15. Анализ формирования, распределения и использования чистой прибыли
16. Факторный анализ рентабельности капитала
17. Анализ эффективности использования оборотных средств.
18. Анализ эффективности использования заемного капитала
19. Абсолютные показатели финансовой устойчивости
20. Анализ прочих расходов
21. Анализ амортизируемого имущества
22. Анализ состава внеоборотных активов, их рентабельности.
23. Обобщение результатов анализа финансового результата предприятия и определение путей финансового оздоровления
24. Финансовая отчетность и оценка финансового положения организации
25. Анализ затрат, произведённых организацией: основные виды и признаки классификации расходов организации, анализ расходов по элементам

26. Новые условия развития бухгалтерского учета и отчетности
27. Публикация бухгалтерской отчетности
28. Особенности представления бухгалтерской отчетности отдельными организациями
29. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации
30. Информация сопутствующая бухгалтерской отчетности
31. Основные правила формирования сводной бухгалтерской отчетности
32. Исторический анализ развития бухгалтерской отчетности
33. Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности
34. Анализ и оценка реальных возможностей восстановления платежеспособности предприятия
35. Управление финансовой устойчивостью организации

3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся

Перечень экзаменационных вопросов

1. Сущность и задачи анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Бухгалтерская отчетность как единая система данных о финансовом и имущественном состоянии организации и информация о хозяйственной деятельности организации, полученная на основании данных бухгалтерского учета.
3. Бухгалтерская отчетность - информационная база для проведения финансового анализа.
4. Понятие, состав и порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности.
5. Содержание и структура бухгалтерского баланса.
6. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса.
7. Сравнительный аналитический баланс и его назначение.
8. Понятие и методика анализа финансового состояния предприятия на основании бухгалтерского баланса.
9. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
10. Показатели ликвидности. Неравенства, определяющие баланс абсолютно ликвидным.
11. Оценка платежеспособности предприятия.
12. Нормативные финансовые коэффициенты платежеспособности
13. Значение анализа деловой активности
14. Оценка деловой активности предприятия (оборачиваемость капитала)
15. Коэффициенты деловой активности
16. Оценка финансовой устойчивости организации
17. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Определение типа финансовой устойчивости
18. Расчет и оценка относительных показателей финансовой устойчивости

19. Отчет о финансовых результатах, содержание отчета.
20. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.
21. Анализ структуры доходов и расходов предприятия.
22. Анализ формирования и распределения чистой прибыли.
23. Основные показатели, используемые при анализе финансовых результатов: абсолютное отклонение, темпы роста и темпы прироста, уровень каждого показателя к выручке от реализации, изменение структуры
24. Оценка рентабельности предприятия.
25. Показатели рентабельности: рентабельность продаж, чистая рентабельность, экономическая рентабельность, валовая рентабельность, рентабельность собственного капитала
26. Факторный анализ прибыли
27. Формирование статей отчета «Об изменениях капитала».
28. Оценка состава и движения собственного капитала.
29. Показатели движения капитала (коэффициент поступления, коэффициент выбытия)
30. Содержание отчета «О движении денежных средств».
31. Анализ движения денежных средств по данным отчетности.
32. Содержание приложения к бухгалтерскому балансу.
33. Пояснения к бухгалтерскому балансу - расшифровка данных бухгалтерского баланса.
34. Анализ движения заемных средств на основании пояснений к бухгалтерскому балансу.
35. Анализ структуры заемных средств
36. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
37. Нематериальные активы и основные средства как амортизируемое имущество организации.
38. Анализ амортизируемого имущества.
39. Показатели, характеризующие движение и состояние основных средств организации.
40. Анализ затрат предприятия на основании пояснений к бухгалтерскому балансу
41. Пояснения к годовому бухгалтерскому балансу.
42. Аудиторское заключение.
43. Взаимосвязка показателей отчетности.
44. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятия.
45. Понятие и сущность финансового анализа
46. Цели и задачи финансового анализа
47. Основные приемы финансового анализа
48. Методика факторного анализа
49. Применение относительных величин в финансовом анализе
50. Применение метода сравнения
51. Этапы проведения анализа

52. Способы графического и табличного представления данных
53. Понятие и содержание финансового менеджмента
54. Методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками
55. Распределение объема работ по проведению финансового анализа между работниками
56. Планирование аналитической работы.
57. Оформление результатов финансового анализа
58. Назначение и содержание платежного календаря и кассового плана
59. Содержание и назначение бизнес плана
60. Основные показатели финансовых планов организации
61. Виды финансовых планов по периоду составления
62. Финансовая политика организации: ее понятие, сущность и содержание.

Задачи к экзамену:

Задача № 1

Провести анализ динамики и состава активов предприятия. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	2018 г.	2019 г.
1. Внеоборотные активы		
1.1. Основные средства	130000	180000
1.2. Нематериальные активы	89000	87500
1.3. Прочие активы	65000	54000
2.оборотные активы		
2.1. Запасы	180950	150600
2.2. Дебиторская задолженность	52000	59000
2.3. Денежные средства	8400	6420
2.4. Прочие	3200	2000

Задача № 2

Провести анализ динамики и состава пассивов предприятия. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	2018 г.	2019 г.
1. Капитал и резервы		
1.1. Уставный капитал	160000	140000
1.2. Добавочный капитал	110000	130000
1.3. Резервный капитал	165000	152000
1.4. Прочие	23600	25000
2. Долгосрочные обязательства	240000	256000
3. Краткосрочные обязательства		
3.1. Кредиты и займы	59000	62000
3.2. Кредиторская задолженность	29500	33200
3.3. Прочие обязательства	10600	12500

Задача № 3

Сгруппировать активы предприятия по степени ликвидности и провести сравнительный анализ. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	2018 г.	2019 г.
1. Внеоборотные активы		
1.1. Основные средства	130000	180000
1.2. Нематериальные активы	89000	87500
1.3. Прочие активы	65000	54000
2. Оборотные активы		
2.1. Запасы	180950	150600
2.2. Дебиторская задолженность	52000	59000
2.3. Денежные средства	8400	6420
2.4. Прочие	3200	2000

Задача № 4

Сгруппировать пассивы предприятия по степени срочности их оплаты и провести их сравнительный анализ. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	2018 г.	2019 г.
1. Капитал и резервы		
1.1. Уставный капитал	160000	140000
1.2. Добавочный капитал	110000	130000
1.3. Резервный капитал	165000	152000
1.4. Прочие	23600	25000
2. Долгосрочные обязательства	240000	256000
3. Краткосрочные обязательства		
3.1. Кредиты и займы	59000	62000
3.2. Кредиторская задолженность	29500	33200
3.3. Прочие обязательства	10600	12500

Задача № 5

Провести анализ относительных показателей финансовой устойчивости. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	2018 г.	2019 г.
1. Внеоборотные активы	320000	360000
2. Запасы	150000	145000
3. Долгосрочные обязательства	1130000	1152000
4. Краткосрочные кредиты и займы	260000	289000
5. Капитал и резервы	890000	1050000

Задача № 6

Провести факторный анализ прибыли от продажи продукции, работ, услуг. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	2018 г.	2019 г.
Выручка от продажи продукции, работ, услуг	160850	190300
Себестоимость продукции, работ, услуг	150000	140000

Задача № 7

Проанализировать структуру собственного капитала. Сделать выводы.

Динамика структуры собственного капитала

Источник капитала	Наличие средств, тыс. руб.	
	2018 г.	2019 г.
Уставный капитал	10 000	10 000
Резервный капитал	1500	1825
Добавочный капитал	12725	16575
Нераспределенная прибыль	7275	13200
Итого		

Задача № 8

Провести анализ динамики и состава основных средств. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	2018 г.	2019 г.
1. Здания	1500000	1460000
2. Сооружения	1250000	1220000
3. Машины и оборудование	890000	750000
4. Транспортные средства	570000	690000
5. Производственный и хозяйственный инвентарь	210000	250000
6. прочие	32000	41000

Задача № 9

Провести анализ динамики и состава кредиторской задолженности. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	2018 г.	2019 г.
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65000	58000
2. Авансы полученные	50000	24000
3. Расчеты по налогам и сборам	126000	14000
4. Кредиты	89000	95000
5. Займы	6000	25000
6. Прочие	2000	4000

Задача № 10

Проанализировать структуру и динамику затрат организации. Составить соответствующие выводы.

Показатели	2018 г.	2019 г.
Материальные затраты	657	263
Затраты на оплату труда	3478	2179
Отчисления на социальные нужды	872	564
Амортизация	5583	2636
Прочие затраты	13122	11380
Итого по элементам затрат	23712	17022

Задача № 11

По данным отчета об изменении капитала провести анализ состояния и движения капитала.

Показатели	УК	ДК	РК	НП
1. Остаток на начало года	756020	4951	1400	4800
2. Поступило	1170	630	790	348200
3. Использовано	-	-	-	26700
4. Остаток на конец года				
5. Абсолютное изменение остатков (стр.4 – стр.1)				
6. Темпы роста остатков, % (стр.4 / стр.1 * 100%)				
7. Коэффициент поступления				
8. Коэффициент выбытия				

Задача № 12

Рассчитать и проанализировать основные показатели эффективности использования основных средств. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.
Выручка от продажи товаров	254 408	265 953
Прибыль от продаж	3446	4282
Среднесписочная численность работников, чел.	1374	1458
Среднегодовая стоимость основных средств	5 448	5 284

Задача № 13

Провести анализ структуры и динамики поступления денежных средств. Результаты представить в виде таблицы. Сделать выводы.

тыс.руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.
Средства, полученные от покупателей	59584	50360
Кредиты банка	6518	45034
Прочие доходы	6290	8650
Итого поступлений	72392	104044

Задача № 14

Провести анализ структуры и динамики выбытия денежных средств. Результаты представить в виде таблицы. Сделать выводы.

тыс.руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.
Оплата приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	43114	37239
Оплата труда	16421	17756
Проценты по долговым обязательствам	716	586
Налог на прибыль	1425	205
Погашение кредита	6608	29235
Прочие расходы	10267	18570
Итого платежей	78551	103591

Задача № 15

Провести анализ дебиторской задолженности, сделать выводы.

Состав дебиторской задолженности	Движение дебиторской задолженности, тыс. руб.		
	на начало года	возникло обязательств	погашено
Расчеты с дебиторами, всего	4100	62400	60100
За товары, работы и услуги	3800	48140	50198
С бюджетом	120	1600	1100
С участниками (учредителями)	180	12560	8802

Задача № 16

Провести анализ затрат на производство продукции. Сделать выводы.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.	
	2018 г.	2019 г.
1. Материальные затраты, в т.ч.:	28450	31770
▪ сырье и материалы;	19300	21900
▪ топливо;	5000	5120
▪ электроэнергия	4150	4750
2. Оплата труда	21500	21700
3. Отчисления на социальные нужды	6200	6500
4. Амортизация	3200	3700
5. Прочие затраты	20100	21900
Полная себестоимость, в т.ч.:	79900	85200
▪ переменные расходы;	55600	59400
▪ постоянные расходы.	24300	25800

Задача № 17

Провести анализ динамики и структуры доходов организации. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.
Выручка	254 408	265 953
Доходы от участия в других организациях	55	36
Проценты к получению	909	147 875
Прочие доходы	1 078	2 067
Итого доходы	256 452	269 535

Задача №18

Провести анализ динамики и структуры расходов организации. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.
Себестоимость продаж	89 406	90 089
Коммерческие расходы	159 829	169 862
Управленческие расходы	1 727	1 718
Проценты к уплате	85	588
Прочие расходы	3 917	6 110
Итого расходы	254 966	268 370

Задача № 19

Рассчитать и проанализировать основные показатели рентабельности. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.
Выручка от продажи товаров	254 408	265 953
Себестоимость проданных товаров	89 406	90 089
Валовая прибыль	165002	175863
Прибыль от продаж	3446	4282
Прибыль до налогообложения	1486	1165
Чистая прибыль (убыток)	854	735
Активы (общая сумма)	38706	43859
Собственный капитал	7814	8571

Задача № 20

Оценить порядок формирования прибыли предприятия. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.
Выручка от продажи товаров	254 408	265 953
Себестоимость проданных товаров	89 406	90 089
Валовая прибыль	165002	175863
Коммерческие расходы	159 829	169 862
Управленческие расходы	1 727	1 718
Прибыль от продаж	3446	4282
Доходы от участия в других организациях	55	36
Проценты к получению	909	147 875
Проценты к уплате	85	588

Прочие доходы	1 078	2 067
Прочие расходы	3 917	6 110
Прибыль до налогообложения	1486	1165
Налог на прибыль	1042	967
Чистая прибыль (убыток)	854	735

Тематика курсовых работ

1. Анализ активов бухгалтерского баланса
2. Анализ финансовой устойчивости предприятия по данным отчетности.
3. Анализ годовой бухгалтерской финансовой отчетности организации, порядок ее составления и представления
4. Анализ финансового состояния предприятия
5. Анализ финансовых результатов предприятия
6. Анализ движения денежных потоков по направлениям деятельности
7. Анализ формирования оборотного капитала
8. Статистические методы оценки баланса и пути их совершенствования
9. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации по данным текущей бухгалтерской отчетности
10. Анализ отчета о финансовом результате.
11. Анализ структуры и динамики собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала
12. Анализ абсолютных показателей ликвидности по данным бухгалтерского баланса
13. Анализ относительных показателей ликвидности и платежеспособности
14. Анализ финансового состояния предприятия по данным приложений к бухгалтерскому балансу.
15. Отчет о финансовом результате как информационная база анализа доходности и рентабельности предприятия
16. Бухгалтерский баланс как основной источник анализа финансового состояния предприятия
17. Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса
18. Анализ годовой бухгалтерской финансовой отчетности организации.
19. Анализ финансового состояния предприятия по данным приложений к бухгалтерскому балансу.
20. Анализ текущей бухгалтерской финансовой отчетности предприятия
21. Анализ финансовой деятельности предприятия по информации из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
22. Анализ капитала организации и отчетности о его изменениях
23. Анализ денежных средств предприятия по данным бухгалтерской отчетности
24. Финансовая бухгалтерская отчетность - информационная база финансового анализа.

25. Анализ пассивов бухгалтерского баланса
26. Анализ отчета о финансовых результатах деятельности организации: оценка доходности и рентабельности
27. Анализ финансовой деятельности предприятия на основе текущей бухгалтерской финансовой отчетности
28. Анализ абсолютных показателей ликвидности по данным бухгалтерского баланса
29. Анализ относительных показателей ликвидности и платежеспособности
30. Анализ рентабельности продаж
31. Анализ распределения прибыли
32. Анализ бухгалтерского баланса предприятия.
33. Анализ активов и пассивов по данным бухгалтерского баланса.
34. Анализ отчета о финансовых результатах деятельности организации: оценка доходности и рентабельности
35. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала организации по данным отчета об изменениях капитала
36. Анализ финансовой деятельности предприятия по информации из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
37. Анализ рентабельности продаж предприятия
38. Анализ распределения прибыли предприятия
39. Оценка деловой активности предприятия по данным бухгалтерской отчетности
40. Анализ годовой бухгалтерской отчетности организации.
41. Анализ финансовой устойчивости предприятия по данным отчетности.
42. Анализ структуры и динамики активов предприятия
43. Анализ отчета о финансовом результате и оценка рентабельности предприятия
44. Отчет о финансовом результате: порядок составления и представления.
45. Бухгалтерская финансовая отчетность и анализ финансового состояния предприятия
46. Анализ и оценка финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерской отчетности
47. Анализ бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности организации
48. Анализ отчета о финансовом результате: порядок составления и представления
49. Анализ текущей бухгалтерской финансовой отчетности предприятия
50. Анализ бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности организации
51. Бухгалтерская финансовая отчетность и анализ финансового состояния предприятия
52. Анализ и оценка финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерской отчетности

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной аттестации знаний, обучающихся в ДГУНХ.

– Аттестационные испытания проводятся преподавателем (или комиссией преподавателей – в случае модульной дисциплины), ведущим лекционные занятия по данной дисциплине, или преподавателями, ведущими практические и лабораторные занятия (кроме устного экзамена). Присутствие посторонних лиц в ходе проведения аттестационных испытаний без разрешения ректора или проректора по учебной работе не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре (структурному подразделению).

– Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.

– Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, непрограммируемыми калькуляторами.

– Время подготовки ответа при сдаче зачета/экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.

– При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

– При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке.

– Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях.

– Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении письменных аттестационных испытаний или компьютерного тестирования – в день их проведения или не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

– Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютерного

тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачётные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

Тестирование проводится с помощью электронной информационно-образовательной среды «Прометей». На тестирование отводится от 20 до 40 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 20-30 вопросов.

Устный опрос проводится в рамках практического занятия.

Решение задач предусмотрено в рамках практического занятия и домашнего задания и выполняется обучающимся самостоятельно. Перед выдачей задания преподаватель дает подробные объяснения по выполнению задания и требованиям к оформлению.

Кейс-задачи выполняются в рамках практических занятий.

Деловая игра проходит в рамках практического занятия. Деловая игра проходит среди студентов одной группы, которые разбиваются на команды по четыре человека. Способы формирования команд: жеребьевка, случайный выбор.

Коллоквиум проводится на практическом занятии в устной форме.