

**ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»**

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

**КАФЕДРА «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И АУДИТ»**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ (ПРОДВИНУТЫЙ  
УРОВЕНЬ)»**

**НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ 38.04.08.  
ФИНАНСЫ И КРЕДИТ**

**ПРОФИЛЬ «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»**

**УРОВЕНЬ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ - МАГИСТРАТУРА  
ФОРМА ОБУЧЕНИЯ – ОЧНАЯ**

**Махачкала-2023**

**УДК 330**  
**ББК 65.053**

**Составитель:** Михадов Садуллах Саидович, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит» ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства».

**Внутренний рецензент:** Казаватова Нурзят Юсуповна, доктор экономических наук, профессор, проректор по учебной работе Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

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

**Представитель работодателя:** Алиева Джамиля Мухумаевна, начальник экономического отдела Отделения – Национального банка по Республике Дагестан Южного главного управления Центрального банка Российской Федерации.

*Оценочные материалы дисциплины разработаны в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г., № 991, в соответствии с приказом Министерства образования и науки РФ от 06.04.2021г. №245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».*

Оценочные материалы дисциплины «Финансовый анализ (продвинутый уровень)» размещены на официальном сайте [www.dgunh.ru](http://www.dgunh.ru)

Михадов Садуллах Саидович. Оценочные материалы дисциплины «Финансовый анализ (продвинутый уровень)» для направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, профиль «Финансы и кредит». - Махачкала: ДГУНХ, 2023.

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

Рекомендованы к утверждению руководителем основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, профиль «Финансы и кредит», к.э.н., доцентом Аджаматовой Д.С.

Одобрены на заседании кафедры «Финансы и кредит» 31 мая 2023 г., протокол № 10.

## СОДЕРЖАНИЕ

|  |    |
|--|----|
| Назначение оценочных материалов .....  | 4  |
| РАЗДЕЛ 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ВИДОВ<br>ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....   | 5  |
| 1.1. Перечень формируемых компетенций .....  | 5  |
| 1.2. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств .....  | 5  |
| РАЗДЕЛ 2. ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ<br>РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....  | 8  |
| РАЗДЕЛ 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ<br>КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ,<br>ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ .....            | 54 |
| РАЗДЕЛ 4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ<br>ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ,<br>ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ .... | 57 |

## Назначение оценочных материалов

Оценочные материалы составляются для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения дисциплин), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине) обучающихся по дисциплине «Финансовый анализ (продвинутый уровень)» на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы высшего образования 38.04.08 Финансы и кредит, профиль «Финансы и кредит».

Оценочные материалы по дисциплине «Финансовый анализ (продвинутый уровень)» включает в себя: перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПВО; 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, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОП ВО; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Оценочные материалы сформированы 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 для достижения успеха.

Основными параметрами и свойствами оценочных материалов являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной дисциплины);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных материалов);
- качество оценочных материалов) в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

# РАЗДЕЛ 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ВИДОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Перечень формируемых компетенций

| код компетенции | Формулировка компетенции  |
|-----------------|---|
| <b>ОПК</b>      | <b>ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ</b>   |
| <b>ОПК-2</b>    | Способен применять продвинутое инструментальные методы экономического и финансового анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях в области финансовых отношений, в том числе с использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем |
| <b>ОПК-3</b>    | Способен обобщать и критически оценивать результаты научных исследований и самостоятельно выполнять исследовательские проекты в области финансов и смежных областях;  |

## 1.2. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств

| Формируемые компетенции  | Код и наименование индикатора достижения компетенции   | Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций         | Уровни освоения компетенций  | Критерии оценивания сформированности компетенций  | Виды оценочных средств   |
|--|--|---|--|---|--|
| ОПК-2. Способен применять продвинутое инструментальные методы экономического и финансового анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях в области финансовых отношений, в том числе с использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем | ОПК-2.2 Умеет применять знания о продвинутых инструментальных методах экономического и финансового анализа при проведении прикладных и/или фундаментальных исследований в области финансовых отношений | З-1. Знает: Современные методы и приемы, применяемые в экономическом и финансовом анализе организации | Пороговый уровень  | Знает методику анализа основных показателей хозяйственной деятельности организаций  | Блок А - задания репродуктивного уровня - тестовые задания; - вопросы для обсуждения |
|  |  |   | Базовый уровень  | Знает продвинутое инструментальные методы финансового анализа   |  |
|  |  |   | Продвинутое уровень  | Знает продвинутое инструментальные методы финансового анализа, применяемые с использованием современных программных средств |  |
|  |  | Пороговый уровень   | Умеет применять методику анализа основных показателей хозяйственной деятельности организаций | Блок В - задания реконструктивного уровня - типовые   |  |

|   |  |   |                     |  |  |
|---|--|---|---------------------|--|--|
|   |  | анализа при проведении прикладных и/или фундаментальных исследований  | Базовый уровень     | Умеет применять продвинутые инструментальные методы финансового анализа  | задачи   |
|   |  |   | Продвинутый уровень | Умеет применять продвинутые инструментальные методы финансового анализа с использованием современных программных средств автоматизации   |  |
|   |  | В-1. Владеет: Продвинутыми инструментальными методами экономического и финансового анализа при проведении прикладных и/или фундаментальных исследований     | Пороговый уровень   | Владеет основами методики проведения финансового анализа   | Блок С - задания реконструктивного уровня - типовые задачи                           |
|   |  |   | Базовый уровень     | Владеет продвинутыми инструментальными методами финансового анализа  |  |
|   |  |   | Продвинутый уровень | Владеет продвинутыми инструментальными методами финансового анализа с использованием современных программных средств автоматизации   |  |
| ОПК-3. Способен обобщать и критически оценивать результаты научных исследований и самостоятельно выполнять исследовательские проекты в области финансовых и смежных областях; | ОПК-3.2 Обобщает выводы, готовит заключение и формулирует рекомендации по результатам прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений | 3-1. Знает: Нормы и правила составления аналитической записки по результатам прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений | Пороговый уровень   | Знает состав и структуру аналитической записки по результатам исследования в области финансовых отношений  | Блок А - задания репродуктивного уровня - тестовые задания; - вопросы для обсуждения |
|   |  |   | Базовый уровень     | Знает методологию разработки программы исследования в области финансовых отношений на основе оценки и обобщения результатов научных исследований, проведенных другими авторами |  |
|   |  |   | Продвинутый уровень | Знает нормы и правила составления аналитической записки по результатам прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений                          |  |

|  |  |  |                            |   |   |
|--|--|--|----------------------------|---|---|
|  |  | <p>Умеет:<br/>Сформулировать выводы, заключения и рекомендации по результатам прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений</p> | <p>Пороговый уровень</p>   | <p>Умеет сформулировать выводы по результатам прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений</p>                  | <p>Блок В - задания реконструктивного уровня - типовые задачи</p> |
|  |  |  | <p>Базовый уровень</p>     | <p>Умеет сформулировать выводы и рекомендации по результатам прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений</p>   |   |
|  |  |  | <p>Продвинутый уровень</p> | <p>Умеет обобщать и критически оценивать результаты прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений</p>            |   |
|  |  | <p>Владеет:<br/>Навыками сбора и анализа результатов проведенного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений</p>                         | <p>Пороговый уровень</p>   | <p>Владеет навыками подготовки выводов по результатам прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений</p>          | <p>Блок С - задания реконструктивного уровня - типовые задачи</p> |
|  |  |  | <p>Базовый уровень</p>     | <p>Владеет навыками подготовки рекомендаций по результатам прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений</p>     |   |
|  |  |  | <p>Продвинутый уровень</p> | <p>Владеет навыками обобщения и критической оценки результатов прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений</p> |   |

## РАЗДЕЛ 2. ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для проверки сформированности компетенции:

**ОПК-2. Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического и финансового анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях в области финансовых отношений, в том числе с использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем**

**ОПК-2.2 Умеет применять знания о продвинутых инструментальных методах экономического и финансового анализа при проведении прикладных и/или фундаментальных исследований в области финансовых отношений**

### **Блок А. Типовые задания репродуктивного уровня («знать»)**

#### **А.1 Фонд тестовых заданий**

Тесты типа А.

#### **А1. Финансовое состояние организации характеризуется:**

- А) совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств;
- Б) потребностью в кредите в случаях несоответствия денежных поступлений и обязательств по размерам и срокам;
- В) совокупностью показателей, отражающих объем продаж, долю рынка и другие показатели, отражающие конкурентоспособность организации;
- Г) верного ответа нет.

#### **А2. Целями финансового анализа являются:**

- А) формирование информационной базы о движении денежных потоков;
- Б) расчет временно свободных средств организации;
- В) оценка количественных и качественных изменений финансового состояния организации за отчетный период и прогноз его тенденций на будущее;
- Г) оценка качественных изменений финансового состояния организации за отчетный период и прогноз его тенденций на будущее.

#### **А3. Горизонтальный (временной) метод финансового анализа предполагает:**

- А) определение структуры итоговых показателей бухгалтерской отчетности с выявлением каждой позиции на результат;
- Б) выявление основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и особенностей отдельных периодов;

- В) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом и относительных отклонений;
- Г) сравнение показателей фирмы с показателями фирм – конкурентов, со среднеотраслевыми показателями.

**A4. Информационные источники для финансового анализа компании классифицируются как:**

- А) учетные, плановые и внеучетные;
- Б) бумажные, электронные, устные;
- В) качественные, количественные, эмпирические
- Г) легитимные, формальные, неформальные

**A5. Оценка структуры активов и пассивов баланса проводится с помощью метода:**

- А) сравнительного анализа;
- Б) горизонтального анализа;
- В) вертикального анализа;
- Г) финансовых коэффициентов.

**A6. Расчет относительных показателей по данным бухгалтерской отчетности, отражающих внутрибалансовые взаимосвязи или взаимосвязи между показателями нескольких форм отчетности, проводятся на основе метода:**

- А) факторного анализа;
- Б) сравнительного (пространственного) анализа;
- В) финансовых коэффициентов;
- Г) экономико-математического анализа.

**A7. Внутренний анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится:**

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

**A8. 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

**A9. 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

**A10. 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.

**A11. 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.

**A12. 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

**A13. 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

**A14. В пассиве баланса разделов ...**

- А) два
- Б) три
- В) четыре
- Г) пять

**A15. Величина собственных оборотных средств организации представляет собой разницу между:**

- А) собственным капиталом и оборотными активами
- Б) собственным капиталом и внеоборотными активами

- В) собственным капиталом и краткосрочными обязательствами
- Г) собственным капиталом и долгосрочными обязательствами

**A16. 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

**A17. Для оценки платежеспособности организации используется:**

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

**A18. Коэффициент срочной ликвидности показывает:**

- А) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстрореализуемые активы
- Б) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы
- В) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстрореализуемые активы
- Г) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы

**A19. 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

**A20. Показатели оборачиваемости характеризуют:**

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

**A21. 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

**A22. 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

**A23. 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

**A24. Метод коэффициентов – это...**

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

**A25. Статьи пассива баланса группируются по:**

- А) степени ликвидности
- Б) степени срочности погашения обязательств
- В) степени возрастания стоимости
- Г) по убыванию стоимости

**A26. Основные средства предприятия относятся к активам:**

- А) медленно реализуемым
- Б) быстро реализуемым
- В) трудно реализуемым
- Г) средне реализуемым

**A27. Факторами интенсивного развития компании являются:**

- А) увеличение прибыли;
- Б) прирост валюты баланса;
- В) прирост производительности труда;

Г) увеличение материальных затрат.

**A28. Укажите последовательность процедур экспресс-анализа:**

- А) просмотр финансовой отчетности по формальным признакам;
- Б) общая оценка имущественного и финансового состояния по данным бухгалтерского баланса;
- В) выявление «больных» статей в отчетности и их оценка в динамике;
- Г) ознакомление с заключением аудитора.

**A29. Не являются финансовыми коэффициентами**

- А) показатели ликвидности и платежеспособности
- Б) показатели финансовой устойчивости и деловой активности
- В) показатели эффективности использования средств и показатели рентабельности
- Г) показатели средних величин и рядов динамики

**A30. Быстро реализуемые активы (A2) – это**

- А) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
- Б) дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты
- В) запасы, НДС, дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и прочие оборотные активы
- Г) внеоборотные активы

**Тесты типа В.**

**В1. Пользователи финансовой информации**

- А) Собственники
- Б) Менеджмент
- В) Хозяйственные партнёры
- Г) Кредиторы
- Д) Налоговые органы
- Е) Работники предприятия

**В2. Цели финансового анализа пользователей информации:**

- А) Ликвидность, платежеспособность, положительный чистый денежный поток
- Б) Финансовые результаты
- В) Стабильность, участие в прибыли
- Г) Рентабельность, структура капитала
- Д) Максимальная информация
- Е) Конкурентоспособность

**В3. Экономические интересы пользователей информации экономического анализа:**

- А) Положение на рынке
- Б) Принятие решений
- В) Доходность капитала, финансовая устойчивость
- Г) Занятость, оплата труда
- Д) Уплата налогов

**В4. С позиции собственника наиболее важным является показатель:**

- А) Валовой прибыли
- Б) Чистой прибыли
- В) Прибыли от продаж
- Г) Прибыли до налогообложения

**В5. Прибыль от продаж по данным Отчета о финансовых результатах 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

**В6. В Отчете о финансовом результате в круглые скобки записываются.....**

- А) доходы организации
- Б) расходы организации
- В) прибыль организации
- Г) капитал организации

**В7. Прочие доходы включают**

- А) проценты к получению
- Б) доходы от участия в других организациях
- В) прочие доходы
- Г) выручка

**В8. 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.

**В9. Не относятся к внутренним субъектам финансового анализа:**

- А) собственники
- Б) менеджеры

- В) финансовые аналитики
- Г) аудиторы

**В10. В бухгалтерском балансе не содержится информация о:**

- А) финансовом состоянии предприятия
- Б) кредиторской и дебиторской задолженности
- В) внеоборотных и оборотных активах
- Г) о доходах и расходах предприятия

**А2. Вопросы для обсуждения**

1. Роль и значение финансового анализа в хозяйственной деятельности предприятия

2. Предмет и объект финансового анализа

3. Основные задачи финансового анализа

4. Заемные и собственные средства и их источники

5. Финансовый анализ как является один из важнейших функций управления.

6. Субъекты или пользователи финансового анализа

7. Основные источники экономической информации

8. Как определить финансовый результат от реализации продукции

9. Понятие прочих доходов и расходов, полученные проценты по счетам за хранение средств, доходы от сдачи имущества в аренду;

10. Понятие курсовые разницы по валютным счетам и по операциям в иностранной валюте выручка от продажи и расходы по покупке средств валютных убытки от стихийных бедствий,

11. Порядок составления форм бухгалтерской отчетности

12. Сущность, задачи и последовательность проведения финансового анализа

13. Классификация методов и приемов финансового анализа.

14. Экономико-логические и экономико-математические приемы

15. Понятие «детализация», средние величины, группировка

16. Относительные величины

17. Балансовый прием

18. Классификации методов финансового анализа

19. Относительные показатели анализируемого предприятия

20. Перечислить внешних и внутренних пользователей бухгалтерского баланса

21. Группировка активов баланса в зависимости от степени ликвидности и пассивов баланса по степени срочности оплаты?

22. Назовите, когда баланс считается абсолютно ликвидным?

23. Назовите, в каких целях проводится финансовый анализ арбитражным управляющим

24. Перечислите, какие группы финансовых коэффициентов рассчитывает арбитражный управляющий

25. Назовите, какие процедуры применяются в рамках дел о банкротстве предприятий
26. Назовите, в каких целях применяется финансовое оздоровление, как процедура банкротства
27. Раскройте содержание понятия «Конкурсное производство»
28. Зарубежные и российские методики диагностики банкротства
29. В чем заключается значение отчета о финансовом результате как компонента финансовой отчетности компании?
30. Какие подходы к составлению и формы представления отчета о финансовом результате существуют?
31. Принципы составления отчета о финансовом результате
32. Общая оценка деловой активности организации
33. Система качественных и количественных критериев деловой активности
34. Раскройте понятие «Оборачиваемость средств»
35. Сравнительная характеристика отчета о движении денежных средств, применяемого в отечественной и международной практике.
36. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.

## **Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)**

### **В1. Письменная работа**

**Задание 1.** Используя ниже приведенный перечень хозяйственных операций организации, покажите, как повлияют хозяйственные операции на балансовое уравнение данной организации если:

1. Учредители, согласно документам, перечислили на расчетный счет организации 300000 руб. в качестве взноса в уставный капитал.
2. Организация купила оборудование для основной деятельности на сумму 250000 руб. и перечислила данную сумму на счет поставщика.
3. Организация получила кредит в коммерческом банке на 6 мес. в сумме 150000 руб.
4. Организация получила от поставщика производственные материалы на сумму 200000 руб., за которые 100000 руб. было перечислено сразу, а на остальную сумму поставщик предоставил предприятию отсрочку платежа сроком на 1 мес.

Основное балансовое уравнение имеет следующий вид:

Активы = Капитал + Обязательства

**Задание 2.** Имеются следующие данные по предприятию:

- денежные средства – 70 тыс. руб.;
- краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.;
- основные средства – 265 тыс. руб.;
- нематериальные активы – 34 тыс. руб.;
- производственные запасы – 155 тыс. руб.,

кредиторская задолженность – 106 тыс. руб.,  
краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.;  
долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб.

Определите:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент срочной ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности.

**Задание 3.** Определите рентабельность активов и источников собственных средств фирмы, если прибыль за год составила 1800 тыс. рублей, а валюта баланса на начало года составляла 36090 тыс. рублей, в том числе собственный капитал фирмы 12070 тыс. рублей, на конец года валюта баланса составила 39800 тыс. рублей, в том числе собственный капитал фирмы 13100 тыс. руб.

## **В2. Тематика рефератов**

1. Традиционные методы обработки информации в финансовом анализе
2. Методы финансового анализа и их классификация
3. Зарубежные методы финансового анализа
4. Информационное обеспечение финансового анализа
5. Анализ имущественного потенциала организации
6. Анализ финансового состояния коммерческой организации и методы его анализа
7. Статистические и эвристические методы в финансовом анализе
8. Анализ прибыльности и рентабельности работы предприятия
9. Анализ ликвидности и платежеспособности организации
10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
11. Анализ денежных потоков и методы его проведения
12. Финансовый менеджмент
13. Анализ ликвидности предприятия
14. Финансовый анализ в строительной организации
15. Финансовый анализ и его необходимость на предприятии

## **В3. Тематика презентаций**

1. Бухгалтерский баланс как одна из главных форм бухгалтерской отчетности организации
2. Методы сравнения в финансовом анализе
3. Факторный анализ и его применение в финансовом анализе
4. Заинтересованные пользователи результатов финансового анализа
5. Отчет о финансовых результатах, содержание и порядок составления
6. Анализ показателей прибыли
7. Содержание отчета о движении денежных средств

**Блок С. Задания практикоориентированного уровня для  
диагностирования сформированности компетенций («владеть»)**

**С1. Задачи**

**Задача 1.**

На основе данных второго раздела баланса провести анализ изменения состава и структуры оборотных активов, оценить степень их ликвидности.

Таблица 1.1

**Состав и структура оборотных активов**

| Показатель                           | На 31 декабря<br>20__ |                    | На 31 декабря<br>20__ |                    | Отклонение,<br>(+,-) |                    | Темп<br>роста,<br>% |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
|                                      | Сумма,<br>тыс. руб.   | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб.   | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб.  | Удельный<br>вес, % |                     |
| Запасы                               |                       |                    |                       |                    |                      |                    |                     |
| Налог на<br>добавленную<br>стоимость |                       |                    |                       |                    |                      |                    |                     |
| Дебиторская<br>задолженность         |                       |                    |                       |                    |                      |                    |                     |
| В том числе:                         |                       |                    |                       |                    |                      |                    |                     |
| – долгосрочная                       |                       |                    |                       |                    |                      |                    |                     |
| – краткосрочная                      |                       |                    |                       |                    |                      |                    |                     |
| Финансовые<br>вложения               |                       |                    |                       |                    |                      |                    |                     |
| Денежные средства                    |                       |                    |                       |                    |                      |                    |                     |
| Прочие оборотные<br>средства         |                       |                    |                       |                    |                      |                    |                     |
| Итого оборотных<br>средств           |                       | 100,0              |                       | 100,0              |                      |                    |                     |

**Задача 2.**

Дать оценку изменения в динамике общей суммы заемного капитала, его состава и структуры.

Таблица 1.2

**Состав и структура заемного капитала**

| Показатель | На 31 декабря<br>20__ |                    | На 31 декабря<br>20__ |                    | Отклонение          |                    | Темп<br>роста, % |
|------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------------|
|            | Сумма,<br>тыс. руб.   | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб.   | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % |                  |
|            |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                  |

|                                      |  |       |  |       |  |  |  |
|--------------------------------------|--|-------|--|-------|--|--|--|
| Заемные источники средств, всего     |  | 100,0 |  | 100,0 |  |  |  |
| Из них:                              |  |       |  |       |  |  |  |
| Долгосрочные обязательства           |  |       |  |       |  |  |  |
| В том числе:                         |  |       |  |       |  |  |  |
| - заемные средства                   |  |       |  |       |  |  |  |
| - отложенные налоговые обязательства |  |       |  |       |  |  |  |
| - прочие обязательства               |  |       |  |       |  |  |  |
| Краткосрочные обязательства          |  |       |  |       |  |  |  |
| В том числе:                         |  |       |  |       |  |  |  |
| - заемные средства                   |  |       |  |       |  |  |  |
| - кредиторская задолженность         |  |       |  |       |  |  |  |
| - доходы будущих периодов            |  |       |  |       |  |  |  |
| - резервы предстоящих расходов       |  |       |  |       |  |  |  |
| - прочие обязательства               |  |       |  |       |  |  |  |

### Задача 3.

По данным таблиц 1.3, 1.4 и 1.5 провести анализ ликвидности баланса и сделать оценку платежеспособности организации.

Таблица 1.3

#### Состав и структура активов по степени их ликвидности

| Активы                                | На 31 декабря 20__ |                 | На 31 декабря 20__ |                 | Отклонение       |                 | Темп роста, % |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|
|                                       | Сумма, тыс. руб.   | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб.   | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |               |
| А <sup>1</sup> . Наиболее ликвидные   |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| А <sup>2</sup> . Быстро реализуемые   |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| А <sup>3</sup> . Медленно реализуемые |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| А <sup>4</sup> . Трудно реализуемые   |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| Итого активов                         |                    | 100,0           |                    | 100,0           |                  |                 |               |

Таблица 1.4

| Пассивы                           | На 31 декабря 20__ |                 | На 31 декабря 20__ |                 | Отклонение       |                 | Темп роста, % |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|
|                                   | Сумма, тыс. руб.   | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб.   | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |               |
| П <sup>1</sup> . Наиболее срочные |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| П <sup>2</sup> . Краткосрочные    |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| П <sup>3</sup> . Долгосрочные     |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |

|                             |  |       |  |       |  |  |  |
|-----------------------------|--|-------|--|-------|--|--|--|
| П <sup>4</sup> . Постоянные |  |       |  |       |  |  |  |
| Итого пассивов              |  | 100,0 |  | 100,0 |  |  |  |

Таблица 1.5

| Активы                                | На 31 декабря 20__ | На 31 декабря 20__ | Пассивы                           | На 31 декабря 20__ | На 31 декабря 20__ | Платежный излишек (недостаток) |               |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|---------------|
|                                       |                    |                    |                                   |                    |                    | На начало года                 | На конец года |
| А <sup>1</sup> . Наиболее ликвидные   |                    |                    | П <sup>1</sup> . Наиболее срочные |                    |                    |                                |               |
| А <sup>2</sup> . Быстро реализуемые   |                    |                    | П <sup>2</sup> . Кратко-срочные   |                    |                    |                                |               |
| А <sup>3</sup> . Медленно реализуемые |                    |                    | П <sup>3</sup> . Долго-срочные    |                    |                    |                                |               |
| А <sup>4</sup> . Трудно реализуемые   |                    |                    | П <sup>4</sup> . Постоянные       |                    |                    |                                |               |
| БАЛАНС                                |                    |                    | БАЛАНС                            |                    |                    | x                              | x             |

#### Задача 4.

На основе данных таблицы 1.6 и расчета коэффициентов восстановления либо утраты платежеспособности дать оценку риска банкротства анализируемой организации.

Таблица 1.6

#### Показатели платежеспособности организации

| Показатель   | На 31 декабря 20__ | На 31 декабря 20__ | Отклонение |
|--|--------------------|--------------------|------------|
| 1 Общий показатель ликвидности баланса                                 |                    |                    |            |
| 2 Коэффициент абсолютной ликвидности                                   |                    |                    |            |
| 3 Коэффициент быстрой ликвидности                                      |                    |                    |            |
| 4 Коэффициент текущей ликвидности                                      |                    |                    |            |
| 5 Доля оборотных средств в активах, %                                  |                    |                    |            |
| 6 Собственные оборотные средства, тыс. руб.                            |                    |                    |            |
| 7 Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами |                    |                    |            |

#### Задача 5.

На основе данных таблицы 1.7 провести анализ финансовой устойчивости:

- 1) Определить три показателя обеспеченности запасов источниками их финансирования и тип финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 1.7

Показатели для определения финансовой устойчивости предприятия, тыс. руб.

| Показатели   | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода | Изменение за период (гр. 4-3) |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| 1. Источники формирования собственных средств (капитал и резервы) (СК) | 117 075                     | 154 018                    |                               |
| 2. Внеоборотные активы (ВОА)   | 104 373                     | 129 820                    |                               |
| 3. Долгосрочные обязательства (кредиты и займы) (ДКЗ)                  | 1 949                       | 1 611                      |                               |
| 4. Краткосрочные кредиты и займы (ККЗ)                                 |                             |                            |                               |
| 5. Общая сумма запасов (З)   | 3 555                       | 5 789                      |                               |

2) Внести в данную таблицу результаты расчетов следующих показателей:

- наличие собственных оборотных средств предприятия;
- наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования оборотных средств;
- общую величину основных источников средств;
- показатели обеспеченности запасов источниками их финансирования;
- трехфакторную модель типа финансовой устойчивости.

3) На основе выполненных расчетов показателей финансовой устойчивости сделать вывод о наличии излишка (недостатка) источников покрытия запасов, дать предложения по улучшению финансовой устойчивости на предприятии, имеющем неустойчивое финансовое состояние.

#### Задача 6.

Для характеристики структуры баланса на основе раздаточного материала проанализировать относительные показатели финансовой устойчивости, расчеты представить в виде таблицы, сделать выводы

Таблица 1.8

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости предприятия N за 20..-20..гг.

| Показатель   | Оптимальное значение | Базисный период | Отчетный период | Изменение (+,-) |
|--|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| А  | Б                    | 1               | 2               | 3               |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами         | 0,1-0,5              |                 |                 |                 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами | 0,6-0,8              |                 |                 |                 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала            | 0,2-0,5              |                 |                 |                 |
| Индекс постоянного актива                                  | -                    |                 |                 |                 |

|                                     |          |  |  |  |
|-------------------------------------|----------|--|--|--|
| Коэффициент автономии               | 0,5-0,7  |  |  |  |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,5-0,7  |  |  |  |
| Коэффициент финансирования          | Больше 1 |  |  |  |
| Коэффициент финансовой активности   | Меньше 1 |  |  |  |

**Задача 7.** Используя раздаточный материал рассчитать показатели платежеспособности организации. Рассчитанные данные представить в виде таблицы и на основе данных таблицы расчета коэффициентов восстановления либо утраты платежеспособности дать оценку риска банкротства на анализируемой организации.

Таблица 1.9

Анализ показателей платежеспособности организации

| Показатель   | На 31 декабря 20__ | На 31 декабря 20__ | Отклонение, (+,-) |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 Общий показатель ликвидности баланса                                 |                    |                    |                   |
| 2 Коэффициент абсолютной ликвидности                                   |                    |                    |                   |
| 3 Коэффициент быстрой ликвидности                                      |                    |                    |                   |
| 4 Коэффициент текущей ликвидности                                      |                    |                    |                   |
| 5 Доля оборотных средств в активах, %                                  |                    |                    |                   |
| 6 Собственные оборотные средства, тыс. руб.                            |                    |                    |                   |
| 7 Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами |                    |                    |                   |

### **С2. Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола**

1. Бюджетирование как метод финансового планирования деятельности организации.
2. КРІ-анализ как метод управления эффективностью работы организации
3. Влияние отличий МСФО и РСБУ на анализ финансовой отчетности организации.
4. Прямые и косвенные методы анализа отчета о движении денежных средств

### **Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации**

#### **Д1. Перечень экзаменационных вопросов**

1. Значение, основные направления и источники информации финансового анализа хозяйствующего субъекта
2. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности

3. Основные приемы и методы финансового анализа
4. Система аналитических показателей
5. Виды балансов и их использование в анализе
6. Методы финансового анализа
7. Сравнительный аналитический баланс
8. Классические методики финансового анализа: Анализ ликвидности баланса
9. Экспресс анализ финансового состояния предприятия: Оценка платежеспособности предприятия
10. Экспресс анализ финансового состояния предприятия: Оценка финансовой устойчивости организации.
11. Традиционные методы анализа финансовой устойчивости
12. Анализ показателей платежеспособности и ликвидности

## Д2. Задачи к экзамену

### **Задача 1.**

Используя исходные данные таблицы провести вертикальный (структурный) и горизонтальный анализ актива баланса, рассчитать коэффициент соотношения внеоборотных активов. Рассчитанные данные представить в виде таблицы, присвоить таблице наименование и сделать выводы.

| Показатель                                      | Абсолютная величина, тыс. руб. |                 | Удельный вес в % к общей величине активов (структура) |                 | Изменения (+,-)               |              |  |
|---|--------------------------------|-----------------|---|-----------------|-------------------------------|--------------|--|
|   | Базисный период                | Отчетный период | Базисный период                                       | Отчетный период | абсолютная величина тыс. руб. | по структуре | в % к изменению общей величины активов |
| 1. Внеоборотные активы                          | 11087                          | 9361            |   |                 |                               |              |  |
| 2. Оборотные активы                             | 19251                          | 23197           |   |                 |                               |              |  |
| 3. Итого активов                                |                                |                 |   |                 |                               |              |  |
| 4. Коэффициент соотношения внеоборотных активов |                                |                 |   |                 |                               |              |  |

### **Задача 2.**

Используя исходные данные таблицы провести вертикальный (структурный) и горизонтальный анализ актива баланса, рассчитать коэффициент соотношения внеоборотных активов. Рассчитанные данные представить в виде таблицы, присвоить таблице наименование и сделать выводы.

| Статьи                         | Абсолютная величина тыс. руб. |                 | Удельный вес в общей величине внеоборотных активов |                 | Изменения, (+, -) |              |   |
|--------------------------------|-------------------------------|-----------------|--|-----------------|-------------------|--------------|---|
|                                | Базисный период               | Отчетный период | Базисный период                                    | Отчетный период | в тыс. руб.       | по структуре | в % к изменению общей величины внеоборотных активов |
| 1. Основные средства           | 11087                         | 9184            |  |                 |                   |              |   |
| 2. Отложенные налоговые активы |                               | 177             |  |                 |                   |              |   |
| .....                          |                               |                 |  |                 |                   |              |   |
| 3. Итого внеоборотные активы   | 11087                         | 9361            |  |                 |                   |              |   |

### Задача 3.

На основе данных первого раздела баланса провести анализ изменения состава и структуры внеоборотных активов.

| Показатель                                | На 31 декабря 20__ |                 | На 31 декабря 20__ |                 | Отклонение       |                 | Темп роста, % |
|---|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|
|   | Сумма, тыс. руб.   | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб.   | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |               |
| Нематериальные активы                     |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| Результаты исследований и разработок      |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| Основные средства                         |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| Доходные вложения в материальные ценности |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| Финансовые вложения                       |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| Отложенные налоговые активы               |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| Прочие внеоборотные активы                |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| Итого внеоборотных активов                |                    | 100,0           |                    | 100,0           |                  |                 |               |

**Задача 4.** Дать оценку изменения в динамике общей суммы активов баланса, их состава и структуры. Дать наименование таблице, сделать выводы.

| Показатель | На 31 декабря 20__ | На 31 декабря 20__ | Отклонение (+,-) | Темп роста, |
|------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
|------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------|

|   | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % | % |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---|
| 1 Внеоборотные активы                   |                     |                    |                     |                    |                     |                    |   |
| 1.1 Основные средства                   |                     |                    |                     |                    |                     |                    |   |
| 1.2 Долгосрочные<br>финансовые вложения |                     |                    |                     |                    |                     |                    |   |
| 2 Оборотные активы                      |                     |                    |                     |                    |                     |                    |   |
| 2.1 Запасы                              |                     |                    |                     |                    |                     |                    |   |
| 2.2 Дебиторская<br>задолженность        |                     |                    |                     |                    |                     |                    |   |
| 2.3 Денежные средства                   |                     |                    |                     |                    |                     |                    |   |
| Итого актива баланса                    |                     | 100,0              |                     | 100,0              |                     |                    |   |

**Задача 5.** На основе данных первого раздела баланса провести анализ изменения состава и структуры внеоборотных активов.

| Показатель                                   | На 31<br>декабря 20__ |                    | На 31 декабря<br>20__ |                    | Отклонение          |                    | Темп<br>роста,<br>% |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|  | Сумма,<br>тыс. руб.   | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб.   | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % |                     |
| Нематериальные активы                        |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                     |
| Результаты исследований<br>и разработок      |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                     |
| Основные средства                            |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                     |
| Доходные вложения в<br>материальные ценности |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                     |
| Финансовые вложения                          |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                     |
| Отложенные налоговые<br>активы               |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                     |
| Прочие внеоборотные<br>активы                |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                     |
| Итого внеоборотных<br>активов                |                       | 100,0              |                       | 100,0              |                     |                    |                     |

**Задача 6.** На основе баланса и пояснений к нему провести анализ изменения состава и структуры запасов и оценить скорость их оборачиваемости.

| Показатель | На 31<br>декабря 20__ | На 31 декабря<br>20__ | Отклонение |
|------------|-----------------------|-----------------------|------------|
|------------|-----------------------|-----------------------|------------|

|   | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Запасы, всего                                       |                     |                    |                     |                    |                     |                    |
| В том числе:  |                     |                    |                     |                    |                     |                    |
| – сырье, материалы и другие<br>аналогичные ценности |                     |                    |                     |                    |                     |                    |
| – животные на выращивании и<br>откорме              |                     |                    |                     |                    |                     |                    |
| – затраты в незавершенном<br>производстве           |                     |                    |                     |                    |                     |                    |
| – готовая продукция и товары<br>для перепродажи     |                     |                    |                     |                    |                     |                    |
| – товары отгруженные                                |                     |                    |                     |                    |                     |                    |
| – расходы будущих периодов                          |                     |                    |                     |                    |                     |                    |
| – прочие запасы и затраты                           |                     |                    |                     |                    |                     |                    |

**Задача 7.** Дать оценку эффективности использования активов предприятия. Рассчитать показатели рентабельности от продаж и рентабельности активов, сравнить показатели отчетного периода с прошлым и сделать выводы.

| Показатель                                       | Прошлый год | Отчетный год | Темп роста, % |
|--|-------------|--------------|---------------|
| Средняя за период величина активов,<br>тыс. руб. | 285 400     | 320 900      |               |
| Выручка от продаж, тыс. руб.                     | 742 800     | 803 400      |               |
| Прибыль до налогообложения, тыс.<br>руб.         | 66 400      | 56 900       |               |

**Задача 8.** Дать оценку изменения в динамике общей суммы пассивов баланса, их состава и структуры.

| Показатель                    | На 31 декабря<br>20__ |                    | На 31 декабря<br>20__ |                    | Отклонение          |                    | Темп<br>роста,<br>% |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|                               | Сумма,<br>тыс. руб.   | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб.   | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % |                     |
| 1. Собственный капитал, всего |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                     |
| 1.1 Уставный капитал          |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                     |
| 1.2 Добавочный капитал        |                       |                    |                       |                    |                     |                    |                     |

|                                 |  |  |  |  |  |  |  |
|---------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| 1.3 Нераспределенная прибыль    |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Заемный капитал, всего       |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 Долгосрочные обязательства  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| Из них:                         |  |  |  |  |  |  |  |
| - заемные средства              |  |  |  |  |  |  |  |
| - кредиторская задолженность    |  |  |  |  |  |  |  |
| - доходы будущих периодов       |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого пассив баланса            |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 9** Дать оценку изменения в динамике общей суммы заемного капитала, его состава и структуры.

| Показатель                           | На 31 декабря 20__ |                 | На 31 декабря 20__ |                 | Отклонение       |                 | Темп роста, % |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|
|                                      | Сумма, тыс. руб.   | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб.   | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |               |
| Заемные источники средств, всего     |                    | 100,0           |                    | 100,0           |                  |                 |               |
| Из них:                              |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| Долгосрочные обязательства           |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| В том числе:                         |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| - заемные средства                   |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| - отложенные налоговые обязательства |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| - прочие обязательства               |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| Краткосрочные обязательства          |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| В том числе:                         |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| - заемные средства                   |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| - кредиторская задолженность         |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| - доходы будущих периодов            |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| - резервы предстоящих расходов       |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |
| - прочие обязательства               |                    |                 |                    |                 |                  |                 |               |

**Задача 10.** На основании пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках проанализировать динамику состава и структуры затрат, произведенных организацией.

| Виды затрат | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение | Темп роста, |
|-------------|-------------|--------------|------------|-------------|
|-------------|-------------|--------------|------------|-------------|

|                                  | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес,<br>% | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес,<br>% | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес,<br>% | % |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---|
| 1 Материальные затраты           |                     |                       |                     |                       |                     |                       |   |
| 2 Расходы на оплату труда        |                     |                       |                     |                       |                     |                       |   |
| 3 Отчисления на социальные нужды |                     |                       |                     |                       |                     |                       |   |
| 4 Амортизация                    |                     |                       |                     |                       |                     |                       |   |
| 5 Прочие затраты                 |                     |                       |                     |                       |                     |                       |   |
| Итого                            |                     | 100                   |                     | 100                   |                     |                       |   |

**ОПК-3. Способен обобщать и критически оценивать результаты научных исследований и самостоятельно выполнять исследовательские проекты в области финансов и смежных областях**

**ОПК-3.2 Обобщает выводы, готовит заключение и формулирует рекомендации по результатам прикладного и/или фундаментального исследования в области финансовых отношений**

### **Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)**

#### **А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплине**

#### **Тесты типа А.**

**А1. 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

**А2. 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

**А3. Имущество организации, его состояние в денежной форме отражаются в....**

- А) Бухгалтерском балансе
- Б) Отчете о финансовом результате

- В) Отчете о движении капитала
- Г) Отчете о движении денежных средств

**А4. Наименее ликвидной частью оборотного капитала организации является:**

- А) краткосрочная дебиторская задолженность
- Б) деньги и их эквиваленты
- В) краткосрочное финансовое вложение
- В) незавершенное производство

**А 5. 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

**А6. Для обеспечения тенденций финансовой устойчивости предприятия необходимо, чтобы дебиторская и кредиторская задолженность....**

- А) Изменялись пропорционально
- Б) Не менялись
- В) Увеличивались
- Г) Сокращались

**А7. 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

**А8. Если коэффициент финансового рычага равен 1, что это значит, .....**

- А) Что 1 рубль заемного капитала приходится на 1 рубль собственного капитала
- Б) Что 1 рубль собственного капитала приходится на 1 рубль заемного капитала
- В) Что 1 рубль активов приходится на 1 рубль собственного капитала
- Г) Что 1 рубль собственного капитала приходится на 1 рубль активов

**А9. Коэффициент платежеспособности за период для организации X равен 1.03. Это будет свидетельствовать о:**

- А) Возможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за тот же период
- Б) Невозможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за тот же период
- В) Возможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их оттоков за тот же период
- Г) Невозможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их оттоков за тот же период

**А10. 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

**А11. Доля собственного капитала в общей сумме источников финансирования деятельности организации составляет 55%, а удельный вес внеоборотных активов в имуществе составляет 65%. Можно ли говорить о финансовой устойчивости данной организации:**

- А) Да
- Б) Нет
- В) Возможно
- Г) Неизвестно

**А12. Документ финансовой отчетности, отражающий финансовое состояние организации на определенную дату – это:**

- А) Отчет об изменениях капитала
- Б) Отчет о прибылях и убытках
- В) Отчет о движении денежных средств
- Г). Бухгалтерский баланс

**А13. 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.

**А14. 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

**A16. Из приведенных ниже активов выберите наиболее ликвидный:**

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

**A17. 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

**A18. К быстрореализуемым активам относятся:**

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

**A19. 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

**A20. Формула прогноза платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей:**

- А)  $A_1 - П_1$
- Б)  $A_2 - П_2$
- В)  $A_3 - П_3$
- Г)  $(A_1 + A_2) - (П_1 + П_2)$

**A21. 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

**A22. Как называется 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

**A23. Критерием неудовлетворительной структуры баланса является значение коэффициента текущей ликвидности...**

- А) Менее 2
- Б) Равным 5
- В) Менее 3
- Г) Более 3

**A24. При составлении бухгалтерского баланса допускается ли зачет между статьями актива и пассива:**

- А) допускается
- Б) не допускается
- В) допускается, если такой зачет предусмотрен положениями по бухгалтерскому учету
- Г) допускается, если такой зачет предусмотрен акционерами

**A 25. Показатели рентабельности отражают:**

- А) экономическую эффективность использования производственных ресурсов;
- Б) реализацию основных целей деятельности;
- В) финансовую эффективность;
- Г) экономию затрат.

**Тесты типа В.**

**В1. 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

**В3. По данным отчета о прибылях и убытках 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%

**В4. 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%

**В6. 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

**В7. Если рентабельность продаж равна 20 %, прибыль – 120 тыс. руб., а среднегодовая величина капитала – 500 тыс. руб., то его оборачиваемость составит \_\_\_\_\_ оборота:**

- А) 1,2
- Б) 4,2
- В) 2,1
- Г) 3,7

**В8. Значение коэффициента абсолютной ликвидности равное 0,2 означает, что:**

- А) в структуре оборотных активов наиболее ликвидные активы занимают 20%

- Б) 20% текущих обязательств предприятия может быть погашено наиболее ликвидными активами
- В) в структуре источников формирования активов предприятия удельный вес кредиторской задолженности составляет 20%

**В9. Рассчитать прибыль и рентабельность продукции, если выручка от реализации продукции составила 185 200 руб. а полная себестоимость реализованной продукции – 138 300 руб.**

- А) 46900, 25,3%
- Б) 43200, 134%
- В) 46900, 33,9%
- Г) 46900, 134%

**В10. Оценить эффективность деятельности предприятия если прибыль до налогообложения в 2011 г. и 2012 г. составила соответственно 186 тыс. руб., и 215 тыс.руб., а выручка от реализации продукции составила соответственно 920 тыс.руб. и 1350 тыс.руб.**

- а) предприятие более эффективно в 2012 г., т.к. рентабельность продаж выше чем в 2011 г.
- б) эффективность существенно не изменилась
- в) эффективность упала, так как рентабельность снизилась

**В11. На предприятии А денежные средства составляют 20% оборотных активов, на предприятии Б – 40%. На каком из предприятий при прочих равных условиях выше ликвидность оборотных средств:**

- А) на предприятии А
- Б) на предприятии Б
- В) одинаково

**В12. Если денежные средства по данным отчетности составляют 240 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения – 56 тыс. руб., долгосрочные финансовые вложения – 70 тыс. руб., краткосрочная 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.

## **А2. Вопросы для обсуждения**

1. Главная цель финансового анализа при выработке обоснованных решений и прогнозов, аналитическая оценка прибыльности и финансовой стабильности, которые тесно взаимосвязаны.
2. Понятие поступления долгов, ранее списанных суммы кредиторской и дебиторской задолженности
3. Как отражаются суммы по основным направлениям в разделе II «Использование прибыли»
4. Инфляция – как проблема и экономическая, и политическая.
5. Что такое индексы потребительских цен
6. Перечислить этапы проведения анализа бухгалтерского баланса
7. Какие источники формируют результаты общей оценки структуры активов
8. Перечислить общие признаки «хорошего» баланса
9. Назовите характеристику понятия «Текущая и Перспективная ликвидность»
10. Дать определение понятию «Платежеспособность»
11. Назовите, в чем заключается необходимость проведения анализа уровня платежеспособности
12. Перечислите нормативные относительные показатели платежеспособности
13. Дать определение понятию «Финансовая устойчивость»
14. Перечислите типы финансовой устойчивости
15. В чем заключается экономический смысл показателей рентабельности?
16. Какие группы показателей рентабельности выделяют?
17. Какие факторы оказывают влияние на изменение общей рентабельности продаж?
18. Назовите относительные показатели эффективной деятельности организации
19. Какие факторы влияют на изменение общей рентабельности производства?
20. Какие факторы влияют на изменение рентабельности собственного капитала?
21. Как формируются показатели доходности
22. Как формируются показатели рентабельности продаж
23. Какие факторы оказывают наибольшее влияние на уровень рентабельности продаж
24. Каким образом формируется многофакторная мультипликативная модель рентабельности активов
25. Какие данные финансовой отчетности наиболее востребованы при проведении факторного анализа рентабельности

26. Какая связь между эффектом финансового рычага и структурой затрат
27. Какие типы факторных моделей могут использоваться в факторном анализе рентабельности
28. Оценка оборачиваемость средств, вложенных в имущество предприятия,
29. Продолжительность одного оборота в днях
30. Коэффициент оборачиваемости активов, в оборотах
31. Перечислите две группы показателей анализа деловой активности предприятия
32. Оценка интенсивности денежного потока в производственно-хозяйственной и инвестиционной деятельности.
33. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации.

## **Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)**

### **В1. Письменная работа**

**Задание.1.** Определите, чему равен денежный поток от операционной деятельности (на основе данных косвенного кэш-фло). Проведите все необходимые расчеты.

За 2018 год чистая прибыль компании составила 6100, амортизация за год составила 400. На начало года стоимость запасов готовой продукции была равна 320, дебиторская задолженность – 300, кредиторская задолженность – 800. На конец года запасы не изменились, дебиторская задолженность увеличились до 700, кредиторская задолженность увеличилась до 1000.

**Задание 2.** Используя исходные данные бухгалтерского баланса анализируемого предприятия, сгруппировать активы по степени ликвидности и пассивы по степени срочности их погашения.

**Задание 3.** Пояснить порядок расчета показателей рентабельности продаж, рентабельности активов и рентабельности затрат. Рассчитать данные показатели если выручка от реализации продукции составила 15420 тыс.руб., сумма затрат по реализации продукции составила 13680 тыс. руб. а среднегодовая стоимость активов составила 47630 тыс. руб.

### **В2. Тематика рефератов**

1. Традиционные методы обработки информации в финансовом анализе
2. Методы финансового анализа и их классификация
3. Зарубежные методы финансового анализа
4. Информационное обеспечение финансового анализа
5. Анализ имущественного потенциала организации

6. Анализ финансового состояния коммерческой организации и методы его анализа
7. Статистические и эвристические методы в финансовом анализе
8. Анализ прибыльности и рентабельности работы предприятия
9. Анализ ликвидности и платежеспособности организации
10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
11. Анализ денежных потоков и методы его проведения
12. Бенчмаркинг как метод оптимизации экономической стратегии организации
13. Анализ ликвидности предприятия
14. Финансовый анализ в строительной организации
15. Финансовый анализ и его необходимость на предприятии

### **В3. Тематика презентаций**

1. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия
2. Статистические и эвристические методы в финансовом анализе
3. Основные показатели и методы инвестиционного анализа
4. Анализ «Затраты - объем производства - прибыль» и его применение для целей оперативного анализа
5. Содержание, методы и этапы ситуационного анализа

## **Блок С. Задания практикоориентированного уровня для диагностирования сформированности компетенций («владеть»)**

### **С1. Решение кейс-задач**

#### **Задача 1.**

На основе баланса и пояснений к нему провести анализ изменения состава и структуры запасов и оценить скорость их оборачиваемости (таблицы 2.1 и 2.2).

Таблица 2.1

Состав и структура запасов

| Показатель   | На 31 декабря 20__ |                 | На 31 декабря 20__ |                 | Отклонение       |                 |
|--|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|  | Сумма, тыс. руб.   | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб.   | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Запасы, всего  |                    |                 |                    |                 |                  |                 |
| В том числе:<br>– сырье, материалы и другие аналогичные ценности |                    |                 |                    |                 |                  |                 |

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
| – животные на выращивании и откорме          |  |  |  |  |  |  |
| – затраты в незавершенном производстве       |  |  |  |  |  |  |
| – готовая продукция и товары для перепродажи |  |  |  |  |  |  |
| – товары отгруженные                         |  |  |  |  |  |  |
| – расходы будущих периодов                   |  |  |  |  |  |  |
| – прочие запасы и затраты                    |  |  |  |  |  |  |

Таблица 2.2

**Показатели оборачиваемости материально-производственных запасов**

| Показатель  | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение |
|---|-------------|--------------|------------|
| Себестоимость продаж, тыс. руб.                   |             |              |            |
| Выручка, тыс. руб.                                |             |              |            |
| Среднегодовая стоимость запасов, всего, тыс. руб. |             |              |            |
| В том числе:                                      |             |              |            |
| - сырье и материалы, тыс. руб.                    |             |              |            |
| - готовая продукция, тыс. руб.                    |             |              |            |
| - товары отгруженные, тыс. руб.                   |             |              |            |
| Коэффициент оборачиваемости:                      |             |              |            |
| - запасов   |             |              |            |
| - сырья и материалов                              |             |              |            |
| - готовой продукции                               |             |              |            |
| - товаров отгруженных                             |             |              |            |
| Период оборота, дней:                             |             |              |            |
| - запасов   |             |              |            |
| - сырья и материалов                              |             |              |            |
| - готовой продукции                               |             |              |            |
| - товаров отгруженных                             |             |              |            |

**Задача 2.**

Дать оценку изменения в динамике общей суммы пассивов баланса, их состава и структуры.

Таблица 2.3

**Состав и структура источников формирования имущества**

| Показатель | На 31 декабря 20__ | На 31 декабря 20__ | Отклонение | Темп роста, % |
|------------|--------------------|--------------------|------------|---------------|
|            |                    |                    |            |               |

|                                 | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % | Сумма,<br>тыс. руб. | Удельный<br>вес, % |  |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--|
| 1. Собственный капитал, всего   |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| 1.1 Уставный капитал            |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| 1.2 Добавочный капитал          |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| 1.3 Нераспределенная прибыль    |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| 2 Заемный капитал, всего        |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| 2.1 Долгосрочные обязательства  |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| 2.2 Краткосрочные обязательства |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| Из них:                         |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| - заемные средства              |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| - кредиторская задолженность    |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| - доходы будущих периодов       |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |
| Итого пассив баланса            |                     |                    |                     |                    |                     |                    |  |

### Задача 3.

Рассчитать оборачиваемости денежных средств и дать их экономическую характеристику. Результаты произведенных расчетов представить в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели оборачиваемости денежных средств

| Показатели                                      | Формула расчета                        | Период       |                | Изменение (+,-) |
|---|--|--------------|----------------|-----------------|
|   |  | отчетный год | предыдущий год |                 |
| 1. Выручка от продажи, тыс. руб.                |  | 290 000      | 250 000        |                 |
| 2. Средняя величина денежных средств, тыс. руб. |  | 2 761        | 2 265          |                 |
| 3. Показатель оборачиваемости денежных средств  | стр.1/стр.2                            |              |                |                 |
| 4. Показатель закрепления денежных средств      | стр.2/стр.1                            |              |                |                 |
| 5. Длительность одного оборота денежных средств | П.4 X (кол-во дней в отчетном периоде) |              |                |                 |

**Задача 4.** Используя исходные данные раздаточного материала бухгалтерского баланса провести анализ абсолютных показателей

финансовой устойчивости, рассчитанные данные представить в виде таблицы, в выводах дать оценку финансовой устойчивости организации

Таблица 2.5

Макет таблицы – Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия за 20..-20..гг.

| Показатель  | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение, (+,-) |
|---|----------------|--------------|-------------------|
| 1. Собственный капитал  |                |              |                   |
| 2. Внеоборотные активы  |                |              |                   |
| 3. Собственные оборотные средства (стр. 1 — стр. 2)   |                |              |                   |
| 4. Долгосрочные обязательства   |                |              |                   |
| 5. Собственные и долгосрочные источники формирования запасов (стр. 3 + стр. 4)                            |                |              |                   |
| 6. Краткосрочные заемные средства   |                |              |                   |
| 7. Общие источники формирования запасов (стр. 5+ стр. 6)  |                |              |                   |
| 8. Запасы (включая НДС)   |                |              |                   |
| 9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств (стр. 3-стр.8)                                    |                |              |                   |
| 10. Излишек или недостаток - собственных и долгосрочных источников формирования запасов (стр. 5 — стр. 8) |                |              |                   |
| 11. Излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов (стр. 7- стр. 8)                |                |              |                   |
| 12. Тип финансовой устойчивости   |                |              |                   |

### Задача 5.

Используя исходные данные бухгалтерского баланса анализируемого предприятия (раздаточный материал) и показатели платежеспособности провести прогнозирование несостоятельности (банкротства) с помощью двухфакторной модели Э. Альтмана, расчеты представить в виде таблицы, сделать выводы.

Таблица 2.6

Схема расчета двухфакторной модель Э. Альтмана для определения несостоятельности (банкротство) за 20\_\_ г.

| № п/п | Модель банкротства               | Экономическая характеристика | Обозначение компонентов модели   | Критерии оценки   |
|-------|----------------------------------|------------------------------|--|---|
| 1     | Двухфакторная модель Э. Альтмана | $Z=a+B*K1+K2$<br>$Z=-$       | $a = -0,3877$ ;<br>$B = -1,0736$ ;<br>$K1$ = коэффициент текущей ликвидности;<br>$K2$ = удельный вес заемных средств в активах, коэффициент. | - $Z < 0$ , то вероятность банкротства меньше 50% и далее снижается по мере уменьшения $Z$ ;<br>- $Z = 0$ , то вероятность банкротства равна 50%;<br>$Z > 0$ , то вероятность банкротства больше 50% и возрастает по мере увеличения рейтингового числа $Z$ . |

### Задача 6.

Используя исходные данные бухгалтерского баланса анализируемого предприятия (раздаточный материал) и показатели платежеспособности провести прогнозирование несостоятельности (банкротства) с помощью пятифакторной модели Э. Альтмана, расчеты представить в виде таблицы, сделать выводы.

Таблица 2.7

Схема расчета пятифакторной модели Э. Альтмана для определения несостоятельности (банкротство) предприятия

| № п/п | Модель банкротства               | Экономическая характеристика                       | Обозначение компонентов модели   | Критерии оценки   |
|-------|----------------------------------|--|--|---|
| 1     | Пятифакторная модель Э. Альтмана | $Z=0,717K1 + 0,847K2 + 3,107K3 + 0,42K4 + 0,995K5$ | $K1$ = чистый оборотный капитал / всего активов;<br>$K2$ = нераспределённая прибыль / всего активов;<br>$K3$ = операционная прибыль / всего активов;<br>$K4$ = собственный капитал / заемный капитал;<br>$K5$ = выручка от продаж / всего активов. | Если по результатам расчета значение $Z < 1,23$ , то вероятность банкротства высокая;<br>Если $Z > 1,23$ , то вероятность банкротства низкая. |

Таблица 2.8

Показатели расчета для определения несостоятельности (банкротство) по пятифакторной модели Э. Альтмана за 20\_\_ г.

| Коэффициент | Расчет  | Значение на 31.12.20.. | Множитель | Произведение (гр. 3 x гр. 4) |
|-------------|---|------------------------|-----------|------------------------------|
| 1           | 2   | 3                      | 4         | 5                            |
| $K_1$       | Отношение оборотного капитала к величине всех активов |                        |           |                              |
| $K_2$       | Отношение нераспределенной                            |                        |           |                              |

|                  |   |  |  |            |
|------------------|---|--|--|------------|
|                  | прибыли к величине всех активов                     |  |  |            |
| K <sub>3</sub>   | Отношение ЕВІТ к величине всех активов              |  |  |            |
| K <sub>4</sub>   | Отношение собственного капитала к заемному          |  |  |            |
| K <sub>5</sub>   | Отношение выручки от продаж к величине всех активов |  |  |            |
| Z-счет Альтмана: |   |  |  | $\Sigma =$ |

### Задача 7.

Используя исходные данные бухгалтерского баланса анализируемого предприятия (раздаточный материал) и показатели платежеспособности провести прогнозирование несостоятельности (банкротства) с помощью четырехфакторной модели Лиса, расчеты представить в виде таблицы, сделать выводы.

Таблица 2.9

Модель Лиса для определения несостоятельности (банкротства)

| № п/п | Модель банкротства | Экономическая характеристика            | Обозначение компонентов модели   | Критерии оценки  |
|-------|--------------------|---|--|--|
| 1     | Модель Лиса        | $Z=0,063X_1+0,092X_2+0,057X_3+0,001X_4$ | X <sub>1</sub> = оборотный капитал / всего активов;<br>X <sub>2</sub> = прибыль от продаж / всего активов;<br>X <sub>3</sub> = нераспределенная прибыль / всего активов;<br>X <sub>4</sub> = собственный капитал / заемный капитал | Если $Z < 0,037$ - вероятность банкротства высокая;<br>$Z > 0,037$ - вероятность банкротства невелика. |

Таблица 2.10

Показатели расчета для определения несостоятельности (банкротство) по четырех факторной модели Лиса за 20 \_\_\_\_ г.

| Коэффициент    | Расчет   | Значение на 31.12.20.. | Множитель | Произведение (гр. 3 x гр. 4) |
|----------------|--|------------------------|-----------|------------------------------|
| 1              | 2  | 3                      | 4         | 5                            |
| X <sub>1</sub> | Отношение оборотного капитала к величине всех активов      |                        |           |                              |
| X <sub>2</sub> | Отношение прибыли от продаж к величине всех активов        |                        |           |                              |
| X <sub>3</sub> | Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов |                        |           |                              |
| X <sub>4</sub> | Отношение собственного капитала к заемному                 |                        |           |                              |

|              |            |
|--------------|------------|
| Z-счет Лиса: | $\Sigma =$ |
|--------------|------------|

### Задача 8.

Используя исходные данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах анализируемого предприятия и показатели платежеспособности провести прогнозирование несостоятельности (банкротства) с помощью четырехфакторная модель Таффлера, расчеты представить в виде таблицы, сделать выводы.

Таблица 2.11

Схема расчета несостоятельности (банкротства) организации по модели Таффлера

| № п/п | Модель банкротства | Экономическая характеристика          | Обозначение компонентов модели  | Критерии оценки  |
|-------|--------------------|---------------------------------------|---|--|
| 1     | 2                  | 3                                     | 4   | 5  |
| 1     | Модель Таффлера    | $Z=0,53X1 + 0,13X2 + 0,18X3 + 0,16X4$ | <p>X1 = прибыль от продаж / краткосрочные обязательства;</p> <p>X2 = оборотные активы / всего обязательств;</p> <p>X3 = краткосрочные обязательства / всего активов;</p> <p>X4 = выручка от продаж / всего активов.</p> | <p>Если <math>Z &gt; 0,3</math> - низкая вероятность банкротства;</p> <p>Если <math>Z &lt; 0,2</math> - высокая вероятность банкротства.</p> |

Таблица 2.12

Показатели расчета для определения несостоятельности (банкротство) по четырехфакторной модели Таффлера за 20\_\_ г.

| Коэффициент     | Расчет  | Значение на 31.12.2015 | Множитель | Произведение (гр. 3 x гр. 4) |
|-----------------|---|------------------------|-----------|------------------------------|
| 1               | 2   | 3                      | 4         | 5                            |
| X <sub>1</sub>  | Отношение прибыли от продаж к величине краткосрочных обязательств |                        |           |                              |
| X <sub>2</sub>  | Отношение оборотных активов к величине всех обязательств          |                        |           |                              |
| X <sub>3</sub>  | Отношение краткосрочных обязательств к величине всех активов      |                        |           |                              |
| X <sub>4</sub>  | Отношение выручки от продажи к величине всех активов              |                        |           |                              |
| Z-счет Таффлера |   |                        |           | $\Sigma =$                   |

### Задача 9.

Используя исходные данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах анализируемого предприятия и показатели платежеспособности провести прогнозирование несостоятельности (банкротства) с помощью четырехфакторная модель Фулмера, расчеты представить в виде таблицы, сделать выводы.

Таблица 2.13

Модель Фулмера для определения несостоятельности (банкротства) организаций

| № п/п | Модель банкротства | Экономическая характеристика | Обозначение компонентов модели  | Критерии оценки                        |
|-------|--------------------|------------------------------|---|--|
| 1     | 2                  | 3                            | 4   | 5                                      |
| 1     | Модель Фулмера     | $Z=A+B+C+D-E-F+G+H+I$        | <p>A = нераспределенная прибыль / всего активов;</p> <p>B = выручка от продаж / всего активов;</p> <p>C = прибыль до налогообложения / собственный капитал;</p> <p>D = изменение остатка денежных средств / кредиторская задолженность;</p> <p>E = заемный капитал / всего активов;</p> <p>F = текущие обязательства / всего активов;</p> <p>G = материальные внеоборотные активы / всего активов;</p> <p>H = собственные оборотные активы / кредиторская задолженность;</p> <p>I = прибыль до уплаты процентов и налогов / проценты.</p> | При $Z < 0$ крах организации неизбежен |

### Задача 10.

Используя исходные данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах анализируемого предприятия и показатели платежеспособности провести прогнозирование несостоятельности (банкротства) с помощью четырехфакторная модель Спрингейта, расчеты представить в виде таблицы, сделать выводы.

Таблица 2.14

Модель Спрингейта для определения несостоятельности (банкротства) организаций

| № п/п | Модель банкротства   | Экономическая характеристика | Обозначение компонентов модели  | Критерии оценки   |
|-------|----------------------|------------------------------|---|---|
| 1     | 2                    | 3                            | 4   | 5   |
| 1     | Модель Г. Спрингейта | $Z=1,03A+3,07B+0,66C+0,4D$   | <p>A = собственные оборотные активы / всего активов;</p> <p>B = прибыль до уплаты процентов и налогов / всего активов;</p> <p>C = прибыль до налогообложения / текущие обязательства;</p> <p>D = выручка от продаж / всего активов.</p> | При $Z < 0,862$ организация является потенциальным банкротом. |

### Задача 11.

Используя исходные данные финансовой отчетности построить для выявления несостоятельности анализируемого предприятия четырехфакторную модель Давыдовой-Беликова представленную в таблице. Расчеты представить во вспомогательной таблице 2.16, сделать выводы

Таблица 2.15

Схема построения модели Давыдовой-Беликова вероятность несостоятельности (банкротства) организаций

| № п/п | Модель банкротства        | Экономическая характеристика    | Обозначение компонентов модели   | Критерии оценки   |
|-------|---------------------------|---------------------------------|--|---|
| 1     | 2                         | 3                               | 4  | 5   |
| 1     | Модель Давыдовой-Беликова | $R=8,38X1+X2++0,054X3 +0,063X4$ | <p>X1 = оборотный капитал / активы;</p> <p>X2 = чистая прибыль / собственный капитал;</p> <p>X3 = выручка от продаж / средняя стоимость активов;</p> <p>X4 = чистая прибыль / затраты;</p> | <p>- <math>R &lt; 0</math> - вероятность банкротства максимальна (90-100%);</p> <p>- <math>0 &lt; R &lt; 0,18</math> – вероятность банкротства высокая (60-80%);</p> <p>- <math>0,18 &lt; R &lt; 0,32</math> - вероятность банкротства средняя (35-50%);</p> <p>- <math>0,32 &lt; R &lt; 0,42</math> - вероятность банкротства низкая;</p> <p>- <math>R &gt; 0,42</math> – вероятность банкротства минимальна (до 10%).</p> |

Таблица 2.16

Вспомогательная таблица для определения несостоятельности (банкротство) организации по четырех факторной модели Давыдовой-Беликована за 20\_\_ г.

| Коэффициент               | Расчет  | Значение на<br>31.12.20__ г. | Множитель | Произведение<br>(гр. 3 x гр. 4) |
|---------------------------|---|------------------------------|-----------|---------------------------------|
| 1                         | 2   | 3                            | 4         | 5                               |
| X <sub>1</sub>            | Отношение оборотного капитала к величине всех активов     |                              | 8,38      |                                 |
| X <sub>2</sub>            | Отношение чистой прибыли к величине собственного капитала |                              | -         |                                 |
| X <sub>3</sub>            | Отношение выручки от продажи к величине всех активов      |                              | 0,054     |                                 |
| X <sub>4</sub>            | Отношение чистой прибыли к величине затрат                |                              | 0,063     |                                 |
| Z-счет Давыдовой-Беликова |   |                              |           | $\sum =$                        |

### Задача 12.

Используя исходные данные финансовой отчетности построить среднесрочную рейтинговую модель прогнозирования риска несостоятельности (банкротства) по методике Р.С. Сайфуллин и Г.Г. Кадыков представленную в таблице. Расчеты представить в вспомогательной таблице, сделать выводы

Таблица 2.17

Модель Сайфуллина-Кадыкова вероятность несостоятельности (банкротства) организаций

| № п/п | Модель банкротства         | Экономическая характеристика                 | Обозначение компонентов модели   | Критерии оценки   |
|-------|----------------------------|--|--|---|
| 1     | 2                          | 3  | 4  | 5   |
| 1     | Модель Сайфуллина-Кадыкова | $R=2X_1 + 0,1X_2 + 0,08X_3 + 0,045X_4 + X_5$ | X <sub>1</sub> = собственный капитал / оборотные активы;<br>X <sub>2</sub> = оборотные активы / текущие обязательства;<br>X <sub>3</sub> = выручка от продаж / средняя стоимость активов;<br>X <sub>4</sub> = прибыль от продаж / выручка от продаж;<br>X <sub>5</sub> = чистая прибыль / собственный капитал. | При полном соответствии пяти финансовых коэффициентов их минимальным нормативным уровнем рейтинговое число R = 1 и, следовательно, организация имеет удовлетворительное финансовое состояние. R |

Таблица 2.18

Показатели расчета для определения несостоятельности (банкротство) по пятифакторной модели Сайфуллина-Кадыкована за 20 \_\_ г.

| Коэффициент | Расчет | Значение на | Множитель | Произведение |
|-------------|--------|-------------|-----------|--------------|
|-------------|--------|-------------|-----------|--------------|

|                           |  | 31.12.20..г. |       | (гр. 3 x гр. 4) |
|---------------------------|--|--------------|-------|-----------------|
| 1                         | 2  | 3            | 4     | 5               |
| X <sub>1</sub>            | Отношение собственного капитала к величине оборотных активов |              | 2     |                 |
| X <sub>2</sub>            | Отношение оборотных активов к величине текущих обязательств  |              | 0,1   |                 |
| X <sub>3</sub>            | Отношение выручки от продажи к величине всех активов         |              | 0,08  |                 |
| X <sub>4</sub>            | Отношение прибыли от продаж к величине выручке от продаж     |              | 0,045 |                 |
| X <sub>5</sub>            | Отношение чистой прибыли к величине собственного капитала    |              | --    | 0               |
| Z-счет Давыдовой-Беликова |  |              |       | $\sum =$        |

## **С2. Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола**

Платежеспособность и ликвидность как элементы анализа финансового состояния предприятия

Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия

Анализ финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО

Оценка платежеспособности предприятия с использованием моделей Фулмера и Спрингейта

SWOT-анализ как метод анализа бизнеса

## **Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации**

### **Д1. Перечень экзаменационных вопросов**

1. Анализ кредитоспособности организации
2. Особенности анализа неплатежеспособных организаций
3. Анализ динамики и структуры финансовых результатов
4. Система контроллинга прибыли
5. Система показателей деловой активности и порядок их анализа.
6. Оценка и анализ рыночной активности организации
7. Система показателей рентабельности и методика их анализа
8. Методика экспресс-анализа финансового состояния
9. Методы углубленного финансового анализа
10. Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния организации
11. Основные этапы прогнозного финансового анализа
12. Анализ денежных потоков организации
13. Анализ несостоятельности (банкротства) организации

## Д2. Задачи к экзамену

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

Таблица

Анализ динамики и структуры 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

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

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. Расчеты представить в виде таблицы, сделать выводы

Таблица

### Формирование и динамика показателей прибыли

| Показатель   | Стоимостная единица измерения |              |                  | Отчетный год к прошлому, % |
|--|-------------------------------|--------------|------------------|----------------------------|
|  | 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

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

Таблица

## 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

## 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

## 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. Тыс. руб.        |             |              |            |
| Рентабельность продаж, %                 |             |              |            |
| Изменение рентабельности продаж за счет: |             |              |            |
| - выручки                                | X           | X            |            |
| - себестоимости                          | X           | X            |            |
| - коммерческих расходов                  | X           | X            |            |
| - управленческих расходов                | X           | X            |            |

**Задача 4.** Для проведения анализа показателей состава, структуры и динамики доходов и расходов организации на основе раздаточного материала необходимо:

- использовать исходные данные, содержащиеся в Отчете о финансовых результатах;
- преобразовать в удобную для анализа табличную форму и применить сравнительный горизонтальный и вертикальный анализ (вычислить абсолютные отклонения, темп роста, удельный вес и изменение удельных весов), сделать выводы.

Таблица

Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов предприятия N  
за 20..-20..годы.

| № Показателя | Показатель  | Сумма доходов и расходов,<br>(единица измерения) |                 |                             | % к началу года | Структура доходов и расходов, % |                 |                             |
|--------------|---|--|-----------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|
|              |   | За предыдущий год                                | За отчетный год | Абсолютное отклонение (+,-) |                 | За предыдущий год               | За отчетный год | Абсолютное отклонение (+,-) |
| 1.           | Доходы - всего<br>В том числе                             |  |                 |                             |                 |                                 |                 |                             |
| 1.1.         | Выручка от продаж   |  |                 |                             |                 |                                 |                 |                             |
| 1.2.         | Проценты к получению                                      |  |                 |                             |                 |                                 |                 |                             |
| 1.3.         | Прочие доходы   |  |                 |                             |                 |                                 |                 |                             |
| 2.           | Расходы – всего<br>В том числе                            |  |                 |                             |                 |                                 |                 |                             |
| 2.1.         | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг |  |                 |                             |                 |                                 |                 |                             |
| 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<br>(п.1 – п.2)                             |  |                 |                             |                 |                                 |                 |                             |
| 4.           | Коэффициент соотношения доходов и расходов<br>(п.1 / п.2) |  |                 |                             |                 |                                 |                 |                             |

**Задача 5.** По данным отчета о финансовых результатах анализируемого предприятия за отчетный и предыдущий год требуется:

1. Охарактеризовать основные факторы формирования чистой прибыли;
2. Рассчитать в таблице чистую прибыль за прошлый и отчетный год;
3. Оценить динамику факторов формирования чистой прибыли;
4. Расчеты представить в таблице, сделать выводы.

Таблица

Основные факторы формирования чистой прибыли предприятия N  
за 200.- 200. годы

|  |  |  |                            |          |
|--|--|--|----------------------------|----------|
|  |  |  | Сумма, (единица измерения) | Прирост, |
|--|--|--|----------------------------|----------|

| № п/п | Показатель                             | Код строки | Прошлый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение (+,-) | (снижение) в динамике, % |
|-------|--|------------|-------------|--------------|-----------------------------|--------------------------|
| 1     | Прибыль от продаж - всего              |            |             |              |                             |                          |
| 2     | Результат от прочих доходов и расходов |            |             |              |                             |                          |
| 3     | Расходы по налогу на прибыль           |            |             |              |                             |                          |
| 4     | Чистая прибыль                         |            |             |              |                             |                          |

**Задача 6.** По данным отчета о финансовых результатах анализируемого предприятия за отчетный и предыдущий год требуется:

1. Построить 4-х факторную аддитивную модель зависимости прибыли от продаж
2. Методом цепных подстановок провести расчет величины влияния каждого фактора
3. Расчеты представить в таблице, сделать выводы.

Таблица

Расчет влияния факторов первого порядка на прибыль от продаж предприятия N за 20..-20.. годы, по данным формы № 2

| Фактор  | Код строки | Услов-ное обозначение | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Влияние факторов на прибыль от продаж |
|---|------------|-----------------------|----------------|--------------|-----------------------|---------------------------------------|
| А   | Б          | В                     | 1              | 2            | 3                     | 4                                     |
| 1. Выручка от продаж  |            | $P N$                 |                |              |                       |                                       |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг |            | $S_{прод.}$           |                |              |                       |                                       |
| 3. Коммерческие расходы                                     |            | $S_{ком}$             |                |              |                       |                                       |
| 4. Управленческие расходы                                   |            | $S_{упр.}$            |                |              |                       |                                       |
| 5. Совокупное влияние факторов (гр.4 п.1-п.2-п.3-п.4)       |            |                       |                |              |                       |                                       |

**Задача 7.** Провести анализ движения денежных средств в целом по организации, оценить ее текущую платежеспособность на дату составления баланса.

Таблица

Анализ движения денежных средств по видам деятельности

| 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:<br>- поступило |  |  |  |  |
| - направлено   |  |  |  |  |
| Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности       |  |  |  |  |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности:<br>- 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 рассчитать коэффициент платежной готовности и дать оценку платежеспособности организации на дату составления отчетности.

**Задача 8.** На основе раздаточного материала проанализировать динамику показателей рентабельности и оценить влияние факторов на изменение их уровня.

#### 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                           |             |              |            |

#### 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            |            |

### 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, тыс. руб.        |             |              |            |
| Рентабельность продаж, %                 |             |              |            |
| Изменение рентабельности продаж за счет: |             |              |            |
| - выручки                                | x           | x            |            |
| - себестоимости                          | x           | x            |            |
| - коммерческих расходов                  | x           | x            |            |
| - управленческих расходов                | x           | x            |            |

### **РАЗДЕЛ 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ**

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

Итоговая оценка сформированности компетенции(й) 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(й) по дисциплине складывается из двух составляющих:

- первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенции(й) 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(й) обучающихся на экзамене (максимум - 30 баллов).

Для студентов очно-заочной и заочной форм обучения применяются 4-балльная шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся очной формы обучения по дисциплине является экзамен.

|                 |             |         |           |             |
|-----------------|-------------|---------|-----------|-------------|
| уровни освоения | продвинутый | базовый | пороговый | допороговый |
|-----------------|-------------|---------|-----------|-------------|

|                      |           |          |                     |                       |
|----------------------|-----------|----------|---------------------|-----------------------|
| компетенций          | уровень   | уровень  | уровень             | уровень               |
| 100 – балльная шкала | 85 и ≥    | 70 – 84  | 51 – 69             | 0 – 50                |
| 4 – балльная шкала   | «отлично» | «хорошо» | «удовлетворительно» | «неудовлетворительно» |

**Шкала оценок при текущем контроле успеваемости  
по различным показателям**

| Показатели оценивания сформированности компетенций | Баллы | Оценка  |
|--|-------|---|
| Проведение устного опроса                          | 0-10  | «неудовлетворительно»<br>«удовлетворительно»<br>«хорошо»<br>«отлично» |
| Тестирование                                       | 0-10  | «неудовлетворительно»<br>«удовлетворительно»<br>«хорошо»<br>«отлично» |
| Решение задач                                      | 0-10  | «неудовлетворительно»<br>«удовлетворительно»<br>«хорошо»<br>«отлично» |
| Выполнение и защита рефератов                      | 0-10  | «неудовлетворительно»<br>«удовлетворительно»<br>«хорошо»<br>«отлично» |
| Дискуссия  | 0-10  | «неудовлетворительно»<br>«удовлетворительно»<br>«хорошо»<br>«отлично» |
| Выполнение лабораторной работы                     | 0-10  | «неудовлетворительно»<br>«удовлетворительно»<br>«хорошо»<br>«отлично» |
| Решение кейс-задач                                 | 0-30  | «неудовлетворительно»<br>«удовлетворительно»<br>«хорошо»<br>«отлично» |

**Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по  
текущему контролю успеваемости**

| Баллы | Оценка                | Уровень освоения компетенций | Критерии оценивания  |
|-------|-----------------------|------------------------------|--|
| 0-50  | «неудовлетворительно» | Допороговый уровень          | Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закреплённом рабочей программой дисциплины |
| 51-69 | «удовлетворит         | Пороговый                    | Не менее 50% заданий, подлежащих   |

|        |           |                     |   |
|--------|-----------|---------------------|---|
|        | ельно»    | уровень             | текущему контролю успеваемости, выполнены без существенных ошибок   |
| 70-84  | «хорошо»  | Базовый уровень     | Обучающимся выполнено не менее 75% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, или при выполнении всех заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал владение навыками систематизации материала и применения его при решении практических заданий; задания выполнены без ошибок |
| 85-100 | «отлично» | Продвинутый уровень | 100% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, выполнены самостоятельно и в требуемом объеме; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать материал и применять его при решении практических заданий; задания выполнены с подробными пояснениями и аргументированными выводами  |

### Шкала оценок по промежуточной аттестации

| Наименование формы промежуточной аттестации | Баллы | Оценка  |
|---|-------|---|
| Экзамен                                     | 0-30  | «неудовлетворительно»<br>«удовлетворительно»<br>«хорошо»<br>«отлично» |

### Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по промежуточной аттестации обучающихся-экзамен

| Баллы | Оценка                | Уровень освоения компетенций | Критерии оценивания  |
|-------|-----------------------|------------------------------|--|
| 0-9   | «неудовлетворительно» | Допороговый уровень          | Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; обучающийся не смог ответить на вопросы  |
| 10-16 | «удовлетворительно»   | Пороговый уровень            | Обучающийся дал неполные ответы на вопросы, с недостаточной аргументацией, практические задания выполнены не полностью, компетенции, осваиваемые в процессе изучения дисциплины сформированы не в полном объеме. |
| 17-23 | «хорошо»              | Базовый уровень              | Обучающийся в целом приобрел знания и умения в рамках осваиваемых в процессе обучения по дисциплине компетенций; обучающийся ответил на все вопросы,   |

|       |           |                     |   |
|-------|-----------|---------------------|---|
|       |           |                     | точно дал определения и понятия, но затрудняется подтвердить теоретические положения практическими примерами; обучающийся показал хорошие знания по предмету, владение навыками систематизации материала и полностью выполнил практические задания  |
| 25-30 | «отлично» | Продвинутый уровень | Обучающийся приобрел знания, умения и навыки в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; терминологический аппарат использован правильно; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать материал и выполняет практические задания с подробными пояснениями и аргументированными выводами |

#### **РАЗДЕЛ 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.

##### **Методика оценивания ответа при устном опросе**

Устный опрос – это средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы изучаемой дисциплины и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Устный опрос проводится в рамках аудиторного практического занятия. На устный опрос отводится 10-15 минут.

| <b>Баллы</b> | <b>Оценка</b> | <b>Показатели</b>  | <b>Критерии</b>   |
|--------------|---------------|--|---|
| 8-10         | «Отлично»     | 1. Полнота и аргументированность ответов;<br>2. Правильность ответов на вопросы;<br>3. Обоснованность и доказательность суждений;<br>4. Последовательное | Обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала и системность знаний, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и |

|     |                       |  |  |
|-----|-----------------------|--|--|
|     |                       | изложение материала;<br>5. Четкость изложения материала<br>6. Системность знаний | самостоятельно составленные. Материал излагает четко, последовательно и верно.. Правильно отвечает на дополнительные вопросы   |
| 6-7 | «Хорошо»              |  | Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет   |
| 3-5 | «Удовлетворительно»   |  | Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:<br>1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;<br>2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;<br>3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки. Отсутствует системность знаний. |
| 0-2 | «Неудовлетворительно» |  | Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом   |

### Методика оценивания выполнения тестов

Тестирование – это система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Тестирование проводится с применением электронной информационно-образовательной среды (ЭИОС) «Прометей».

На тестирование отводится от 20 до 40 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 25-30 вопросов.

| Баллы | Оценка | Показатели | Критерии |
|-------|--------|------------|----------|
|-------|--------|------------|----------|

|      |                       |   |  |
|------|-----------------------|---|--|
| 8-10 | «Отлично»             | 1. Полнота выполнения тестовых заданий;<br>2. Своевременность выполнения; | Выполнено более 85 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос   |
| 6-7  | «Хорошо»              | 3. Правильность ответов на вопросы;<br>4. Самостоятельность тестирования. | Выполнено более 70 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.                      |
| 3-5  | «Удовлетворительно»   |   | Выполнено более 51 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками. |
| 0-2  | «Неудовлетворительно» |   | Выполнено не более 51 % заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).                                    |

### Методика оценивания решения задач

Решение задач - это средство раскрытия связи между исходными данными и искомым результатом, на основе чего нужно выбрать вариант решения задачи, выполнить действия, в том числе арифметические, логические, дать ответ на поставленные вопросы задачи, представить ясные, грамотные выводы и предложения.

Практические задачи выполняются в рамках аудиторного практического занятия. На выполнение задачи в зависимости от степени сложности отводится от 20 до 40 минут. В течение практического занятия могут выполняться несколько задач. Задачи могут быть выполнены в обычной письменной форме или с применением компьютера/планшета с использованием возможностей программы MS Excel.

| Баллы | Оценка    | Показатели         | Критерии                |
|-------|-----------|--------------------|-------------------------|
| 8-10  | «Отлично» | 1. Полнота решения | Полное и верное решение |

|     |                       |   |  |
|-----|-----------------------|---|--|
|     |                       | задач;<br>2. Своевременность выполнения;<br>3. Последовательность и рациональность способа решения;<br>4. Наличие выводов и предложений;<br>5. Отсутствие ошибок в решении и выводах; | своевременно. Сделаны абсолютно правильные расчеты показателей. Проведен факторный анализ. Сделаны полные аргументированные выводы и предложения. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена самостоятельно рациональным способом. Ясно описан способ решения  |
| 6-7 | «Хорошо»              | 6. Аргументированность и полнота выводов.<br>7. Самостоятельность решения.  | Решение в целом верное, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Проведен факторный анализ. Выводы и предложения не достаточно аргументированные или не полные. В решении допущена арифметическая или механическая ошибка, которая не искажает содержание ответа. Задача выполнялось частично с помощью преподавателя. |
| 3-5 | «Удовлетворительно»   |   | Не достаточно полное решение, имеются существенные ошибки в логическом суждении и в решении, которые искажают экономическое содержание ответа. Приведены только математические расчеты показателей, но факторный анализ не проведен, не сделаны выводы и предложения. Задача выполнялось с помощью преподавателя.  |
| 0-2 | «Неудовлетворительно» |   | Решение неверное или отсутствует.  |

### Методика оценивания выполнения и защиты рефератов

Реферат – это продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в печатном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственное мнение.

Реферат выполняется в рамках самостоятельной работы в письменной форме на одну из предложенных тем и озвучивается в устной форме на аудиторном занятии, возможно с использованием средств визуализации. На доклад по реферату отводится 10 минут, на обсуждение – 10 минут.

| Баллы | Оценка | Показатели | Критерии |
|-------|--------|------------|----------|
|-------|--------|------------|----------|

|      |                       |   |   |
|------|-----------------------|---|---|
| 8-10 | «Отлично»             | 1. Полнота раскрытия темы и ее актуальности;<br>2. Своевременность выполнения;<br>3. Постановка проблемы;<br>4. Логическая последовательность;<br>5. Наличие выводов по теме;<br>6. Соблюдение требований к объему и оформлению;<br>7. Правильность | 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. Использует самостоятельно подготовленные слайды. |
| 6-7  | «Хорошо»              | ответов на вопросы при защите.<br>8. Презентация доклада.   | 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 объем реферата; имеются упущения в оформлении; даны неполные ответы на дополнительные вопросы. Использует слайды.   |
| 3-5  | «Удовлетворительно»   |   | Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы. Не использует слайды  |
| 0-2  | «Неудовлетворительно» |   | Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Не использует слайды   |

### Методика оценивания участия в дискуссии

Дискуссия – это средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Дискуссия проводится в рамках аудиторного практического занятия в устной форме по заранее предложенным темам для обсуждения. На проведение дискуссии отводится 30-40 минут.

| Баллы | Оценка    | Показатели        | Критерии                      |
|-------|-----------|-------------------|-------------------------------|
| 8-10  | «Отлично» | 1. Понимание сути | Обучающийся ясно изложил суть |

|     |                       |   |   |
|-----|-----------------------|---|---|
|     |                       | обсуждаемой темы;<br>2. Логика суждений;<br>3. Аргументированность;<br>4. Обоснованность изложения материала;<br>5. Умение отвечать на вопросы участников дискуссии | обсуждаемой темы, проявил логику и обоснованность изложения материала, представил аргументацию, полностью ответил на вопросы участников дискуссии.  |
| 6-7 | «Хорошо»              |   | Обучающийся ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику и обоснованность изложения материала, но не представил аргументацию, не точно полно ответил на вопросы участников дискуссии.           |
| 3-5 | «Удовлетворительно»   |   | Обучающийся ясно изложил суть обсуждаемой темы, но не проявил достаточную логику и обоснованность изложения материала, но не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии |
| 0-2 | «Неудовлетворительно» |   | обучающийся плохо понимает суть обсуждаемой темы, не смог логично, обоснованно и аргументировано участвовать в обсуждении, не ответил на вопросы участников дискуссии                                 |

### Методика оценивания решения кейс-задач

Решение кейс-задач – это средство продемонстрировать умение анализировать ситуацию, находить оптимальное количество решений, умение работать с 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

Кейс-задачи выполняются в рамках проведения контрольной работы. В зависимости от степени сложности кейс-задания на его выполнение отводится от 40 до 90 минут. Кейс-задача может быть выполнена в письменной форме или в электронном виде с применением программы MS Excel.

| Баллы | Оценка    | Показатели  | Критерии   |
|-------|-----------|---|--|
| 25-30 | «Отлично» | 1. Верность решения;<br>2. Полнота пояснения;<br>3. Анализ ситуации;<br>4. Обоснованность | Кейс-задача решена правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся умеет анализировать ситуацию и находить оптимальное количества |

|       |                       |   |  |
|-------|-----------------------|---|--|
|       |                       | <p>заклучения;</p> <p>5. Умение работать с информацией;</p> <p>6. Оптимальное количество решений;</p> <p>7. Моделирование решений и принятие правильного решения;</p> <p>8. Аналогия между темами курса</p> | <p>решений, работать с информацией, моделировать решения и принять правильное решение на основе анализа ситуации; способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами курса.</p>   |
| 17-23 | «Хорошо»              |   | <p>Кейс-задача решена правильно, но дано не полное пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся допускает некоторые недочеты при анализе ситуации и нахождении оптимального количества решений; может достаточно хорошо работать с информацией, моделировать решения и принять правильное решение с некоторым допущением неточностей на основе анализа ситуации; способен проводить аналогии между темами курса.</p> |
| 10-16 | «Удовлетворительно»   |   | <p>Кейс-задача решена не полностью верно, не дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся допускает значительные недочеты при анализе ситуации и нахождении оптимального количества решений; не может достаточно хорошо работать с информацией, моделировать решения и принять правильное решение на основе анализа ситуации; слабо способен проводить аналогии между темами курса.</p>                         |
| 0-9   | «Неудовлетворительно» |   | <p>Кейс-задача решена неправильно или вообще не решена. Обучающийся обнаруживает неспособность к анализу ситуации; не умеет работать с информацией, моделировать решения и принять решение; не способен проводить аналогии между темами курса.</p>   |

### **Методика проведения промежуточной аттестации**

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

– Аттестационные испытания в форме экзамена 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.

### **Методика оценивания ответа на экзамене**

В экзаменационный билет включено два теоретических вопроса и практическое задание в виде задачи, соответствующие содержанию формируемых компетенций. Экзамен проводится в устной форме. Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. За ответ на теоретические вопросы студент может получить 0-20 баллов, за решение задачи 0-10 баллов.

| Баллы | Оценка                | Показатели  | Критерии  |
|-------|-----------------------|---|---|
| 25-30 | «Отлично»             | 1. Полнота изложения теоретического материала;<br>2. Полнота и правильность решения практического задания;<br>3. Правильность и последовательность изложения вопроса;<br>4. Самостоятельность ответа; | Даны грамотные, полные, логичные, развернутые ответы на поставленные вопросы, продемонстрировано системное знание предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубокое осмысливает дисциплины, экзаменуемый самостоятельно и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, предложенные практические задания выполняет правильно, без ошибок, с изложением выводов и предложений  |
| 17-23 | «Хорошо»              | 5. Использование в ответе дополнительной литературы<br>6. Ответ на дополнительные вопросы;<br>7. Приведение собственных примеров при изложении вопроса;<br>8. Культура речи;<br>9. Системность знаний | Дан развернутый ответ на поставленные вопросы, обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по дисциплине, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускаются неточности в ответах, предложенные практические задания решает самостоятельно, но с небольшими неточностями.   |
| 10-16 | «Удовлетворительно»   |   | 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. Допускаются заметные ошибки в содержании ответа и решении практических заданий, выводы по решению задачи имеют существенные недостатки или отсутствуют, предложения по решению задачи сформулировать не может или поверхностны |
| 0-9   | «Неудовлетворительно» |   | Обучающийся не может ответить на вопросы билета или дает ответы, которые демонстрируют незнание изучаемой предметной области, основных вопросов теории, несформированными навыков   |

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
|  |  |  | анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности, обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя. Решение задачи не выполнено. |
|--|--|--|---|