ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»

Утверждены решением
Ученого совета,
протокол № 12
от 30 мая 2024 г.

КАФЕДРА «БУХУЧЕТ, АХД И АУДИТ»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПРОГРАММНОГО ПРОДУКТА AUDIT EXPERT»

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ – 38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ
ПРОФИЛЬ «МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ»
УРОВЕНЬ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ - БАКАЛАВРИАТ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00C5A9FA0FAD6D6153888A98846B419FD3
Владелец: Бучаев Ахмед Гамидович
Действителен: с 11.07.2024 до 04.10.2025

Махачкала – 2024 г.

УДК 336/7
ББК 65.26

Составитель: Лугуева Соня Нураттиновна, старший преподаватель кафедры «Бухучет, АХД и аудит» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

***Внутренний рецензент*:** Казаватова Нурзият 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 «Аудит и экономический анализ», проректор по экономике Дагестанского государственного университета

Представитель работодателя: Чавтарова Людмила Омаровна – главный бухгалтер АО «Комнет».

Оценочные материалы по дисциплине «Финансовый анализ с применением программного продукта Audit Expert» разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта Министерства науки и высшего образования российской федерации, приказ от 12 августа 2020 г. n 970 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, в соответствии с приказом от 6 апреля 2021 г., № 245 Министерства образования и науки РФ «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

Оценочные материалы по дисциплине «Финансовый анализ с применением программного продукта Audit Expert» размещена на официальном сайте www.dgunh.ru

Лугуева С.Н. Оценочные материалы по дисциплине «Финансовый анализ с применением программного продукта Audit Expert» для направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль «Менеджмент организации». – Махачкала: ДГУНХ, 2024 г. - 68 с.

Рекомендована к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 28 мая 2024 г.

Рекомендована к утверждению руководителем основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль «Менеджмент организации», к.э.н., Минатулаевым А.А.

Одобрена на заседании кафедры «Бухучет, АХД и аудит» 23 мая 2024 г., протокол №11.

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение оценочных материалов……...4
РАЗДЕЛ 1. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств в процессе освоения дисциплины ...…….5
1.1. Перечень формируемых компетенций……...……5
1.2. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств ....…….6
РАЗДЕЛ 2. Задания, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине……...…..9
РАЗДЕЛ 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания……...52
РАЗДЕЛ 4.Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций……..……...55

Назначение оценочного материала

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 с применением программного продукта Audit Expert» на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы высшего образования 38.03.02 Менеджмент, профиль «Менеджмент организации».

Оценочные материалы по дисциплине «Финансовый анализ с применением программного продукта Audit Expert» включают в себя: перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО; 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 ОПОП; 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 I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ВИДОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Перечень формируемых компетенций

код компетенции	формулировка компетенции
ПК	**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ**
ПК-2	Способен применять основные принципы комплексного финансово-экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений на основе данных управленческого и бухгалтерского учета и отчетности

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
ПК-2 Способен применять основные принципы комплексного финансово-экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений на основе данных управленческого и бухгалтерского учета и отчетности	**ИПК-2.2** Владеет методами ведения плановой работы в организации, применяемыми формами учета и отчетности, методами технико-экономического анализа показателей работы организации и ее подразделений	Знает: основные принципы, стандарты нормативно-правовую базу финансового учета, основы анализа финансовой отчетности являющиеся инструментом в программном продукте АЕ.	Пороговый уровень	Знать этапы методики проведения анализа Финансовой отчетности в программе АЕ	**БлокА –**задания репродуктивного уровня –тестовые задания; – вопросы для обсуждения.
			Базовый уровень	Знать основные приемы сбора, обработки и анализа учетной информации применяемые в программе АЕ используемые для принятия управленческих решений на предприятии	
			Продвинутый уровень	Знать модели, используемые в аналитической системе АЕ и РЕ для принятия	

				инвестиционных решений связанных с операциями на предприятии	
		Умеет: отслеживать влияние различных методов и способов финансового анализа на финансовые результаты деятельности организации проводимую при помощи аналитической системы АЕ.	Пороговый уровень	Уметь использовать на практике основные методы и способы финансового анализа для оценки финансового результата организации в программе АЕ	**Блок В** - задания реконструктивного уровня – задачи
			Базовый уровень	Уметь применять модели финансового анализа, используемые в АЕ и РЕ при оценке бизнеса связанных с финансовым результатом организации	
			Продвинутый уровень	Уметь обобщать результаты проведенных расчетов в АЕ и РЕ, формулировать грамотные выводы и представлять результаты аналитической работы в виде экспертного заключения	
		Владеет: способами обработки и анализа данных в программном продукте АЕ.	Пороговый уровень	Владеть методикой экономического и организационного моделирования в АЕ и РЕ путем их	**Блок С**- задания практико-ориентированного уровня -кейс-задачи -проект

				адаптации к конкретным задачам управления	
			Базовый уровень	Владеть навыками анализа и интерпретации результатов решения финансовых задач с использованием информационных технологий	
			Продвинутый уровень	Владеть навыками анализа, составления, оптимизации и прогноза финансового результата экономического субъекта при помощи программного продукта АЕ	
	ИПК-2.3 Обладает навыками разработки аналитических материалов и составления отчетов по оценке деятельности производственных подразделений организации на основе данных бухгалтерской и управленческой отчетности, аналитическо	Знает: модели, используемые в аналитической системе АЕ для выполнения плановых производственных заданий.	Пороговый уровень	Знать основные модели проведения анализа финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности с использованием программы АЕ;	**Блок А** -задания репродуктивного уровня – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	Знать количественные методы вычисления параметров финансового состояния предприятия используемые в аналитической системе АЕ	

	й обработки показателей выполнения плановых производственных заданий		Продвинутый уровень	Знать направления использования результатов финансового анализа в бизнес-планировании и управлении организацией	
		Умеет: применять модели финансового анализа, используемые в АЕ для разработки аналитических материалов и составления отчетов по оценке деятельности производственных подразделений организации на основе данных бухгалтерской и управленческой отчетности.	Пороговый уровень	Умеет применять модели финансового анализа, используемые в АЕ для разработки аналитических материалов и составления отчетов	**Блок В** - задания реконструктивного уровня – задачи
			Базовый уровень	Умеет при помощи программы АЕ рассчитать на основе данных финансовой отчетности базовые показатели, характеризующие ликвидность, финансовую устойчивость и деловую активность компании	
			Продвинутый уровень	Умеет представлять результаты анализа в форме аналитических отчетов с учетом требований различных групп	

				пользователей и обосновывать результаты финансового анализа для выполнения производственных заданий	
		Владеет: практическими навыками применения программы АЕ для анализа информации о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля.	Пороговый уровень	Владеет инструментами и методами анализа финансовой состоятельности предприятия	**Блок С**-задания практико-ориентированного уровня -кейс-задачи -проект
			Базовый уровень	Владеет практическими навыками применения программы АЕ, принятия решений для целей организации планирования, учета и контроля	
			Продвинутый уровень	Владеет навыками анализа, составления, оптимизации и прогноза социально-экономических показателей экономического субъекта при помощи программного продукта АЕ	

РАЗДЕЛ 2. ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для проверки сформированности компетенции

ПК-2. Способен применять основные принципы комплексного финансово-экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений на основе данных управленческого и бухгалтерского учета и отчетности

ИПК-2.2 Владеет методами ведения плановой работы в организации, применяемыми формами учета и отчетности, методами технико-экономического анализа показателей работы организации и ее подразделений

Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)
А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплине

Тесты типа А.

1. Назначение АЕ 4
А) Аудит финансовой бухгалтерской отчетности
Б) Анализ финансовой деятельности предприятия
В) Анализ хозяйственной деятельности предприятия
Г) Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия

2.Информация, необходимая и достаточная для анализа в АЕ4:
А) Публичная бухгалтерская отчетность
Б) Выборочная статистическая отчетность
В) Информация о технической оснащенности предприятия.
Г) Все выше перечисленные источники

3.Информация, которую можно использовать для анализа в АЕ4:
А) Публичная бухгалтерская отчетность
Б) Выборочная статистическая отчетность
В) Информация о технической подготовке предприятия.
Г) Все выше перечисленные источники

4. Что не является результатом анализа в АЕ4?
А) Набор финансовых коэффициентов в сравнении с отраслевыми значениями.
Б) Экспертное заключение по финансовому состоянию предприятия.
В) Заключение о достоверности бухгалтерской отчетности.
Г) Диаграммы и графики, построенные по результатам анализа.
Д) Отчет аудитора произвольной структуры.

5.Чего не позволяют сделать настройки отображения таблиц?
А) Менять типы данных и отображать информацию в процентах
Б) Менять язык представления аналитических таблиц
В) Менять количество дробных знаков и шрифты
Г) Менять цветовую интерпретацию и цвет ячейки

6. Позволяет ли АЕ4 проводить прогноз финансового состояния предприятия?
А) Да, способом экспертной оценки выбирая метод аппроксимации.
Б) Да, при автоматическом подборе метода аппроксимации.
Д) Нет, такая возможность не предусмотрена.

7.Структура отчетов в АЕ4
А) Формируется автоматически, но может корректироваться
Б) Формируется аналитиком и может корректироваться
В) Формируется автоматически и не подлежит корректировке

8. Отчеты можно выводить

А) сразу на принтер
Б) на принтер, в Word и в HTML
В) можно только просматривать

9.На какую дату АЕ учитывает курс валют
А) На начало периода
Б) На конец периода
В) Средневзвешенное значение за период

10. С какой периодичностью бухгалтерской отчетности не работает АЕ4?
А) недельной.
Б) месячной
В) квартальной
Г) полугодовой
Д) годовой

Тесты типа В.

1. Показатели структуры капитала рассчитываются по статьям в АЕ 4на основе:
А) Отчета о прибылях и убытках
Б) Бухгалтерского баланса
В) Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах
Г) Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах

2. Привлечение заемных средств ведет к:
А) ухудшению ключевых показателей кредитоспособности
Б) улучшению ключевых показателей кредитоспособности
В) не влияет на эти показатели;

3. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности является фактором:
А) ухудшения финансового состояния предприятия;
Б) улучшения финансового состояния предприятия;
В) не влияет на финансовое состояние.

4. Если коэффициент абсолютной ликвидности будет равен 39, это значит, что:
А) предприятие легко может расплатиться перед своими кредиторами;
Б) предприятие не рационально расходует свои средства;
В) первые два утверждения неверны;
Г) первые два утверждения верны.

5. Разница между балансовой прибылью и чистой прибылью зависит от:
А) налогового законодательства.
Б) специфики деятельности предприятия;
В) партнеров и контрагентов предприятия;

6. Два предприятия имеют одинаковую рентабельность активов, но оборачиваемость активов на первом предприятии вдвое выше, чем на втором. У какого предприятия выше инвестиционная привлекательность?
А) у первого;
Б) у второго;

В) оба непривлекательны.

7. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает:
А) среднюю величину оборотных средств, необходимых для покрытия дебиторской задолженности;
Б) среднее число дней погашения задолженности;
В) среднюю величину дебиторской задолженности на конец периода.

8. Предприятие в соответствии с нормативными критериями является зависимым от внешних источников финансирования, если коэффициент финансовой независимости равен:
А) 5;
Б) 0,5;
В) 0,05.

9. Предприятие в отчетном периоде получило убыток, прежде всего это скажется на:
А) показателях ликвидности;
Б) показателях деловой активности;
В) показателях структуры капитала;
Г) показателях рентабельности;
Д) равномерно на всех.

10. К краткосрочным относятся такие обязательства, которые подлежат погашению:
А) в ближайшие годы
Б) в течение одного года
В) в течение месяца.

11. На повышение коэффициента текущей ликвидности влияют
А) увеличение размера оборотного капитала
Б) сокращение величины срочных обязательств (кредиторской задолженности)
В) оба пункта.

12. Что не является результатом анализа в AE4?
А) Набор финансовых коэффициентов в сравнении с отраслевыми значениями.
Б) Экспертное заключение по финансовому состоянию предприятия.
В) Заключение о достоверности бухгалтерской отчетности.
Г) Диаграммы и графики, построенные по результатам анализа.
Д) Отчет аудитора произвольной структуры.

13.Чего не позволяют сделать настройки отображения таблиц в AE 4?
А) Менять типы данных и отображать информацию в процентах
Б) Менять язык представления аналитических таблиц
В) Менять количество дробных знаков и шрифты
Г) Менять цветовую интерпретацию и цвет ячейки

14.При создании нового проекта AE необходимо
А) Название организации, название проекта, валюту проекта, шаблон проекта
Б) Название проекта, валюту проекта, шаблон проекта
В) Валюту проекта и шаблон проекта

15.Репозитарий в АЕ4 содержит:
А) Шаблоны проектов
Б) Модели таблиц
В) Исходные данные бухгалтерской отчетности
Г) Первые два утверждения верны
Д) Верны все утверждения

А 2. Вопросы для обсуждения
1. На какие компании ориентирована работа программного продукта АЕ
2. Для решения, каких основных задач предназначена программа «Audit Expert»
3. Возможности программного продукта АЕ
4. Стандартный алгоритм работы с программой АЕ
5. Дайте определение понятию «Репозитарий».
6. Назовите пошаговую схему работы с программой придерживающейся на практике

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Письменная работа

Задача 1. Определите сумму абсолютной ликвидности активов, если по данным бухгалтерской отчетности денежные средства составляют 120 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения-40 тыс. руб., долгосрочные финансовые вложения-100 тыс. руб. Сделайте выводы.

Задача 2. Определите коэффициент маневренности собственного капитала, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал-10800 тыс. руб., внеоборотные активы-9200 тыс. руб., итого активы-26000 тыс. руб.

Задача 3. На основе приведенных данных о двух формах финансовой отчетности Ф.1 и Ф.2 рассчитайте аналитические коэффициенты (ликвидность, финансовую устойчивость, деловую активность, рентабельность)и проанализируйте их.
Баланс

Статья	**Предыдущий год**	**Отчетный год**
Актив		
Денежные средства	1900	4500
Дебиторы	1998	6500
Запасы и затраты	20580	5000
Основные средства	77939	40000
Баланс Актив	**102417**	**56000**
Пассив		
Краткосрочная кредиторская задолженность	11017	7000
Долгосрочные заемные средства	400	30000
Уставный капитал	89000	12000
Нераспределенная прибыль	2000	7000
Баланс Пассив	**102417**	**56000**

Отчет о финансовых результатах

Статья	**Предыдущий год**	**Отчетный год**
Выручка от реализации	100000	86000
Себестоимость	72000	61000

Валовая прибыль	28000	25000
Прибыль от продаж	28000	25000
Прочие доходы	2000	6600
Прочие расходы	10000	15000
Прибыль до налогообложения	20000	16600
Текущий налог на прибыль	4000	3320
Чистая прибыль	16000	13280

В2. Тематика рефератов

1. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
2. Матрица финансовых стратегий
3. Анализ безубыточности
4. Основные панели программы АЕ
5. Анализ деловой активности

В3. Тематика презентаций

1.Назначение программы Audit Expert
2. Основные панели программы Audit Expert
3. Архитектура Audit Expert
4. Экспресс-оценка финансового состояния в программе Audit Expert по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

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

С1. Кейс-задача.

Кейс-задача. «Создание финансовой модели действующего предприятия».

Предприятие «Льдинка» занимается оптовой торговлей свежемороженой говядиной и рыбой. Имеет наработанные связи с поставщиками говядины и рыбы и отлаженную сбытовую сеть (оптовые продажи). Предприятие владеет активами, которые в настоящее время не используются. Это здание производственного назначения и недостроенное помещение склада. В настоящее время предприятие арендует складское помещение при железнодорожной станции.

С некоторых пор руководство стало замечать падение рентабельности своего бизнеса. Обеспокоенный этим явлением, генеральный директор провел работу по выявлению причин и для дальнейшей работы перед руководством компании стала задача найти инвестора, но сначала решил по текущей отчетности по результатам I и II кварталов провести анализ ликвидности если дано;

Бухгалтерский баланс за I и II квартал 2018г.

Наименование статей баланса	I квартал	II квартал
Текущие активы	82183	64 980
Денежные средства	711	57
Краткосрочная дебиторская задолженность	61124	56268
Товарно-материальные запасы	20 348	8 655

Долгосрочные активы:	21321	20643
Земля, здания и оборудование	21321	20643
СУММАРНЫЙ АКТИВ	**103504**	**85623**
Текущие обязательства:	66024	8 057
Краткосрочные займы	30000	30000
Кредиторская задолженность	1474	22
Доходы будущих периодов	34550	18035
Собственный капитал	37480	7566
Акционерный капитал	18064	18064
Добавочный капитал	11378.00	11378
Резервы и фонды	2624	2628
Нераспределенная прибыль	5414	5496
СУММАРНЫЙ ПАССИВ	**103504**	**85623**

Через главное меню программы АЕ создать новый проект «Льдинка» провести анализ ликвидности баланса и сформировать экспертное заключение.

С2. Выполнение проекта.

Проект проведения экспресс-оценки финансового состояния и финансового результата предприятия в программе АЕ.

АО «Завод Дагдизель» является специализированным предприятием ВПК с 70-летним стажем работы и имеет соответствующий научно-технический, инженерный и производственный потенциалы.

АО «Завод «Дагдизель» расположен в РД, на территории города Каспийск, по адресу Ленина 1. Общество создано на неограниченный срок и действует более семидесяти лет.

Акционерами ОАО «Завод «Дагдизель» являются около 9,3 тыс. человек, владеющих 1915580 акциями, из них 478900 привилегированных и 708760 обыкновенных акций у акционеров физических лиц и 727920 акций, или 38% голосующих акций - контрольный пакет передано в уставный капитал «Концерна «Морское подводное оружие - «Гидроприбор» (г. Санкт-Петербурге). Уставный капитал общества составляет 199220 тыс. руб. При номинальной стоимости одной акции 104 руб. Новые акции выпуска 2015г. в количестве 7813400 с номинальной стоимостью одной акции 540 руб. будут размещаться в ОАО "Концерн "Морское подводное оружие - Гидроприбор" и среди других акционеров юридических и физических лиц, в т.ч. физических лиц ОАО «Завод «Дагдизель» по желанию.

Вид деятельности общества: выполнение государственных заказов, программ, товаров народного потребления, коммерческая внешнеэкономическая деятельность, утилизации вооружения и военной техники.

АО «Завод «Дагдизель» располагает множеством различных цехов, отделов, которые помогают друг другу в процессе производства. Также в нем существует отдел Главного конструктора и отдел технического подразделения, исследовательские

центры, центр заводской лаборатории, а также отдел санитарного состояния окружающей среды.

Для осуществления проверки и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО «Завод Дагдизель» общим собранием акционеров избирается ревизионная комиссия и утверждается аудитор. Завод ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность в порядке, установленном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и иными нормативными правовыми актами РФ. Перед главным экономистом АО «Завод Дагдизель» стоит задача по проведению экспресс-оценки финансового состояния организации для предоставления отчета перед акционерами по результатам отчетного периода на основе данных:

1. Бухгалтерского баланса;
2. Отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация **Акционерное общество "Завод Дагдизель"**	по ОКПО	07528359		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0545001919		
Вид экономической деятельности **Производство оружия и боеприпасов**	по ОКВЭД	25.40		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерные общества** / **Иная смешанная российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12200	49	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) **368300, Дагестан Респ, д. № 1**				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
20	Основные средства	1150	2 009 520	1 442 731	1 069 674
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	139 767	812	4 486
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 149 286	1 443 543	1 074 160
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
23	Запасы	1210	1 972 115	3 393 211	3 302 288
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 824	261 304	175 546
25	Дебиторская задолженность	1230	198 365	148 282	534 851
22	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	25	25	25
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	684 045	255 737	345 391
24	Прочие оборотные активы	1260	50	667	1 401
	Итого по разделу II	1200	2 857 424	4 059 227	4 359 502
	БАЛАНС	1600	5 006 710	5 502 770	5 433 662

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
26	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	346 135	346 135	199 220
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
26	Переоценка внеоборотных активов	1340	307 700	311 863	397 465
26	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	615 913	615 913	-
26	Резервный капитал	1360	12 270	5 650	516
31	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	196 839	162 436	(40 191)
	Итого по разделу III	1300	1 478 857	1 441 997	557 010
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	175 101	78 220	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	175 101	78 220	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
27	Заемные средства	1510	702 178	565 584	477 815
27	Кредиторская задолженность	1520	2 646 191	3 384 085	4 325 136
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
27	Оценочные обязательства	1540	4 383	32 884	73 701
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 352 752	3 982 553	4 876 652
	БАЛАНС	1700	5 006 710	5 502 770	5 433 662

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
Организация **Акционерное общество "Завод Дагдизель"**	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	07528359		
Вид экономической деятельности	ИНН	0545001919		
Производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	25.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Акционерные общества / Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12200	49	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
28	Выручка	2110	2 440 167	2 178 847
29	Себестоимость продаж	2120	(2 527 858)	(1 802 116)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(87 691)	376 731
	Коммерческие расходы	2210	(2 877)	(29750)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(90 568)	346 981
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
30	Проценты к получению	2320	1 485	249
30	Проценты к уплате	2330	(13370)	(12 675)
30	Прочие доходы	2340	227 227	63 571
30	Прочие расходы	2350	(116 685)	(171 526)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 089	226 600
32	Текущий налог на прибыль	2410	-	(32 793)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	36 898	(19 123)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(97 619)	(17 890)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	132 899	(13 760)
	Прочее	2460	-	(29 752)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	43 369	132 405

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1.Перечень зачетных вопросов

1. Сущность и задачи программного продукта Audit Expert(AE).
2. Понятие, состав и порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности.
3. Пользователи финансовой информации и программного продукта Audit Expert
4. Правила работы в системе АЕ
5. Алгоритм работы с программой АЕ
6. Главное меню программы АЕ
7. Принцип создания нового проекта в АЕ
8. Основные панели программы АЕ
9. Создание диаграмм и графиков
10. Формирование отчетов и экспертных заключений
11. Анализ структуры доходов и расходов предприятия.
12. Оценка рентабельности предприятия.

ИПК-2.3 Обладает навыками разработки аналитических материалов и составления отчетов по оценке деятельности производственных подразделений организации на основе данных бухгалтерской и управленческой отчетности, аналитической обработки показателей выполнения плановых производственных заданий

Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)

А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплине

Тесты типа А.

1. Диалоговое окно «Экспорт и импорт данных» находится в вкладке главного меню:
А) Правка
Б) Вид
В) Настройка
Г) Проект
Д) Результаты

2.Панель содержание в АЕ по умолчанию располагается в левой части и включает в себя секции:
А) Таблица, Репозитарий, Отчеты, Экспертное заключение
Б) Таблица, Диаграммы, Графики, Отчеты
В) Таблица, Прототип, Ячейка, Экспертное заключение
Г) Таблица, Вид, Настройка, Отчеты

3.В АЕ на панели в журнале ключевых действий пользователя, событий расчета и служебных событий произошедших при работе с проектом отражается во вкладке:
А) Вид
Б) Протокол
В) Настройка
Г) Результаты

4. Назвать модуль, который в отличии от экспертного заключения не формирует никаких выводов по результатам анализа финансового состояния:

А) Вид
Б) Отчет
В) Заключение
Г) Все выше перечисленные

5.Для получения экспертного заключения необходимо войти в меню:
А) Вид
Б) Протокол
В) Настройка
Г) Результаты

6. Каким цветом в программе АЕ отмечаются отрицательные значения абсолютных показателей ликвидности баланса?
А) Красным
Б) Синим
В) Зеленым
Г) Желтым

7. Результатами анализа бухгалтерской отчетности пользуются следующие заинтересованные в работе предприятия, субъекты:
А) налоговые органы и органы государственной статистики
Б) инвесторы и кредиторы
В) деловые партнеры
Г) нет правильного ответа

8. 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.

9. Отчетной датой для составления бухгалтерского баланса в России является
А) 31 декабря отчетного года;
Б) последний календарный день отчетного периода;
В) первый день следующего года;
Г) первый день следующего отчетного периода.

10. Балансовое равенство в России построено по правилу…
А) Актив = Пассив;
Б) Актив = Обязательства + Собственный капитал акционеров (участников);
В) Актив - Пассив = 0;
Г) Активы - Обязательства = Собственный капитал акционеров

11. Что отражается в программе АЕ после создания проекта в панели содержания?
А) Таблицы, диаграммы, графики, отчеты
Б) Создать проект, открыть проект, просмотр свойства проекта
В) Панель содержания, панель информации

12. Доступные операции в меню «Проект»
А) Таблицы, диаграммы, графики, отчеты
Б) Создать проект, открыть проект, просмотр свойства проекта

1) Панель содержания, панель информации

13. Что можно скрывать и наоборот показывать с помощью меню «Проект»
А) Таблицы, диаграммы, графики, отчеты
Б) Создать проект, открыть проект, просмотр свойства проекта
В) Панель содержания, панель информации

14. С помощью какого меню «____» в программе АЕ вызывается справочник валют?
А) «Вид»
Б) «Настройки»
В) «Результаты»

15. Что является информационным хранилищем моделей таблиц необходимых для анализа финансового состояния предприятия в программе АЕ?
А) «Основные исходные данные»
Б) «Репозитарий»
В) «Дополнительные данные»
Г) «Классические методики»
Д) «Аналитические таблицы»

16. Репозитарий в АЕ содержит:
А) Шаблоны проектов
Б) Модели таблиц
В) Исходные данные бухгалтерской отчетности
Г) Первые два утверждения верны
Д) Верны все утверждения

17. Выберете неверное утверждение. В протоколе АЕ4 отображаются:
А) Подсказки
Б) Критические ошибки
В) Информация
Г) Предупреждения

18.В зависимости от типа хранимых данных все ячейки в АЕ4 делятся на:
А) Стоимостные и количественные »
Б) Количественные и текстовые
В) Текстовые и стоимостные
Г) Редактируемые и не редактируемые

19.Выберете неверное утверждение. Для ячеек в АЕ4 могут быть заданы следующие типы атрибутов:
А) Значение на конец периода
Б) Значение на начало периода
В) Среднее за период
Г) Сумма за период
Д) Нарастающий итог за год

20. Данные в проект АЕ4 могут вводиться:
А) Только в одной валюте
Б) В одной из двух основных валют
В) В любой валюте

21. Назначение РЕ

А) Построение финансовой модели проекта и проведение на ее основе предварительных финансовых расчетов

Б) Анализ финансовой деятельности предприятия

В) Анализ хозяйственной деятельности предприятия

Г) Все выше перечисленные

22.Информация, необходимая и достаточная для анализа в РЕ:

А) Публичная бухгалтерская отчетность

Б) Выборочная статистическая отчетность

В) Информация о технической оснащенности предприятия.

Г) Все выше перечисленные источники

23. Возможности Project Expert:

А) Формировать прогнозную финансовую и управленческую отчетность планируемого бизнеса

Б) Определять потребность в инвестициях и кредитах, подбирая их для каждого периода реализации проекта

В) Рассчитывать прогнозные финансовые показатели и интегральные показатели эффективности инвестиций

Г) Все выше перечисленные

24. Как зависит период окупаемости от ставки дисконтирования?

А) Набором финансовых коэффициентов в сравнении с отраслевыми значениями

Б) Экспертным заключением по финансовому состоянию предприятия

В) Заключением о достоверности бухгалтерской отчетности

Г) Период окупаемости не зависит от ставки дисконтирования

25. Учитываются ли при расчете показателей эффективности суммы кредитов?

А) Да

Б) Нет

26. Рентабельность проекта составляет 10000 . Почему?

А) Превышает планируемые затраты

Б) Превышает ставку дисконтирования

В) Превышает планируемую прибыль

27. Почему при незначительном изменении объема сбыта резко меняется период окупаемости, IRR увеличивается до 10000?

А) Формируется автоматически, но может корректироваться

Б) Формируется аналитиком и может корректироваться

В) Формируется автоматически и не подлежит корректировке

Г) Формируется за счет завышенной рентабельностью продаж

28. Что такое «минимальный и максимальный кэш» в анализе чувствительности?

А) Минимальный кэш-баланс наличности на конец периода, максимального кэша нет.

Б) Минимальный кэш-баланс наличности на начало периода, максимального –баланс наличности на конец периода.

В) Минимальный кэш-баланс наличности на конец периода, максимального –баланс наличности на начало периода.

29. Амортизация отображается в Кэш-Фло:
А) Калькуляционные расходы, связанные с движением денежных средств
Б) Калькуляционные расходы, не связанные с движением денежных средств
В) Нет верного ответа

30. Коэффициент рентабельности чистой прибыли показывает:
А) долю чистой прибыли в объеме продаж
Б) долю операционной прибыли в объеме продаж
В) долю валовой прибыли в объеме продаж
Г) долю чистой прибыли я на одну акцию продаж

Тесты типа В.

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния может быть при условии:
А) Величина запасов больше величины собственных оборотных средств
Б) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств
В) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности

2. Активы, не относящиеся к внеоборотным:
А) Долгосрочные финансовые вложения
Б) Запасы
В) Нематериальные активы
Г) Основные средства

3. Анализ ликвидности активов заключается в:
А) Сравнении обязательств организации с прибылью
Б) Сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения
В) Сравнении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности

4. Благоприятной тенденцией для предприятия является:
А) Превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период
Б) Превышение темпов роста активов над темпами роста пассивов за анализируемый период
В) Превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период

5. В состав краткосрочных обязательств входят:
А) Дебиторская задолженность
Б) Кредиторская задолженность
В) Нераспределенная прибыль
Г) Краткосрочные финансовые вложения

6. В состав оборотных (текущих) активов не входят:
А) Дебиторская задолженность
Б) Запасы и затраты
В) Краткосрочные финансовые вложения
Г) Нематериальные активы

7. В ходе анализа финансовой отчетности в программе AE используются измерители:
А) Преимущественно натуральные
Б) Преимущественно стоимостные
В) Стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные

8. Верно ли данное утверждение? Любое изменение выручки от реализации продукции порождает еще более сильное изменение прибыли от продаж:
А) Да
Б) Нет

9. Верно ли утверждение: валовая прибыль представляет собой маржинальный доход:
А) Да
Б) Нет

10. Верно ли утверждение: величина полученной предприятием и оставшейся нераспределенной в течение отчетного года чистой прибыли выражается в изменении величины его собственного капитала за данный период:
А) Да
Б) Нет

11. Может ли в проекте AE4 одновременно использоваться месячная и квартальная отчетность?
А) Да, во всех случаях
Б) Да, если минимальная периодичность отчетности, указанная в свойствах проекта, составляет месяц
В) Да, если допустимая периодичность, указанная в свойствах прототипа таблицы, составляет месяц и квартал
Г) Нет, не может

12. Хранение и использование пользовательских методик финансового и экономического анализа в AE4:
А) невозможно.
Б) возможно, через шаблоны и репозитарий моделей.
В) возможно, только через репозитарий моделей.

13. Контроль ввода данных в файл AE4:не предусмотрен.
А) осуществляется с помощью задания условий контроля данных в прототипе таблицы
Б) осуществляется с помощью аналитической таблицы, создаваемой в проекте Audit Expert.

14. Баланс считается абсолютно ликвидным если имеет место следующее соотношение:
А) А1≥П1; А2≥П2; А3≥П3; А4≤П4
Б) А1≥П1; А2≥П2; А3≥П3; А4≤П4
В) А1≤П1; А2≥П2; А3≥П3; А4≤П4
Г) А1≤П1; А2≤П2; А3≤П3; А4≥П4

15. Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле:
А) (А1+А2+А3)/(П1+П2)
Б) А1/(П1+П2)

В) (А1+А2)/(П1+П2)
Г) А3/(П1+П2)

16. Коэффициент быстрой ликвидности рассчитывается по формуле:
А) (А1+А2+А3)/(П1+П2)
Б) А1/(П1+П2)
В) (А1+А2)/(П1+П2)
Г) А3/(П1+П2)

17. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле:
А) (А1+А2+А3)/(П1+П2)
Б) А1/(П1+П2)
В) (А1+А2)/(П1+П2)
Г) А3/(П1+П2)

18. К какой группе коэффициентов относится коэффициент финансовой независимости
А) коэффициенты ликвидности
Б) коэффициенты финансовой устойчивости
В) коэффициенты деловой активности
Г) коэффициенты рентабельности

19. По данным отчета о финансовых результатах выручка от продаж за отчетный период составила 100 т. руб. Среднегодовая стоимость имущества составляет 100 тыс. руб. Для получения 10% - ной отдачи от совокупных активов необходимо обеспечить рентабельность на уровне:
А) 5%
Б) 10%
В) 20%
Г) 15%

20. 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%

21. Показатели структуры капитала рассчитываются по статьям в РЕ на основе:
А) Отчета о прибылях и убытках
Б) Бухгалтерского баланса
В) Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах
Г) Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах

22. Привлечение заемных средств ведет к:
А) ухудшению ключевых показателей кредитоспособности
Б) улучшению ключевых показателей кредитоспособности
В) не влияет на эти показатели;

23. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности является фактором:

А) ухудшения финансового состояния предприятия;
Б) улучшения финансового состояния предприятия;
В) не влияет на финансовое состояние.

24. Если коэффициент абсолютной ликвидности будет равен 39, это значит, что:
А) предприятие легко может расплатиться перед своими кредиторами;
Б) предприятие не рационально расходует свои средства;
В) первые два утверждения неверны;
Г) первые два утверждения верны.

25. Разница между балансовой прибылью и чистой прибылью зависит от:
А) налогового законодательства.
Б) специфики деятельности предприятия;
В) партнеров и контрагентов предприятия;

26. Два предприятия имеют одинаковую рентабельность активов, но оборачиваемость активов на первом предприятии вдвое выше, чем на втором. У какого предприятия выше инвестиционная привлекательность?
А) у первого;
Б) у второго;
В) оба непривлекательны.

27. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает:
А) среднюю величину оборотных средств, необходимых для покрытия дебиторской задолженности;
Б) среднее число дней погашения задолженности;
В) среднюю величину дебиторской задолженности на конец периода.

28. Предприятие в соответствии с нормативными критериями является зависимым от внешних источников финансирования, если коэффициент финансовой независимости равен:
А) 5;
Б) 0,5;
В) 0,05.

29. Предприятие в отчетном периоде получило убыток, прежде всего это скажется на:
А) показателях ликвидности;
Б) показателях деловой активности;
В) показателях структуры капитала;
Г) показателях рентабельности;
Д) равномерно на всех.

30. К краткосрочным относятся такие обязательства, которые подлежат погашению:
А) в ближайшие годы
Б) в течение одного года
В) в течение месяца.

31. На повышение коэффициента текущей ликвидности влияют
А) увеличение размера оборотного капитала
Б) сокращение величины срочных обязательств (кредиторской задолженности)
В) оба пункта.

32. Что не включает раздел "Инвестиционный план"
А) Набор финансовых коэффициентов в сравнении с отраслевыми значениями.
Б) Экспертное заключение по финансовому состоянию предприятия.
В) календарный план
Г) список активов
Д) список ресурсов

33. Раздел "Операционный план" включает:
А) данные о сбыте произведенной продукции и об издержках, которые не могут быть отнесены к периоду производственной деятельности предприятия
Б) данные о сбыте произведенной продукции и об издержках, которые могут быть отнесены к периоду производственной деятельности предприятия
В) данные об объемах и условиях продажи продуктов или услуг
Г) данные характеризующие финансово-экономическое состояние предприятия
34. Данные и результаты расчетов в программе Project Expert 7 не могут отображаться в масштабе:
А) неделя
Б) месяц
В) квартал
Г) год

35. Где описать начальные условия для проекта, на базе крупного предприятия?
А) в текущем балансе
Б) в стартовом балансе
В) в квартальном балансе

А 2. Вопросы для обсуждения

1. Назовите, какие документы формируют годовую бухгалтерскую отчетность коммерческой организации?
2. Перечислите, какие отчетные формы включаются в состав промежуточной бухгалтерской отчетности?
3.Назовите внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности.
4.Каков порядок и сроки представления сводной годовой отчетности?
5.Каким документом регулирован порядок составления годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности?
6. Перечислите качественные критерии, которым должна соответствовать бухгалтерская отчетность.
7. Скоринг как метод оценки кредитного риска
8. Скоринговые методики в Audit Expert
9. Зарубежные методики прогнозирования банкротства предприятия
10. Российские методики прогнозирования банкротства предприятия
11. Рейтинговая оценка финансового состояния заемщика и контрагента
12. Оценка финансового состояния Заемщика по методике Сбербанка
13. Правила формирования отчетов в программе АЕ
14. На какие компании ориентирована работа программного продукта РЕ
15. Для решения, каких основных задач предназначена программа «Project Expert»
16. Возможности программного продукта РЕ
17. Стандартный алгоритм работы с программой РЕ
18. Назовите основное меню программы РЕ

19. Назовите пошаговую схему работы с календарным планом

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Письменная работа

Задача. 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

Задача 2. Производственное предприятие по состоянию на 01.01.2018г. располагает следующим имуществом (Актив баланса):

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, тыс. руб.
1	Купленные акции других организаций с целью получения дивидендов в долгосрочном периоде	100
2	Денежные средства на валютном счете	1500
3	Топливо	37
4	Готовая продукция	1122
5	Наличные деньги в кассе	25
6	Оборудование в цехах основного производства	300
7	Товары отгруженные	260
8	Купленные акции других организаций с целью их перепродажи в краткосрочном периоде	110
9	Денежные средства на расчетном счете	1000
10	Задолженность покупателей и заказчиков	50
11	Незавершенное производство	600
12	Нематериальные активы	500
13	Инвентарь	300
14	Вспомогательные материалы	100
15	Транспортные средства	1150
16	Здания и оборудование	2100
17	Сырье	450
18	Купленные облигации с целью получения дохода по процентам со сроком погашения через 3 года	225
19	Основные средства общецехового назначения	1750
20	Здание заводоуправления	2000
21	Задолженность сотрудников перед организацией по авансам на	5

	командировочные расходы	
22	Покупные полуфабрикаты	8
23	Займы выданные краткосрочные	5
Итого		13697

Задание

1. Сгруппируйте имущество предприятия по соответствующим статьям и разделам баланса.

2. Сгруппируйте активы организации по степени ликвидности актива баланса.

Задача 3. 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.

Задача 4. 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.

Задача.5. 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.

Задача 6. Для определения несостоятельности АО «Завод им. Гаджиева» (приложение к блоку В) определить текущее финансовое состояние проведя анализ состава и размещения активов организации (табл.1). Рассчитать темп прироста реальных активов (определить интенсивность прироста реальных активов)

Таблица 1

Анализ состава и размещения активов АО «Завод им. Гаджиева» за 2017-2018гг

Актив	Прошлый год		Отчетный год		Изменения	Изменения
	тыс. руб.	В% к валюте баланса	тыс. руб.	В% к валюте баланса	тыс. руб.	В% к валюте баланса
Нематериальные активы						
Основные средства (остаточная						

стоимость)						
Капитальные вложения						
Долгосрочные финансовые вложения						
Оборотные средства						
Валюта баланса		100,00		100,00		

Задача 7. Используя исходные данные пассива бухгалтерского баланса АО «Завод им. Гаджиева» (приложение к блоку В) изучить динамику и структуру источников финансовых ресурсов (табл.2). Рассчитанные данные представить в виде таблицы и структуру капитала на графике. Сделать выводы.

Таблица 2

Анализ динамики и структуры источников финансовых результатов АО «Завод им. Гаджиева» за 2017-2018.

Пассивы	Прошлый год		Отчетный год		Изменения (+,-)	Изменения (+,-)
	тыс. руб.	В% к валюте баланса	тыс. руб.	В% к валюте баланса	тыс. руб.	В% к валюте баланса
1. Собственный капитал						
1.1. Уставной капитал						
1. 2. Резервный фонд						
1. 3. Добавочный капитал						
1.4. Текущие резервы						
1. 5. Доходы будущих периодов						
Итого:						
2. Долгосрочные обязательства						
в т.ч. заемные средства						
3. Краткосрочные обязательства						
в т.ч. привлеченные средства						
заемные средства						
4. Валюта баланса		100,00		100,00		
Чистые активы: п.4-(п.2+п.3-п.1.5)						

Задача 8. Для определения банкротства предприятия используя исходные данные бухгалтерского баланса (приложение к блоку В) провести анализ ликвидности и платежеспособности, рассчитанные данные представить в виде таблицы, сделать выводы.

Задача 9. Используя исходные данные бухгалтерского баланса (приложение к блоку В) анализируемого предприятия провести анализ коэффициентов рыночной устойчивости. Рассчитанные данные представить в виде таблицы (табл.3), сделать выводы.

Таблица3

Анализ коэффициентов рыночной устойчивости АО «Завод им. Гаджиева» за 2017-2018гг.

Показатель	Формула расчета	Прошлый год	Отчетный год	Откло нение, (+,-)
Уровень чистого оборотного капитала	(1300+1400+1530-1100) / 1700			
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	(1200-1500)/ 1210			
Индекс постоянства актива	1100 / 1300			

Задача 5. Используя исходные данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (приложение к блоку В) анализируемого предприятия, провести анализ коэффициентов оценивающих состояние дебиторской задолженности. Рассчитанные данные представить в виде таблицы (табл.4), сделать выводы.

Таблица 4

Анализ коэффициентов оценивающие состояние дебиторской задолженности АО «Завод им. Гаджиева» за 2017-2018гг.

Показатель	Формула расчета	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	2110 / 1230			
Коэффициент ликвидности дебиторской задолженности	1230 / 1200			

Приложение к блоку В

от 02.07.2010 №66н
(в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 г. №124н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма № 1 по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация *АО "Завод им.Гаджиева"*	по ОКПО	07529459		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0541000946		
Вид деятельности *Производство прочих насосов и компрессоров*	по ОКВЭД	28.13		
Организационно-правовая форма / форма собственности *частная*	акционерное общество/ по ОКОПФ/ОКФС	12200		16
Единица измерения: тыс.руб	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес): 367013 РД г.Махачкала ,ул.Юсупова,51				
	Дата утверждения			
	Дата отправки (принятия)			

Поясне-ния	Наименование показателя	Код стр	На отч. дату отчетного периода	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
А	Б	В	1	2	3
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1	8	43
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	160751	186 849	160 890
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	1047	1 047	1 047
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	129849	99 667	10 218
	Итого по разделу I	1100	291648	287 571	172 198
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	170861	154 338	171 423
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	205775	78 517	113 541
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17478	49 034	60 292
	Прочие оборотные активы	1260	11	1 349	
	Итого по разделу II	1200	394125	283 238	345 256
	БАЛАНС	1600	685773	570 809	517 454

Продолжение к приложению блока В

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На отч. дату отчетного периода	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
А	Б	В	1	2	3
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капмтал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	52783	52783	52783
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	52013	52013	52013
	Резервный капитал	1360	2609	725	525
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	51854	16052	12249
	Средства, полученные от учредителей до регистрации уставного капитала	1380			
	Итого по разделу III	1300	159259	121573	117570
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие долгосрочные обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1020		
	Кредиторская задолженность	1520	525494	449236	399460
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			424
	Прочие краткосрочные обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	526514	449236	399884
	БАЛАНС	1700	685773	570809	517454

Руководитель _____ (подпись) Папалашов А.Я. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) Куребеков И.Д. (расшифровка подписи)

14 марта 2019 г.
(дата составления документа)

Отчет о прибылях и убытках
за январь-декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация: АО "Завод им.Гаджиева"	по ОКПО	07529459		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0541000946		
Вид деятельности: Производство прочих насосов и компрессоров	по ОКВЭД	28.13		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
	по ОКОПФ/ОКФС	12200	16	
Единица измерения: тыс.руб	по ОКЕИ	384		

Поясне-ния	Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период преды-дущего года
А	Б	В	1	2
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	811352	697079
	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	632519	515157
	Валовая прибыль	2100	178833	181922
	Коммерческие расходы	2210	2724	3599
	Управленческие расходы	2220	141 635	112 955
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34 474	65 368
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	103 716	1 944
	Прочие расходы	2350	91 083	62 307
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	47 107	5 005
	Текущий налог на прибыль	2410	9 421	1 001
	в т.ч.постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37686	4004
	СПРАВОЧНО. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	37 686	4 004
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ (подпись) Папалашов А.Я. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) Куребеков И.Д. (расшифровка подписи)

Задача 6. Предприятие планирует сбыт продукции ежемесячно в количестве 1000 шт., по цене 150 руб. Прямые издержки на производство продукции составляют 50 руб. за единицу продукции. Предприятие собирается взять кредит 100 000 руб. под 24% годовых. Рассчитать чистую прибыль предприятия.

Задача 7. Планируется выпуск продукции, объемы продаж которой подвержены сезонности и составляют ежемесячно 100 шт. по цене 10 руб. для каждого продукта.

Продукт 1: с января по июнь объемы падают на 5% ежемесячно, с июля по декабрь увеличиваются по 2%.

Продукт 2: с января по апрель объемы меньше максимального значения на 25%; май, июнь, июль - реализуется весь товар, начиная с августа и до конца года объемы снова падают на 25%.

Рассчитать, какой Продукт будет максимально реализован за каждый месяц и общее количество проданной продукции ежемесячно (в шт.).

Задача 8. В рамках проекта длительностью 1 год планируется сбыт «Продукта» мелким и крупным оптом в количестве соответственно 146 и 256 единиц в месяц по единой цене 1130 руб. Прямые издержки на производство продукта составляют 654 руб. за единицу. Доставка продукции мелкооптовым покупателям не производится. Расходы по доставке продукции крупнооптовым покупателям составляют 112 руб. за единицу продукции и включены в цену. Определить размер ежемесячной валовой прибыли в рублях. Налоги не учитывать.

Задача 9. Начало проекта длительностью 5 лет и 2 месяца - 01.01.2006. Максимальный объем сбыта продукта составляет 550 единиц в месяц. Однако ввиду фактора сезонности в июне объем сбыта на 10%, в июле - на 20% и в августе - на 10% меньше максимального. Рассчитать общее количество продукции, которое будет продано в течение проекта.

В2. Тематика рефератов

1 История развития анализа финансовой отчетности (зарубежного и отечественного)

2. Российские регуляторы в области финансовой отчетности

3. Использование результатов анализа финансовой отчетности для улучшения текущего финансового состояния.

4. Методы сравнительной рейтинговой оценки по данным финансовой отчетности.

5. Общая оценка структуры и динамики статей бухгалтерского баланса.

6. Скоринговые методики: модель Чессера надзора за ссудами

7. Оценка стоимости чистых активов

8. Банкротство: «Оценка структуры баланса»

9. Анализ по методическим указаниям ФСФО

10. Комплексный анализ акционерных обществ, имеющих в уставном капитале долю города Махачкала

11. Статистический анализ проекта методом Монте-Карло в Project Expert

12. Анализ чувствительности проекта

13. Анализ безубыточности проекта

14. Основные панели программы PE

15. Инвестиционный план в Project Expert

В3. Тематика презентаций

1. Финансовая отчетность как источник информации для финансового анализа в программе АЕ
2. Методы проведения анализа финансовой отчетности в АЕ
3. Аналитические возможности финансовой отчетности
4. Бухгалтерский баланс: состав и порядок формирование статей
5.Назначение программы Project Expert
6. Основные панели программы Project Expert
7. Архитектура Project Expert
8. Основные этапы разработки модели инвестиционного проекта в Project Expert

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

С1. Кейс-задача.

Кейс-задача 1. «Создание финансовой модели действующего предприятия».

Учредители решили создать предприятие швейного производства. Дата начала деятельности — 01.01.2021 года. Длительность проекта составляет 2 года. Основная валюта - рубли, дополнительная - доллары, курс валюты - 75 руб./долл. Предполагается, что оборудование для производства берется в долгосрочную аренду, но также возможен вариант покупки оборудования после года работы предприятия.

Предполагается зарегистрировать предприятие в течение 21 дня с использованием услуг сторонних организаций - стоимость услуг по регистрации составляет 700 у.е. Затем в течение 10 дней собственными силами осуществляется заключение необходимых для начала деятельности договоров (договора аренды, договора на поставку материалов, трудовые договора и пр). По завершении названных подготовительных этапов, не позднее 1 числа следующего месяца, начинается этап производства.

Для проекта создается три файла: упрощенный вариант, уточненный без финансирования, уточненный с финансированием (окончательный вариант).

Швейное производство" (исходные данные)

Создано новое предприятие. Три учредителя (они же и работники предприятия — менеджеры). На начальном этапе они получают только зарплату — дивиденды не выплачиваются (фаза развития бизнеса).

Директор —1500 USD/мес.

Бухгалтер — 1000 USD/мес.

Зам. директора по производству — 1000 USD/мес.

Предприятие планирует начать деятельность с пошива тентов для торговых палаток. В дальнейшем планируется расширить производственную деятельность и приступить к пошиву туристических палаток.

В течение первых 5-ти месяцев от начала производства работают две швеи по пошиву торговых тентов, затем 3 швеи начинают пошив туристических палаток.

Выпуск торговых тентов:

Норматив времени: 1 тент шьется 20 минут.

Расход ткани на 1 изделие — 3,0 метра (закупка оптовая по цене 2,5 USD за метр). Потери материалов составляют 2%.

Предполагаемый штат — 2 работника (швеи), на условиях сдельной оплаты. Работа: 8 часов в день, при 22 рабочих дня в месяц. Ставка работника (швеи) — 1,8 USD/ час.

Выпуск туристических палаток:

Норматив времени: 1 палатка шьется 30 минут.

Расход ткани на 1 изделие — 6,5 метра (закупка оптовая по цене 2,5 USD за метр). Потери материалов составляют 5%.

Предполагаемый штат — 3 работника (швеи), на условиях сдельной оплаты. Работа: 8 часов в день, при 22 рабочих дня в месяц. Ставка работника (швеи) — 1,8 USD/ час. Расходы:

- аренда офиса 24 м2 — 840 USD/мес (офис арендуется с даты начала производства)

- аренда производственного помещения 21 м2 — 1500 USD/мес

- транспортные расходы (ткань и готовые изделия) — 550 USD/мес, после начала производства туристических палаток транспортные расходы увеличиваются до 800 USD/мес

-аренда оборудования (швейная машинка) — 2,5 USD/день на одну единицу (в соответствии с потребностями в оборудовании (2 машинки в течение первых 5-ти месяцев производства - для пошива тентов, затем дополнительно арендуются еще 3 машинки - для пошива палаток). Издержки по аренде оборудования относятся на себестоимость каждого конкретного продукта.

Реализация продукции — оптовая продажа (принимаем, что объем сбыта, равен объему производства). Отпускная цена за один торговый тент составит 15 USD/ед., за туристическую палатку - 30 USD/ед.

Финансирование:

предполагается смешанное финансирование проекта.

На первом этапе трое акционеров (они же -руководители предприятия) вносят в равных долях акционерный капитал (по 42000 рублей - 42 акций номиналом в 1000 рублей).

В дальнейшем, при возникновении дефицита, есть возможность взять кредит в банке.

Условия: кредит на срок не более 24 месяцев, минимальный остаток средств на счете - в зависимости от ежемесячных расходов по проекту, выплаты процентов - ставка 17%, периодичность выплат по процентам: ежемесячно, отсрочек по выплате нет, отнесение на затраты, поступления - автоматический подбор, возврат - ежемесячно.

Кейс-задача 2. Три друга, получив премию, решили купить акции. Они узнали, что на фондовом рынке продаются акции двух обществ одной номинальной стоимости по одинаковой рыночной цене с одинаковой доходностью. Чтобы снизить риск вложения средств, они решили ознакомиться с формами годовой бухгалтерской отчетности этих организаций.

После этого друзья приняли разные решения. Первый заявил, что твердо решил покупать акции АО «Весна». Свое решение он обосновал тем, что надежнее иметь дело с более крупными фирмами, а выручка от продажи продукции в этом акционерном обществе составила 12524 млн. руб., что в два раза больше выручки другого (6251 млн. руб.).

Второй обратил внимание на то, что годовая сумма чистой прибыли у акционерных обществ одинаковая (600 млн. руб.), поэтому он решил не испытывать судьбу и будет покупать одинаковое количество акций той и другой организации.

Однако третий сказал, что затрудняется в выборе, поскольку хотел бы приобрести акции менее рискованного Общества. Помогите ему сделать выбор относительно покупки акций Обществ, информация разделов бухгалтерских балансов которых приведены ниже.

Разделы бухгалтерского баланса АО «Весна»

(млн. руб.)

АКТИВ	Код строки	сумма	ПАССИВ	Код строки	сумма
1. Внеоборотные активы	1100	1234	3.Капитал и резервы	1300	823
2. Оборотные активы	1200	1186	4.Долгосрочные обязательства	1400	210
			5.Краткосрочные обязательства	1500	1387
БАЛАНС	1600	2420	БАЛАНС	1700	2420

Разделы бухгалтерского баланса АО «Осень»
(млн. руб.)

АКТИВ	Код строки	сумма	ПАССИВ	Код строки	сумма
1. Внеоборотные активы	1100	543	3.Капитал и резервы	1300	787
2. Оборотные активы	1200	677	4.Долгосрочные обязательства	1400	-
			5.Краткосрочные обязательства	1500	433
БАЛАНС	1600	1220	БАЛАНС	1700	1220

Для обоснования выбора общества, акции которого являются менее рисковыми, используйте факторные разложения рентабельности собственного капитала по модели Дюпона.

Задание к кейсу:

1.В программе АЕ создайте новый проект «Акции»;

2. Проведите анализ финансового состояния и финансового результата в программе АЕ сформировав общее экспертное заключение;

3. В программе АЕ проведите факторный анализ собственного капитала по методике Дюпона и сформируйте заключение.

Расчет необходимых показателей оформите в таблице.

Кейс- задача 3. (Неожиданное наследство)

Как известно, жизнь похожа на зебру - то наступает белая полоса, то черная. Только вот черная приходит совсем неожиданно. Несколько лет назад идея организовать салон сотовой связи в г. Елец Сергею казалась просто гениальной. В регион только что пришли крупные операторы сотовой связи, и тарифы у них было копеечные - соответственно новомодный вид связи мог позволить себе практически любой работающий человек. Поэтому первая пробная партия из 100 телефонов, купленная Сергеем по сходной цене в Москве (где жила его бабушка), разошлась в первом салоне буквально за неделю. Через неделю была партия телефонов в два раза больше первой, а потом еще больше, и еще.

Все это позволило Сергею буквально через год отстроить второй салон в центре города, сделать в нем евроремонт, увеличить штат компании до 30 человек, купить фирме три автомобиля.

Жизнь Сергею казалась счастливой и безоблачной, но в город пришли компании "Евросеть" и "Связной". Отстроив 10 новых салонов они покрыли все районы города, причем в центральных районах находилось сразу по несколько салонов. Цены на телефоны были не только ниже цен салона Сергея, но и на 20 - 30 процентов ниже оптовых цен его поставщиков.

3 года назад представитель компании "Евросеть" перед началом масштабной акции предлагал Сергею продать свои салоны. Но цифра, сопоставимая с полугодовым оборотом одного салона показалась тогда просто смешной, и предложение было отвергнуто сразу же. Как же сильно пришлось пожалеть после об этом решении. Широкая сеть салонов от крупных московских компаний с известными именами, которые постоянно мелькали на центральных каналах телевидения, их низкие цены, нескончаемые рекламные акции и лотереи - это все обеспечивало мощный поток покупателей в "Евросеть" и в "Связной".

Поток же покупателей в салоны Сергея почти полностью прекратился.

Проведение рекламных лотерей с призами не принесло ожидаемых результатов - количество продаж лишь немного увеличилось, и то лишь на время проведения акции. Кратковременное снижение цен до уровня конкурентов немного увеличило продажи, но компания не могла позволить себе многомесячный сбыт телефонов ниже их себестоимости. В итоге почти все закупленные телефоны просто лежали на складе, с каждым днем устаревая все сильнее и сильнее.

Колоссальные падения в продажах привели к тому, что один из салонов пришлось закрыть, оборудование другого потихоньку распродать, также продать все автомобиля, а штат сотрудников сократить до 5 человек. Тем не менее подобная экономия на затратах на первый взгляд не сильно спасала ситуацию. Сергею пришлось закрыть последний салон, распродать все оставшиеся активы и попытаться прервать текущую черную полосу в жизни и попробовать себя в новом бизнесе.

К сожалению, беда не приходит в одиночку...

Через неделю после того, как было принято решение о закрытии всех салонов, из Москвы пришла еще одна плохая новость - серьезно заболела бабушка Сергея.

После этого известия у Сергея была срочная поездка в Москву, несколько бессонных ночей дежурства в больнице, несколько недель ухаживания за бабушкой на дому.

В результате состояние бабушки стабилизировалось, но образ ее жизни стал абсолютно пассивным. Если до болезни бабушка содержала свое небольшое кафе, то после больнице сил у нее хватало только на прогулки во дворе дома.

Тем не менее, в целом старушка была почти самостоятельной, и у Сергея появилось время для поиска дальнейших путей развития своей карьеры. Однажды, в одной из бесед с бабушкой Сергей поделился мыслями о своем будущем, и сразу же получили предложение стать управляющим ее кафе-пельменной.

Бабушка сама полноценно управлять кафе уже кафе не может, а текущему заместителю совершенно не доверяет. Поэтому на ее взгляд, внук был самой замечательной кандидатурой на пост управляющего. Тем более что данное кафе, все равно было его наследством.

Конечно, в текущих условиях стать из безработного - руководителем предприятия (пусть и небольшого) было для Сергея заманчиво. Но прежде чем решится опять заняться собственным бизнесом, ему необходимо тщательно проанализировать текущую ситуацию и финансовое положение кафе-пельменной. Также необходимо выявить тенденции развития кафе, чтобы избежать в будущем повторении ситуации с "мобильным бизнесом".

Актив компании за 2017 год

Наименование статьи	Отчетный год	Предыдущий год
Основные средства	2 104 562	2 503 674
Незавершенное строительство	30 758	10348
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	334 578	405 765

НДС по приобретенным ценностям	13 094	19 846
Денежные средства	1 307 847	1 457 849

Пассив компании за 2017г.

Наименование статьи	Отчетный год	Предыдущий год
Уставный капитал	100000	100000
Добавочный капитал	2 604 562	3 124999
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	882 667	982 034
Займы и кредиты	120000	100 000
поставщики и подрядчики	45 847	53 853
задолженность перед персоналом	15 938	10474
задолженность перед внебюджетными фондами	2 387	2 374
задолженность по налогам и сборам	19438	23 748

Отчет о финансовых результатах за 2017г.

Наименование статьи	Отчетный год	Предыдущий год
Доходы и расходы от обычной деятельности		
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	1 987 654	2027407
Себестоимость продукции	648 596	681025
Валовая прибыль	1 339 058	1346381
Коммерческие расходы	24 567	25795
Управленческие расходы	45 986	48285
Прибыль (убыток) от продаж	1 268 505	1272300
Прочие доходы	91 618	93450
Прочие расходы	67 974	71372
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 292 149	1294378
Текущий налог на прибыль	310 115	325620
Чистая прибыль (убыток)	982 034	968757

Задание к кейсу

1.В программе АЕ создайте новый проект «Неожиданное наследство»;

2. Проведите анализ финансового состояния и финансового результата в программе АЕ за 2016-2017гг. сформировав общее экспертное заключение.

Кейс задача 4. - Оценка достигнутого

Прошел год работы Сергея в пельменной на посту директора. За это время в кафе был серьезно изменен ассортимент подаваемых блюд, нанят новый персонал, произведен легкий косметический ремонт. Кроме того, Сергей решил не вести полную отчетность предприятия, а перейти на упрощенную систему.

И сейчас (2018г.) Сергею кажется, что дела у кафе-пельменной идут замечательно. Но, все же, помня свой прошлый печальный опыт, Сергей хочет проанализировать текущее финансовое состояние кафе и предотвратить возможные негативные отклонения.

Приложение к кейсу 4

Актив баланса за 2017г.

Наименование статьи	Отчетный год	Предыдущий год
Основные средства	2 104 562	2 503 674
Незавершенное строительство	30 758	10348
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	334 578	405 765
НДС по приобретенным ценностям	13 094	19 846
Денежные средства	1 307 847	1 457 849

Пассив компании за 2017г.

Наименование статьи	Отчетный год	Предыдущий год
Уставный капитал	100000	100000
Добавочный капитал	2 604 562	3 124999
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	882 667	982 034
Займы и кредиты	120000	100 000
поставщики и подрядчики	45 847	53 853
задолженность перед персоналом	15 938	10474
задолженность перед внебюджетными фондами	2 387	2 374
задолженность по налогам и сборам	19438	23 748

Отчет о финансовых результатах за 2017г.

Наименование статьи	Отчетный год	Предыдущий год
Доходы и расходы от обычной деятельности		
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	1 987 654	2027407
Себестоимость продукции	648 596	681025
Валовая прибыль	1 339 058	1346381
Коммерческие расходы	24 567	25795
Управленческие расходы	45 986	48285
Прибыль (убыток) от продаж	1 268 505	1272300
Прочие доходы	91 618	93450
Прочие расходы	67 974	71372
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 292 149	1294378
Текущий налог на прибыль	310 115	325620
Чистая прибыль (убыток)	982 034	968757

продолжение к приложению кейса 4

Отчетность предприятия за 2018 год

Актив Баланса

Наименование статьи	**Предыдущий год**	**Отчетный год**
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы		
Основные средства		3248782
Прочие внеоборотные активы		5437
ИТОГО по разделу I		3254219
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы		554378
Дебиторская задолженность (более чем 12 мес.)		
Дебиторская задолженность (в течение 12 мес.)		34 287
Краткосрочные финансовые вложения		300 000
Денежные средства		2156443
Прочие оборотные активы		26 547
ИТОГО по разделу II		3 071 655
БАЛАНС		6 325 874

Пассив баланса за 2018г.

Наименование статьи	**Предыдущий год**	**Отчетный год**
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал		100000
Добавочный капитал		4 692 656
Нераспределенная прибыль (непокр. убыток)		1 203 778
ИТОГО по разделу III		5 996 434
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты		110837
ИТОГО по разделу IV		110837
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты		60 000
Кредиторская задолженность		134 857
Прочие краткосрочные обязательства		23 746
ИТОГО по разделу V		218603
БАЛАНС		6 325 874

продолжение приложения кейса 4

Отчет о финансовых результатах за 2018г.

Наименование статьи	**Предыдущий год**	**Отчетный год**
Доходы и расходы от обычной деятельности		
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг		2958422
Себестоимость продукции		2583151
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы		19732
Управленческие расходы		39578
Прибыль (убыток) от продаж		
Прочие доходы		79621
Прочие расходы		61731
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Текущий налог на прибыль		
Чистая прибыль (убыток)		

Задание к кейсу:

1.В программе АЕ создайте новый проект «Неожиданное наследство»;

2. Проведите анализ финансового состояния и финансового результата в программе АЕ за 2017-2018гг. сформировав общее экспертное заключение.

Кейс задача 5. «Оценка финансового состояния Заемщика по методике Сбербанка»

Предприятие АО «Каспий-Лада» занимается гарантийным обслуживанием и ремонтом автомобилей. Имеет наработанные связи с поставщиками запчастей и отлаженную клиентскую базу. Предприятие владеет активами, которые частично в настоящее время не используются. Это ремонтные боксы для автомобилей и недостроенное помещение (выставочный ангар) предназначенный для продажи автомобилей. В настоящее время предприятие арендует территорию для платной стоянки автомобилей.

С некоторых пор руководство стало замечать падение рентабельности бизнеса. Обеспокоенный этим явлением генеральный директор обратился в Сбербанк за кредитом со всеми необходимыми документами (бизнес план на расширения оказываемых услуг, бухгалтерскую отчетность действующего предприятия). . Сбербанк обещал рассмотреть в течении 7 рабочих дней заявку юридического лица и передал документы в отдел аналитики для выдачи независимого экспертного заключения бухгалтерской отчетности.

Задание к кейсу:

- При помощи программного продукта АЕ провести оценку финансового состояния Заемщика по методике Сбербанка;
- Сформировать при помощи программы АЕ экспертное заключение.

Приложение к кейсу 5

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя [2]	На 31 декабря 2018	На 31 декабря # 17	На 31 декабря 2016
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	20643	21321	22050
Доходные вложения в материальные ценност			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	20643	21321	22050
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	8655	20348	20687
Налог на добавленную стоимость по приобре			
Дебиторская задолженность	56268	61124	66527
Финансовые вложения (за исключением дене			
Денежные средства и денежные эквиваленты	57	711	3
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	64980	82183	87217
БАЛАНС	**85623**	**103504**	**109267**

продолжение к приложению кейса 5

Наименование показателя [2]	На 31 декабря 20 18	На 31 декабря # 17	
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]			
Уставный капитал (складочный капитал, уставн	18064	18064	18064
акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)	11378	11378	11378
Резервный капитал	2628	2624	2619
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5496	5414	5311
Итого по разделу III	37566	37480	37372
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	30000	30000	30000
Кредиторская задолженность	22	1474	4208
Доходы будущих периодов	18035	34550	37687
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	48057	66024	**71895**
БАЛАНС	**85623**	**103504**	**109267**

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателей	2017г., руб	2018г., руб
Выручка	1 380 822.00	1 662 507.00
Себестоимость	1 363 946.00	1 610 511.00
Валовая прибыль	16 876.00	51 996.00
Коммерческие расходы	24 623.00	22 051.00
Управленческие расходы	40 322.00	48 455.00
Прибыль (убыток) от продаж	-48 069.00	-18 510.00
Проценты к получению	0.00	0.00
Проценты к уплате	0.00	7 657.00
Доходы от участия в других организациях	0.00	0.00
Прочие доходы	55 199.00	40 115.00
Прочие расходы	2 977.00	7 083.00
Прибыль до уплаты налога на прибыль	4 153.00	6 865.00
Налог на прибыль	830.00	1 373.00
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	3 323.00	5 492.00

Кейс-задача 6. Создание финансовой модели нового производства на действующем предприятии"

Проект: создание цеха переработки

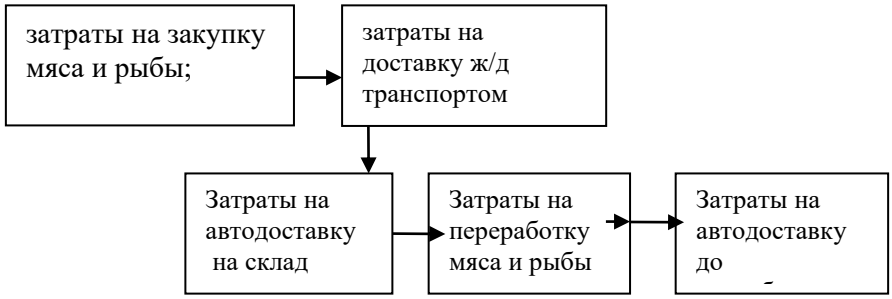
Начало проекта: 01 января 2021 г. Длительность: 2 года

На действующем предприятии по оптовой продаже мяса и рыбы в целях повышения эффективности бизнеса планируется создание цеха по выпуску новой продукции: колбасы сосисок, переработанной рыбы. **Планируемая технология производства:**

- Доставка сырья (мяса и рыбы) от поставщика железнодорожным транспортом.
- Доставка продукции в цех по переработке и оптовый склад-магазин автомобильным транспортом.
- Отпуск продукции с оптового склада-магазина, а также доставка автомобильным транспортом в торгующие организации и перерабатывающие предприятия.

Ожидается, что планируемые изменения приведут к увеличению прибыли за счет расширения сферы деятельности предприятия и снижения себестоимости продукции за счет отказа от расходов на аренду морозильников и уменьшения расходов на автодоставку продукции до потребителя.

Цепочка издержек при планируемой деятельности по переработке представлена ниже на рисунке:



Для реализации данной схемы планируется:

- Достроить склад;
- Закупить и смонтировать в пустующем здании цех по переработке;
-Закупить и смонтировать в достроенном помещении склада холодильное и торговое оборудование, организовав там склад- магазин;
- Закупить прочее оборудование:

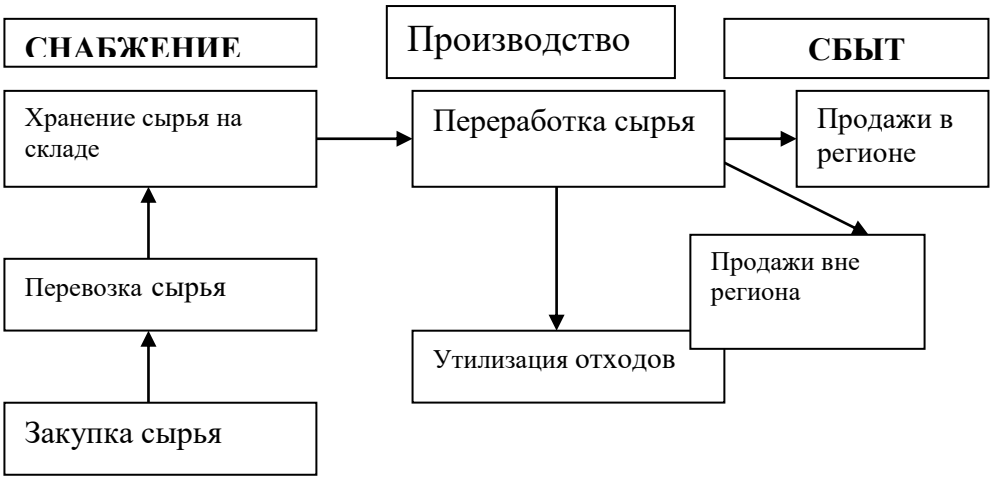
- оргтехника (компьютеры, телефоны, факсы, программное обеспечение, офисную мебель);
- два автомобиля- легковой и грузовой (авторефрижератор).

Кейс-задача 7. «Создание финансовой модели предприятия по переработке сырья»

Предприятие **X** занимается переработкой сырья и продажей продукта переработки. Предприятие в своем регионе является монополистом, обеспечивая более 90% (по состоянию на начало 2021г.) потребности региона в данном продукте. Одной из стратегических целей предприятия является удержание лидирующих позиций (не менее 80% рынка в регионе). Схема работы предприятия представлена на рисунке:

Для переработки используется; оборудование, приобретенное в 1996 г. и позволяющее перерабатывать 9000 тонн сырья в месяц. Выход продукта из сырья составляет 20% (из 1 т сырья - 0,2 т продукта). В данный момент оборудование

используется на полную мощность. В последнее время предприятие столкнулось с рядом проблем, а именно:



- Используемое для переработки сырья оборудование сильно изношено, что влечет за собой большие эксплуатационные расходы и существенные затраты на ежемесячный текущий ремонт.

- Исследования, проведенные отделом маркетинга, прогнозируют постоянное увеличение спроса на продукцию предприятия в регионе с 2 000 тонн в январе 2021 г. до 2 600 тонн в декабре 2023 г. Поскольку имеющееся у предприятия оборудование работает на полную мощность и с его помощью нельзя увеличить выпуск продукции, сохранение лидирующей роли предприятия оказывается под угрозой.

В связи с этим руководство предприятия рассматривает вопрос замены оборудования. Новое оборудование известной иностранной компании позволит увеличить объем переработки сырья до 12 000 тонн в месяц и имеет существенно лучшие эксплуатационные характеристики.

Предполагается в течение января - апреля 2009г. закупить новое оборудование, с помощью специалистов фирмы-производителя произвести его монтаж и наладку, обучение персонала и опытную эксплуатацию.

С мая 2021г. новое оборудование начинает использоваться в производстве. С целью снижения производственных рисков перенаправление потоков сырья со старого оборудования на новое планируется производить постепенно, уменьшая коэффициент загрузки старого оборудования и увеличивая коэффициент загрузки нового оборудования.

Общие данные

Дата начала проекта - 01.01.2021 г.

Продолжительность проекта - 36 мес.

Характеристика экономического окружения

Валюта проекта

- Основная валюта проекта - Рубль (руб.)
- Вторая валюта - Доллар США ($ US)
- Курс на начало проекта: 1 $ US = 68 руб.
- Темпы роста/падения курса (%)

1 год	2 год	3год
-3	1	-2

Налоги

Название налога	**База**	**Периодичность выплат**	**Ставка**
Налог на прибыль	Прибыль	Месяц	20 %
НДС	Добавленная стоимость	Месяц	20 %
Налог на имущество	Остаточная стоимость зданий и сооружений	Квартал	2,2 %
Страховые взносы	Зарплата	Месяц	30 %

Переплаченный НДС переносится в будущие периоды.

Баланс предприятия на 01.01.2021 г.

Активы:

- Денежные средства: 3 180 000 руб.
- Дебиторская задолженность: 20 580 000 руб., срок погашения 1 мес.

-Запасы сырья: 1 200 тонн себестоимостью 5 700 руб. за тонну

- Комплекс строений: первоначальная стоимость 35 ООО ООО руб., срок амортизации 600 мес, износ 32%
- Перерабатывающее оборудование (старое): первоначальная стоимость 20 000000 руб., срок амортизации 240 мес, износ 80%

Пассивы:

-Задолженность по налогам: 6 800 000 руб. срок погашения 1 мес.

- Задолженность по зарплате: 290 000 руб., срок погашения 1 мес.
- Акционерный капитал: 45 000 000 руб. (4500 акций номинальной стоимостью 10000 руб. принадлежат учредителям предприятия)
- Нераспределенная прибыль*:* 310 000 руб.
- Резервы: 6 000 000 руб.

Дивидендная политика

В качестве дивидендов акционерам ежеквартально выплачивается 20% чистой прибыли.

Кейс-задача 8. Название кейса: Производство сливочного мороженого.

Дата начала проекта: 01.01.20__

Список продуктов: сливочное мороженое, кг, начало продаж 16.01.20__

Стартовый баланс

Денежные средства: 1 500 000 руб.

Здания

1. Помещение стоимостью 4 200 000 руб., срок амортизации - 600 мес., износ - 30%.
2. Склад стоимостью 2 000 000 руб., срок амортизации - 360 мес., износ - 40%.
3. Лаборатория стоимостью 1 500 000 руб., срок амортизации - 480 мес., износ - 10%.

Оборудование

1. Холодильник стоимостью 300 000 руб., срок амортизации - 120 мес., износ - 20%.
2. Рефрижератор стоимостью 1 500 000 руб., срок амортизации - 120 мес., износ - 10%.
3. Газель стоимостью 600 000 руб., срок амортизации - 120 мес., износ - 5%.

Календарный план

1 этап - подготовка оборудования, длительность - 7 дней, ресурсы:

Оборудование для приготовления смеси стоимостью 160 000 руб.

- Оборудование для изготовления и упаковки мороженого стоимостью 500 000 руб.

2 этап - формирование запасов сырья, длительность - 7 дней, ресурсы:

1. Молоко цельное, л, 8 руб., 6170 л.
2. Молоко сухое, кг, 55 руб., 700 кг.
3. Сахар, кг, 20 руб., 1400 кг.
4. Масло сливочное, кг, 50 руб., 750 кг.
5. Эмульгаторы и стабилизаторы, кг, 165 руб., 40 кг.

3 этап - производство, начало этапа - 16.01.20__, ресурсы:

1. Электроэнергия, кВт-час, 1,34 руб.
2. Люди, чел.-час, 20 руб.

План сбыта

Цена 50 руб. за 1 кг.

Объем продаж: январь - 3564 кг, февраль - 7128 кг, март - 7128 кг, апрель - 10 692 кг, май - 14 256 кг, июнь - 17 820 кг, июль - 17 820 кг, август - 17 820 кг, сентябрь - 17 820 кг, октябрь - 12 464 кг, ноябрь - 7128 кг, декабрь - 7128 кг.

План производства

Список материалов и комплектующих

1. Молоко цельное, л, 8 руб., 0,617 л.
2. Молоко сухое, кг, 55 руб., 0,077 кг.
3. Сахар, кг, 20 руб., 0,140 кг.
4. Масло сливочное, кг, 50 руб., 0,075 кг.
5. Эмульгаторы, кг, 165 руб., 0,004 кг.
6. Электроэнергия, кВт-час, 1,34 руб., 2 кВт-час.
7. Сдельная зарплата, чел.-час, 20 руб., 0,26 чел.-час.

План по персоналу

-Директор - 8000 руб.,
-старший бухгалтер - 5000 руб.,
- водитель рефрижератора - 4000 руб.,
-водитель «Газели» - 3000 руб.,
- уборщица - 2000 руб.,
-лаборант - 2000 руб.

Кейс-задача 9. Название кейса; Производство молочного мороженного

Составить и проанализировать бизнес-план проекта по указанным данным:

Информация о проекте

Название проекта: Производство молочного мороженого.

Дата начала проекта: 1.01.20__

Список продуктов: молочное мороженое, кг, начало продаж - 16.01.20__

Стартовый баланс

Денежные средства - 1 500 000 руб.

Здания

1. Помещение стоимостью 4 200 000 руб., срок амортизации - 600 мес., износ - 30%.
2. Склад стоимостью 2 000 000 руб., срок амортизации - 360 мес., износ - 40%.
3. Лаборатория стоимостью 1 500 000 руб., срок амортизации 480 мес., износ - 10%.

Оборудование

1. Холодильник стоимостью 300 000 руб., срок амортизации - 120 мес., износ - 20%.
2. Рефрижератор стоимостью 1 500 000 руб., срок амортизации - 120 мес., износ - 10%.
3. Газель стоимостью 600 000 руб., срок амортизации - 120 мес., износ - 5%.

Календарный план

1 этап - подготовка оборудования, длительность - 7 дней, ресурсы:

1. Оборудование для приготовления смеси стоимостью 160 000 руб.
2. Оборудование для изготовления и упаковки мороженого стоимостью 500 000 руб.

2 этап - формирование запасов сырья, длительность - 7 дней, ресурсы:

1. Молоко цельное, л, 8 руб., 7000 л.
2. Молоко сухое, кг, 55 руб., 640 кг.
3. Сахар, кг, 20руб., 1300 кг.
4. Эмульгаторы и стабилизаторы, кг, 165 руб., 60 кг.

3. этап - производство, начало этапа - 16.01.20__, ресурсы:

5. Электроэнергия, кВт-час, 1,34 руб.
6. Люди, чел.-час, 20 руб.

План сбыта

Цена 40 руб. за 1 кг.

Объем продаж: январь - 3564 кг, февраль - 7128 кг, март - 7128 кг, апрель - 10 692 кг, май - 14 256 кг, июнь - 17 820 кг, июль -17 820 кг, август - 17 820 кг, сентябрь - 17 820 кг, октябрь - 12 464 кг, ноябрь - 7128 кг, декабрь - 7128 кг.

План производства

Список материалов и комплектующих

1. Молоко цельное, л, 8 руб., 0,7 л.
2. Молоко сухое, кг, 55 руб., 0,064 кг.
3. Сахар, кг, 20 руб., 0,130 кг.
4. Эмульгаторы, кг, 165 руб., 0,006 кг.
5. Электроэнергия, кВт-час, 1,34 руб., 2 кВт-час.
6. Сдельная зарплата, чел.-час, 0,26 чел.-час.

План по персоналу

-Директор - 8000 руб.,
-старший бухгалтер - 5000 руб.,
- водитель рефрижератора - 4000 руб.,
- водитель «Газели» - 3000 руб.,
-уборщица - 2000 руб.,
-лаборант - 2000 руб.

С2. Тематика для дискуссии

1. Преимущество применения программного продукта Audit Expert
2. Ранжирование компаний на основе их финансовых показателей
3. Финансовый анализ консолидированной по МСФО отчетности
4. Возможность анализа управленческой отчетности, настройки собственных методик и заключений.
5. Программа РЕ и ее характеристика
6. Преимущество применения программного продукта РЕ
7. Ранжирование компаний на основе их финансовых показателей
8. Финансовый анализ консолидированной по МСФО отчетности
9. Возможность анализа управленческой отчетности, настройки собственных методик и заключений.

С2. Выполнение проекта.

Проект 1. Проект проведения экспресс-оценки финансового состояния и финансового результата предприятия в программе АЕ.

АО "Завод им. Гаджиева", основанный ещё в 1932 году, является крупнейшим производителем и поставщиком на российском и других рынках мира насосной продукции, общепромышленной и нефтегазовой арматуры, гибких металлических шлангов, электрогидравлических рулевых машин, предназначенных для судов неограниченного района плавания всех классов и назначений, удовлетворяющих требованиям Международной Конвенции "СОЛАС-74" и правил Регистра РФ. Регистра Ллойда.

Место нахождения – 367013, Республика Дагестан, г. Махачкала. Уставный капитал Завода составляет 52783185 рублей. Весь уставный капитал предприятия, выраженный в обыкновенных акциях в количестве 10556637 штук, распределен между акционерами. Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции составляет 5 (пять) рублей. Каждая размещенная обыкновенная акция дает ее владельцу один голос на Общем собрании акционеров. Все акции предприятия являются именными. Предприятие имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Для осуществления проверки и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО «Завод им. Гаджиева» общим собранием акционеров избирается ревизионная комиссия и утверждается аудитор. Завод ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность в порядке, установленном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и иными нормативными правовыми актами РФ. Перед главным экономистом АО "Завод им. Гаджиева» стоит задача по проведению экспресс-оценки финансового состояния организации для предоставления отчета перед акционерами по результатам отчетного периода на основе данных:

1. Бухгалтерского баланса;
2. Отчет о финансовых результатах.

от 02.07.2010 №66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 г. №124н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма № 1 по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация: АО "Завод им.Гаджиева"	по ОКПО	07529459		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0541000946		
Вид деятельности: Производство прочих насосов и компрессоров	по ОКВЭД	28.13		
Организационно-правовая форма / форма собственности: акционерное общество/ частная	по ОКОПФ/ОКФС	12200	16	
Единица измерения: тыс.руб	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес): 367013 РД г.Махачкала ,ул.Юсупова,51				
Дата утверждения				
Дата отправки (принятия)				

Пояснения	Наименование показателя	Код стр	На отч. дату отчетного периода	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
А	Б	В	1	2	3
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1	8	43
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	160751	186 849	160 890
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	1047	1 047	1 047
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	129849	99 667	10 218
	Итого по разделу I	1100	291648	287 571	172 198
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	170861	154 338	171 423
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	205775	78 517	113 541
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17478	49 034	60 292
	Прочие оборотные активы	1260	11	1 349	
	Итого по разделу II	1200	394125	283 238	345 256
	БАЛАНС	1600	685773	570 809	517 454

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На отч. дату отчетного периода	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
А	Б	В	1	2	3
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капмтал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	52783	52783	52783
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	52013	52013	52013
	Резервный капитал	1360	2609	725	525
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	51854	16052	12249
	Средства, полученные от учредителей до регистрации уставного капитала	1380			
	Итого по разделу III	1300	159259	121573	117570
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие долгосрочные обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1020		
	Кредиторская задолженность	1520	525494	449236	399460
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			424
	Прочие краткосрочные обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	526514	449236	399884
	БАЛАНС	1700	685773	570809	517454

Руководитель _____ (подпись) Папалашов А.Я. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Куребеков И.Д. (расшифровка подписи)

14 марта 2019 г.
(дата составления документа)

Отчет о прибылях и убытках

за январь-декабрь 2018 г.

	Коды		
Форма № 2 по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация *АО "Завод им.Гаджиева"* по ОКПО	07529459		
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	0541000946		
Вид деятельности *Производство прочих насосов и компрессоров* по ОКВЭД	28.13		
Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКОПФ/ОКФС	12200		16
Единица измерения: тыс.руб по ОКЕИ	384		

Поясне-ния	Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период преды-дущего года
А	Б	В	1	2
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	811352	697079
	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	632519	515157
	Валовая прибыль	2100	178833	181922
	Коммерческие расходы	2210	2724	3599
	Управленческие расходы	2220	141 635	112 955
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34 474	65 368
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	103 716	1 944
	Прочие расходы	2350	91 083	62 307
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	47 107	5 005
	Текущий налог на прибыль	2410	9 421	1 001
	в т.ч.постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37686	4004
	СПРАВОЧНО. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	37 686	4 004
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ (подпись) Папалашов А.Я. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Куребеков И.Д. (расшифровка подписи)

Проект 2. «Создание финансовой модели действующего предприятия»

Предприятие занимается оптовой торговлей свежемороженой говядиной и рыбой. Имеет наработанные связи с поставщиками говядины и рыбы и отлаженную сбытовую сеть (оптовые продажи). Предприятие владеет активами, которые в настоящее время не используются. Это: здание производственного назначения и недостроенное помещение склада. В настоящее время предприятие арендует складское помещение при железнодорожной станции.

С некоторых пор руководство стало замечать падение рентабельности своего бизнеса. Обеспокоенный этим явлением, генеральный директор провел работу по выявлению причин. Как показало специализированное маркетинговое исследование, основной причиной снижения доходов явилось ужесточение конкуренции. По результатам того же исследования, при сохранении сегодняшнего положения (если ничего не менять) в ближайшие 2 года ожидается постепенное снижение объемов продаж продукции из-за ужесточения конкуренции в целом на 20% от существующего уровня.

Перед руководством компании встала задача найти выход из создавшейся ситуации. Экспертами было предложено несколько альтернативных решений.

1. Для сокращения издержек и повышения прибыльности предприятия осуществить деинвестиции (избавление от всех излишних, то есть неиспользуемых активов).

2. Достроить помещение склада и отказаться от аренды холодильника при железнодорожной станции, при этом:

а) не использовать здание;

б) продать здание;

в) сдать здание в аренду (площадь здания 1000 кв.м., ставка 300 $ за 1 кв.м.).

3. Осуществить программу активизации сбыта, в рамках которой предполагается снизить цену на говядину и рыбу соответственно на 5% и 10%, что приведет по оценке специалистов, к увеличению объема продаж на 20%.

4. Проанализировать вариант достройки склада с увеличением инвестиционных затрат на 20%.

Задачи, требующие решения

1. Построить финансовую модель деятельности предприятия "как есть" и оценить, что с ним произойдет, если ничего не менять.

2. Построить модель деятельности предприятия с проданными активами.

3. Смоделировать ситуацию по достройке склада и отказа от аренды холодильника.

4. Оценить целесообразность осуществления программы активизации сбыта и ее последствия.

5. Выбрать наиболее перспективный вариант функционирования предприятия.

6. Провести всесторонний анализ выбранного варианта (альтернативы).

Методические указания

Внимательно ознакомьтесь с текстом учебного примера. На основании этих сведений постройте необходимые финансовые модели. Внимательно отнеситесь к выявлению релевантных сведений, постарайтесь не обременять модели излишними данными.

Практические рекомендации по работе с проектом

Каждый пользователь заводит папку в программе PE со своей фамилией, в которой создает три папки: "Оптовая торговля", "Цех", "Объединенная деятельность". Для обеспечения преемственности при работе над разными проектами (уменьшения рутинной работы) необходимо выполнение ряда несложных технических условий:

- В первом проекте по созданию модели текущего состояния (модель оптовой торговли)

- В проекте по созданию цеха по производству продуктов переработки необходимо в плане производства продуктов переработки использовать говядину (полуфабрикат) и рыбу (полуфабрикат), описание которых берется из библиотеки.

- При работе над проектом по созданию цеха для следующих издержек: "Аренда холодильника", "Автодоставка до потребителя", "Автодоставка на склад" задать скачкообразное изменение цен.

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1. Перечень зачетных вопросов

1. Сущность и задачи анализа финансовой отчетности в программе АЕ.
2. Понятие, состав и порядок заполнения форм финансовой отчетности.
3. Анализ бухгалтерского баланса (Понятие, сущность, содержание бухгалтерского баланса)
4. Анализ бухгалтерского баланса в АЕ (Сравнительный аналитический баланс)
5. Анализ актива бухгалтерского баланса в АЕ
6. .Понятие и методика анализа финансового состояния предприятия на основании бухгалтерского баланса в программе АЕ.
7. Скоринговые методики анализа
8. Методики анализа для кредитных организаций
9. Оценка стоимости чистых активов
10. Банкротство: «Оценка структуры баланса»
11. Содержание бухгалтерского баланса.
12. Анализ дебиторской задолженности.
13. Сравнительный аналитический баланс.
14. Понятие и методика анализа финансового состояния предприятия на основании бухгалтерского баланса
15. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности предприятия.
16. Оценка деловой активности предприятия (оборачиваемость капитала)
17. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятия.
18. Сущность и задачи программного продукта Project Expert: (РЕ)
19. Разделы Project Expert:
20. Пользователи финансовой информации и программного продуктаРЕ
21. Итоговые таблицы программного продукта РЕ: Отчет о прибылях и убытках, Отчет о движении денежных средств, Баланс предприятия, Отчет об использовании прибыли.
22. Алгоритм работы с программой РЕ
23. Главное меню программы РЕ
24. Модули программы Project Expert: и принцип их работы
25. Календарный план проекта
26. Построение плана сбыта продукции
27. Анализ безубыточности
28. Расчет показателей эффективности в среде РЕ
29. Статистический анализ.

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 зачете (максимум – 20 баллов) .

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся по дисциплине является зачет-5 семестр.

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

уровни освоения компетенций	продвинутый уровень	базовый уровень	пороговый уровень	допороговый уровень
100 – балльная шкала	85 и ≥	70 – 84	51 – 69	0 – 50
4 – балльная шкала	«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
Бинарная шкала	Зачтено			Не зачтено

Шкала оценок при текущем контроле успеваемости по различным показателям

Показатели оценивания сформированности компетенций	Баллы	Оценка
Проведение устного опроса	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Подготовка рефератов	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Тестирование	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Решение задач	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно»

		«хорошо» «отлично»
Решение кейс-задач	0-30	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Презентация	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Выполнение проектной работы	0-30	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Дискуссия	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Выполнение лабораторной работы	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «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, закрепленном рабочей программой дисциплины
51-69	«удовлетворительно»	Пороговый уровень	Не менее 50% заданий, подлежащих 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» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
зачет	0-20	«зачтено» «не зачтено»

Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по промежуточной аттестации обучающихся – зачет.

Баллы	***Оценка***	***Уровень освоения компетенций***	***Критерии оценивания***
0-9	Незачтено	допороговый	Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; обучающийся не смог ответить на вопросы
10-12	зачтено	Пороговый	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.
13-15	зачтено	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
16-20	зачтено	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.

Баллы	**Оценка**	**Показатели**	**Критерии**
8-10	«Отлично»	1. Полнота и аргументированность ответов; 2. Правильность ответов на вопросы; 3. Обоснованность и доказательность суждений; 4. Последовательное изложение материала; 5. Четкость изложения материала 6. Системность знаний	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 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: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 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; допускается 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; 2. Своевременность выполнения; 3. Правильность ответов на вопросы; 4. Самостоятельность тестирования.	Выполнено более 85 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос
6-7	«Хорошо»		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 выполняются с применением компьютера с использованием возможностей программы Audit Expert и Project Expert.

Баллы	**Оценка**	**Показатели**	**Критерии**
8-10	«Отлично»	1. Полнота решения задач; 2. Своевременность выполнения; 3. Последовательность и рациональность способа решения; 4. Наличие выводов и предложений; 5. Отсутствие ошибок в решении и выводах; 6. Аргументированность и полнота выводов. 7. Самостоятельность решения.	Полное и верное решение 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»		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 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 устой форме по заранее предложенным темам для обсуждения. На проведение дискуссии отводится 30-40 минут.

Баллы	**Оценка**	**Показатели**	**Критерии**
8-10	«Отлично»	1. Понимание сути обсуждаемой темы; 2. Логика суждений; 3. Аргументированность; 4. Обоснованность изложения материала; 5. Умение отвечать на вопросы участников дискуссии	Обучающийся ясно изложил суть 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 выполнения лабораторной работы

Лабораторная работа – это средство закрепления полученных знаний и подтверждения практических умений и навыков по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или разделу дисциплины. Лабораторная работа выполняется по практико-ориентированным темам в виде сквозного задания, составленного на основе исходных данных одного предприятия и состоящего из нескольких взаимосвязанных задач.

Выполнение лабораторной работы проводится в рамках лабораторных занятий с использованием программ Audit Expert и Project Expert.

Баллы	**Оценка**	**Показатели**	**Критерии**
8-10	«Отлично»	1. Самостоятельность; 2. Верность решения; 3.Последовательность действий; 4.Рациональность способа решения; 5.Наличие выводов и предложений; 6.Аргументированность и полнота выводов. 7.Соблюдение требований к оформлению.	Обучающийся выполнил лабораторную работу самостоятельно в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, графики, вычисления; при решении задач сделаны правильные и аргументированные выводы. Обучающийся демонстрирует абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений.
6-7	«Хорошо»		Обучающийся выполнил лабораторную работу самостоятельно в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий при наличии несущественных или технических ошибок; демонстрирует глубокое знание материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и

			положений по вопросам, допуская минимальное число неточностей.
3-5	«Удовлетворительно»		Обучающийся выполнил лабораторную работу не полностью, но не менее 50% объема практической работы, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки; демонстрирует общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление работы.
0-2	«Неудовлетворительно»		Обучающийся выполнил лабораторную работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов; в работе не раскрыто основное содержание вопросов, имеются ошибки в решении задач и освещении вопросов заданий. Оформление работы не соответствует предъявляемым требованиям. Обучающийся демонстрирует непонимание сути вопросов, незнание основных понятий и положений по вопросам.

Методика оценивания решения кейс-задач

ешение 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

Решение кейс-задач предусмотрено в рамках выполнения самостоятельного задания и выполняется обучающимся самостоятельно. Перед выдачей задания преподаватель дает подробные объяснения по выполнению задания и требованиям к оформлению. Задания размещаются в контенте ЭИОС «Прометей», по каждому заданию устанавливается крайний срок выполнения. Выполненные задания размещаются в ЭИОС «Прометей» или посылаются на электронную почту преподавателя. Задания выполняются с использованием возможностей программы MS Exsel.

Баллы	**Оценка**	**Показатели**	**Критерии**
25-30	«Отлично»	1. Верность решения; 2. Полнота пояснения; 3. Анализ ситуации; 4. Обоснованность заключения; 5. Умение работать с информацией; 6. Оптимальное количество решений; 7. Моделирование решений и принятие правильного решения; 8. Аналогия между темами курса	Кейс-задача решена правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся умеет анализировать ситуацию и находить оптимальное количества 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.
17-23	«Хорошо»		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.
10-16	«Удовлетворительно»		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.
0-9	«Неудовлетворительно»		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.

Методика оценивания выполнение проектов

Проект - это целенаправленное, ограниченное по времени и ресурсам мероприятие, ориентированное на создание уникального продукта или услуги. Выполнение проектов для обучающегося это практические творческие задания, требующие от обучающегося их применение для решения проблемных заданий, знания материала на данный исторический этап.

Проектная работа выполняются в рамках практических занятий. В зависимости от степени сложности на его выполнение отводится от 60 до 90 минут. Проектная работа выполняется в письменной форме или в электронном виде с применением программ Audit Expert и Project Expert. Перед выдачей задания преподаватель дает подробные объяснения по выполнению задания и требованиям к оформлению.

Баллы	**Оценка**	**Показатели**	**Критерии**
25-30	«Отлично»	1. Полнота выполнения проектной работы; 2. Своевременность выполнения; 3. Правильность ответов на поставленные задачи.	Основные требования к выполнению проектной работы. Продемонстрированы умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количества 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;
17-23	«Хорошо»		Основные требования к выполнению проектной работы, но при этом допущены недочеты. В частности, недостаточно раскрыты навыки критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки, креативности, нестандартности предлагаемых решений
10-16	«Удовлетворительно»		Имеются существенные отступления от к выполнению проектной работы. В частности отсутствуют навыки умения моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат
0-9	«Неудовлетворительно»		Проектная работа не выполнена, обнаруживается существенное непонимание проблемы

Методика оценивания выполнения презентации

Презентация является комплектом файлов и выполняется в письменной форме на тему доклада или тему, данную на самостоятельное рассмотрение.

Презентация может представлять собой сочетание текста, компьютерной анимации, графики, видео (но не обязательно всё вместе), которые организованы в единую среду. Кроме того, презентация имеет сюжет, сценарий и структуру, организованную для удобного восприятия информации. Отличительной особенностью презентации является её интерактивность, то есть создаваемая для пользователя возможность взаимодействия через элементы управления. На презентации отводится

10 минут, на обсуждение – 10 минут. Презентация составляется в программе Power Point.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
8-10	«отлично»	1. Полнота выполнения презентаций; 2. Своевременность выполнения; 3. Правильность ответов на вопросы.	Выполнены все требования к составлению презентаций: дизайн слайдов, логика изложения материала, текст хорошо написан и сформированные идеи ясно изложены и структурированы
6-7	«хорошо»		Основные требования к презентациям выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем презентации
3-5	«удовлетворительно»		Имеются существенные отступления от требований к презентациям. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании презентаций или при ответе на дополнительные вопросы.
0-2	«неудовлетворительно»		Тема презентации не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы

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 рамах самостоятельной работы в письменной форме на одну из предложенных тем и озвучивается в устой 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; 2. Своевременность выполнения;	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ

		3. Постановка проблемы; 4. Логическая последовательность; 5. Наличия выводов по теме; 6. Соблюдение требований к объему и оформлению; 7. Правильность ответов на вопросы при защите. *8.* Презентация доклада.	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»		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 коллоквиума

Коллоквиум проводится на практическом занятии в устной форме или в виде решения кейс-задания. Кейс-задача, предлагаемая на коллоквиум, как правило, имеет более высокую сложность, чем на обычном практическом занятии. Кейс-задача может быть выполнена в письменной форме или в электронном виде с применением программы Audit Expert и Project Expert.

Методика оценивания коллоквиума в форме решения кейс-задачи

Баллы	**Оценка**	**Показатели**	**Критерии**
25-30	Отлично	1.Полнота решения задачи, 2.Ввыбор оптимального	Все требования к решению кейс-задач выполнены. Продемонстрированы умение анализировать ситуацию и

		способа решения; 3.Наличие аналитических выводов и предложений. 3._____Правильность оформления 4. Своевременность выполнения	находить оптимальное количества решений, умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения данных, навыки четкого и точного изложения аналитических выводов и предложений.
17-23	Хорошо		Основные требования к решению кейс-задач выполнены, но при этом допущены недочеты, в частности, недостаточно глубоко раскрыты навыки четкого и точного изложения аналитических выводов и предложений, допущены несущественные погрешности в оформлении.
10-16	Удовлетворительно		Основные требования к решению кейс-задач выполнены, но при этом допущены существенные недочеты, в частности, достаточно поверхностно изложены аналитические выводы и предложения, допущены погрешности в оформлении.
0-9	Неудовлетворительно		Задача кейса не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Имеются существенные отступления от требований к содержанию и оформлению работы, нет аналитических выводов и предложений, допущены существенные погрешности в оформлении.

Методика оценивания коллоквиума в устной форме

Баллы	**Оценка**	***Показатели***	***Критерии***
25-30	Отлично	*1.Степень раскрытия материала* *2.Полнота, системность, прочность знаний* *3.Обобщенность знаний* *4.Степень осознанности, понимания изученного материала* *5.Четкость и грамотность речи*	Демонстрируются глубокое и прочное усвоение программного материала полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания, свободное владение материалом, правильно обоснованные принятые решения.
17-23	Хорошо		Демонстрируются знание программного материала грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение

			теоретических знаний; владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
10-16	Удовлетворительно		Демонстрируются усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе даются недостаточно правильные формулировки, нарушается последовательность в изложении программного материала, имеются затруднения в выполнении практических заданий.
0-9	Неудовлетворительно		Демонстрируются незнание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ.

Методика проведения промежуточных аттестаций

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

Промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине в форме зачета по очной форме обучения проводится на завершающем учебном занятии соответствующего семестра (семинарского или лекционного типа) за счет объема времени, отводимого на изучение дисциплины, по заочной форме обучения – после окончания занятий по данной дисциплине в день, установленный расписанием зачетно-экзаменационной сессии в соответствии с календарным учебным графиком.

Методика оценивания ответа на зачете

Зачет может быть проведен в обычном режиме или с использованием ЭИОС «Прометей». Зачет в обычном режиме может включать устные вопросы и/или практические задачи, в системе «Прометей» - тесты, рубежные показатели зачета – 51% и выше.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
10-20	Зачтено	1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Полнота и правильность решения практического задания; 3. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий); 4. Самостоятельность ответа;	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.

0-9	Не зачтено	5. Культура речи;	Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.д. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.