ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»

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

КАФЕДРА «БУХУЧЕТ, АХД И АУДИТ»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ»

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 658. 14/.17(075.58)
ББК 65.053я73
И75

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: Папалашов Абдулвагаб Яхьяевич, генеральный директор ОАО «Завод им. Гаджиева».

Оценочные материалы по дисциплине «Финансовый анализ» 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 2021г., № 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» размещена официальном на сайте www.dgunh.ru

Лугуева С.Н. Оценочные материалы по дисциплине «Финансовый анализ» для направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль «Менеджмент организации». – Махачкала: ДГУНХ, 2023г.- 81с.

Рекомендована к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 05 июня 2023 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. Минатулаев 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 этапов их формирования в процессе освоения дисциплины…….....5
1.1 Перечень формируемых компетенций……5
1.2 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования…….5
РАЗДЕЛ 2. Задания, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине……...11
РАЗДЕЛ 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания……...71
РАЗДЕЛ 4.Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций……...73

Назначение оценочных материалов

Оценочные материалы составляются для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения дисциплин), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине) обучающихся по дисциплине «Финансовый анализ» на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы высшего образования 38.03.02 Менеджмент, профиль «Менеджмент организации».

Оценочные материалы по дисциплине «Финансовый анализ» включает 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 ОП ВО; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Оценочные материалы сформированы на основе ключевых принципов оценивания:

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

Основными параметрами и свойствами оценочных материалов являются:

-предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной дисциплины);

-содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих дисциплины);

-объем (количественный состав оценочных материалов);

-качество оценочных материалов) в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

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

1.1 Перечень формируемых компетенций

код компетенции	формулировка компетенции
ОПК	**ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ**
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем
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
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем	ИОПК-2.2. Использует современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для решения поставленных управленческих задач	**Знает** современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для решения поставленных управленческих задач	Пороговый уровень	**Знает:** сущность использования современного инструментария для решения управленческих поставленных задач.	**БлокА−** задания репродуктивного уровня – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	**Знает** способы Современных инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для решения поставленных управленческих задач	

			Продвинутый уровень	**Знает** основные принципы современного инструментария и интеллектуально информационно-аналитическими системами для решения поставленных управленческих задач	
		Умеет: используя современный инструментарий решать поставленные управленческие задачи	Пороговый уровень	**Умеет:** использовать современные инструментарии финансового анализа	**Блок В–** задания реконструктивного уровня - типовые задачи
			Базовый уровень	**Умеет:** осуществлять сбор, обработку и анализ данных используя инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы	
			Продвинутый уровень	**Умеет:** на основе современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем принимать управленческие решения	

		Владеет: современным инструментарием и интеллектуально информационно-аналитическими системами для решения поставленных управленческих задач		**Владеть** навыками современного инструментария интеллектуальн о информационн о-аналитических системам для решения управленчески х задач	**Блок С–** задания практико-ориентированного уровня - кейс-задачи
				Владеть навыками сбора, обработки и анализа данных используя инструментари й и интеллектуальн ые информационн о-аналитические системы	
				Владеть способами решения управленчески х задач на основе современного инструментари я и интеллектуальн о информационн о-аналитических систем	
	ИОПК-2.4. Выбирает соответствующ ие содержанию профессиональ ных задач инструментари	**Знает:** методы ведения плановой работы в организации.	Пороговый уровень	**Знает** основы методов первичной обработки финансовой информации	**Блок А–** задания репродуктив ного уровня – тестовые задания;

	й обработки и анализа данных, содержательно интерпретирует полученные результаты анализа		Базовый уровень	**Знает** содержание методов плановой работы первичной бухгалтерской информации и методы анализа финансовой информации	– вопросы для обсуждения
			Продвинутый уровень	**Знает** методику анализа бухгалтерской информации	
		Умеет: применять методы технико-экономического анализа применяемые в соответствии с формами учета и отчетности.	Пороговый уровень	**Умеет** выбрать конкретные методы технико-экономического анализа бухгалтерской информации	**Блок В–** задания реконструктивного уровня - типовые задачи
			Базовый уровень	**Умеет** применять методы и способы обработки данных учета и отчетности и правильно оценивать достигнутые результаты	
			Продвинутый уровень	**Умеет** содержательно интерпретировать полученные результаты бухгалтерского учета, правильно использовать методы технико-экономического анализа	

		Владеет: навыками использования информации, полученной по результатам анализа для принятия управленческих решений.	Пороговый уровень	**Владеет** навыками обработки и представления информации, полученной по результатам финансового анализа	**Блок С**– задания практико-ориентированного уровня - кейс-задачи
			Базовый уровень	**Владеет** навыками обработки и анализа бухгалтерской информации	
			Продвинутый уровень	**Владеет** современным инструментарием анализа бухгалтерской информации и получения обоснованных выводов	
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-2.1. Использует нормативные правовые акты, методические материалы по вопросам планирования, организации и управления производством, учета и анализа результатов производственно-хозяйственной деятельности	**Знает:** сущность нормативно правовых актов используемые при теоретических и методологических аспектах учета и анализа результатов производственно-хозяйственной деятельности.	Пороговый уровень	**Знает** сущность нормативно правовых актов используемые при теоретических и методологических аспектах учета и анализа.	**Блок А** - задания репродуктивного уровня – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	**Знает** способы применения нормативно-правовых актов для методологических аспектах учета и анализа	
			Продвинутый уровень	**Знает** основные принципы комплексного финансово-экономического анализа на основе данных управленческого учета и отчетности.	

		Умеет: используя нормативные правовые акты, методические материалы по вопросам планирования, организации и управления производством выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты.	Пороговый уровень	**Умеет** собирать информацию и оценивать применение методики расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов.	**Блок В** - задания реконструктивного уровня – задачи
			Базовый уровень	**Умеет** применять нормативно правовые акты при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.	
			Продвинутый уровень	**Умеет** оценивать и минимизировать риски	
		Владеет: современным финансовым инструментарием анализа экономической информации	Пороговый уровень	**Владеет** основами обработки финансовой отчетности и иной финансовой информации.	**Блок С**- задания практико-ориентированного уровня -кейс-задачи -деловые игры
			Базовый уровень	**Владеет** практическими навыками расчета финансовых показателей	
			Продвинутый уровень	**Владеет** навыками применения расчетно-аналитического аппарата для решения практических задач финансового анализа.	
	ИПК-2.2. Владеет методами	**Знает:** методы ведения плановой работы в	Пороговый уровень	**Знает** сущность методов	**Блок А** - задания репродуктивн

	ведения плановой работы в организации, применяемыми формами учета и отчетности, методами технико-экономического анализа показателей работы организации и ее подразделений	организации.		ведения финансового анализа	ого уровня – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	**Знает** основы метода проведения технико-экономического анализа показателей работы предприятия.	
			Продвинутый уровень	**Знает** выбор метода необходимые при проведении финансового анализа организации	
		Умеет: применять методы технико-экономического анализа применяемые в соответствии с формами учета и отчетности.	Пороговый уровень	**Умеет** работать с методами финансового анализа	**Блок В** - задания реконструктивного уровня – задачи
			Базовый уровень	**Умеет** принимать взвешенное решение в соответствии с формами учета и отчетности. при применении методов финансового анализа	
			Продвинутый уровень	**Умеет** корректно выражать, и аргументировано обосновывать выводы сделанные на основе финансового анализа.	
		Владеет: навыками использования информации, полученной по результатам анализа для принятия управленческих	Пороговый уровень	**Владеет** инструментами и методами финансового анализа	**Блок С**- задания практико-ориентированного уровня -кейс-задачи -деловые игры
			Базовый уровень	**Владеет** - навыками самостоятельно	

		решений.		й работы по анализу конкретных ситуаций	
			Продвинутый уровень	**Владеет** навыками самостоятельной аналитической работы для принятия управленческих решений	
	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	**Знает:** основные приемы сбора, обработки и анализа учетной информации.	Пороговый уровень	**Знает** основы расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих финансовое состояние компании	**Блок А** -задания репродуктивного уровня – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	**Знает** как использовать и анализировать информацию, содержащуюся в финансовых и управленческих отчетах.	
			Продвинутый уровень	**Знает** использование результатов финансового анализа в планировании и управлении производством	
		Умеет: выполнять необходимые для составления экономических разделов расчеты и обосновывать результаты финансового анализа	Пороговый уровень	**Умеет** применять методику необходимую для составления экономических разделов расчетов.	**Блок В** - задания реконструктивного уровня – задачи
			Базовый уровень	**Умеет** рассчитать на основе типовых методик и	

				действующих рекомендаций базовые показатели, характеризующие ликвидность, финансовую устойчивость и деловую активность компании; представлять результаты анализа в форме аналитических отчетов с учетом требований различных групп пользователей финансовой информации.	
			Продвинутый уровень	**Умеет** обосновывать результаты финансового анализа для выполнения производственных заданий	
		Владеет: навыками обоснования результатов анализа для выполнения плановых производственных заданий и планирования хозяйственной деятельности организации.	Пороговый уровень	**Владеет** навыками использования современных методик выбора и расчета ключевых показателей эффективности	**Блок С**-задания практико-ориентированного уровня -кейс-задачи -деловые игры
			Базовый уровень	**Владеет** навыками оценки событий и ситуаций результатов анализа для выполнения плановых производственных заданий и планирования хозяйственной	

				деятельности организации.	
			Продвинутый уровень	**Владеет** способностью выполнить необходимые расчеты и подготовить аналитический отчет, используя полученную в результате расчетов и анализа информацию.	

РАЗДЕЛ 2. Задания, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине

Для проверки сформированности компетенции

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем

ИОПК-2.2.
Использует современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для решения поставленных управленческих задач

Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)

А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплине

Тесты типа А.

1. Финансовый анализ представляет собой:
а) метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской отчетности
б) метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерского баланса
в) причинно-следственные связи-либо действий, направленных на достижение цели
г) сторона объективной действительности которая изучается наукой

2. Предмет финансового анализа-это
а) повышение эффективности деятельности предприятия
б) производство каких-либо действий, направленных на достижение цели
в) причинно-следственные связи-либо действий, направленных на достижение цели
г) сторона объективной действительности которая изучается наукой

3. Предметом финансового анализа являются:
а) финансовые ресурсы и их потоки
б) производство каких-либо действий, направленных на достижение цели
в) оценка финансового положения
г) сторона объективной действительности которая изучается наукой

4. Определение структуры итоговых показателей с выявлением каждой позиции отчетности на результат в целом -это
а) сравнительный анализ
б) факторный анализ
в) горизонтальный анализ
г) вертикальный анализ

5. Финансовый анализ не исследует:
а) систему маркетинга
б) финансовую устойчивость
в) прибыль
г) платежеспособность

6. Пользователями информации непосредственно заинтересованным в деятельности организации являются:
а) налоговые органы, профсоюзы
б) поставщики, ассоциации
в) кредиторы, фондовые биржи
г) собственники, учредители

7. Цель финансового анализа
а) выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности, нахождение резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности
б) выявление и устранение достатка в финансовой деятельности, улучшения финансового состояния предприятия
в) выявление и не устранение достатка в финансовой деятельности, улучшения финансового состояния предприятия
г) выявление и не устранение достатка в финансовой деятельности, улучшения финансовой деятельности

8. Назовите характеристику функций не относящаяся к финансовому анализу
а) предикативная
б) контрольная
в) синтетическая
г) эффективная

9. Сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом это:
а) сравнительный анализ
б) факторный анализ
в) горизонтальный анализ
г) вертикальный анализ

10. Финансовый анализ исследует:
а) систему маркетинга
б) доходы и расходы организации
в) платежеспособность

г) технико-организационный уровень

Тесты типа В.

1. Финансовое состояние организации характеризуется:
а) совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств;
б) потребностью в кредите в случаях несоответствия денежных поступлений и обязательств по размерам и срокам;
в) совокупностью показателей, отражающих объем продаж, долю рынка и другие показатели, отражающие конкурентоспособность организации.

2. Целями финансового анализа являются:
а) формирование информационной базы о движении денежных потоков;
б) расчет временно свободных средств организации;
в) оценка количественных и качественных изменений финансового состояния организации за отчетный период и прогноз его тенденций на будущее.

3. Укажите последовательность процедур экспресс-анализа:
а) просмотр финансовой отчетности по формальным признакам;
б) общая оценка имущественного и финансового состояния по данным бухгалтерского баланса;
в) выявление «больных» статей в отчетности и их оценка в динамике;
г) ознакомление с заключением аудитора.

4. Горизонтальный (временной) метод финансового анализа предполагает:
а) определение структуры итоговых показателей бухгалтерской отчетности с выявлением каждой позиции на результат;
б) выявление основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и особенностей отдельных периодов;
в) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом и относительных отклонений;
г) сравнение показателей фирмы с показателями фирм − конкурентов, со среднеотраслевыми показателями.

5. Оценка структуры активов и пассивов баланса проводится с помощью метода:
а) сравнительного анализа;
б) горизонтального анализа;
в) вертикального анализа;
г) финансовых коэффициентов.

6. Расчет относительных показателей поданными бухгалтерской отчетности, отражающих внутрибалансовые взаимосвязи или взаимосвязи между показателями нескольких форм отчетности, проводятся на основе метода:
а) факторного анализа;
б) сравнительного (пространственного) анализа;
в) финансовых коэффициентов;
г) экономико-математического анализа.

7. Основным источником информации для анализа формирования финансовых результатов служат данные формы:
а) №1 «Бухгалтерский баланс»;

б) №2 «Отчет о финансовых результатах»;
в) №3 «Отчет об изменениях капитала»;
г) №4 «Отчет о движении денежных средств».

8. Имущественное состояние организации в наиболее обобщенном виде отражает форма:
а) №1 «Бухгалтерский баланс»;
б) №2 «Отчет о финансовых результатах»;
в) №3 «Отчет об изменениях капитала»;
г) №4 «Отчет о движении денежных средств».

9. Укажите последовательность этапов аналитической обработки информации для финансового анализа:
а) расчет финансовых коэффициентов;
б) прогнозирование на перспективу показателей финансовой отчетности;
в) оценка достоверности данных отчетности;
г) анализ динамики основных данных отчетности.

10. 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.

А 2. Вопросы для обсуждения

1.Понятие экономического анализа.
2. Предмет и объекты экономического анализа.
3. Виды экономического анализа. Информационное обеспечение экономического анализа.
4. Понятие, цели и задачи анализа финансовой отчетности.
5. Пользователи финансовой отчетности.
6. Источники информации для проведения анализа финансовой отчетности
7. Какие документы формируют годовую бухгалтерскую отчетность коммерческой организации?
8. Какие отчетные формы включаются в состав промежуточной бухгалтерской отчетности?
9. Назовите внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности.
10. Каким документом регулирован порядок составления годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности?
11. Перечислите качественные критерии, которым должна соответствовать бухгалтерская отчетность.
12. Экономическая категория «Ликвидность», «Платежеспособность»

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

Задача 1. На основе расчетов представленных в таблице заполнить графу 3-4 и определить, какой метод финансового анализа был применен.

Таблица

Анализ состава и динамики финансового состояния предприятия за 2021-2022гг.

№ п/п	Раздел актива	Предыдущий год (2021г.), тыс. руб.	Отчетный год (2022г.), тыс. руб.	Изменения, (+,-)	
				тыс. руб.	В % к 2017г. (Тпр)
А	Б	1	2	3	4
1	Внеоборотные активы	21321	20643		
2	Оборотные активы	82183	64980		
3	Капитал и резервы	37480	37566		
4	Долгосрочные обязательства	-	-		
5	Краткосрочные обязательства	66024	48057		
6	Валюта баланса	10350	485623		

Задача 2. Используя исходные данные таблицы, провести анализ состава, структуры и динамики финансового состояния предприятия, заполнить графы 2, 4,5-7. Определить, какой метод финансового анализа был применен в расчетах. Сделать выводы.

Таблица

Анализ состава, структуры и динамики финансового состояния предприятия за 2021-2022гг.

№ п/п	Раздел актива	Предыдущий год (2021г.),		Отчетный год (2022г.),		Изменения, (+,-)		
		тыс. руб.	В % к валюте баланса	тыс. руб.	В % к валюте баланса	тыс. руб.	В % к 2021г. (Тпр)	В % к валюте баланса
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1	Внеоборотные активы	21321		20643				
2	Оборотные активы	82183		64980				
3	Капитал и резервы	37480		37566				
4	Долгосрочные обязательства	-		-				
5	Краткосрочные	66024		48057				

	обязательства							
6	Валюта баланса	103504		85623				

Задача 3. Используя исходные данные провести анализ выполнения плана по производству продукции, применяя горизонтальный анализ хозяйственной деятельности. Расчеты представить в виде таблицы, сделать выводы.

Таблица

Анализ выполнения плана по производству продукции

Вид продукции	Объем производства, тыс. руб.		Абсолютное отклонение от плана (+,-)	Выполнение плана, %
	план	факт		
А	300	327		
Б	250	225		
В	500	510		
Всего				

Задача 4. Используя исходные данные таблицы провести горизонтальный анализ актива баланса анализируемого предприятия. Рассчитанные данные представить в виде таблицы, и сделать выводы.

Таблица

Анализ состава и движения актива баланса АО «Восток» за 2021-2022 гг.

Статьи актива	Базисный год (20..г.) тыс. руб.	Отчетный год (20..г.) тыс. руб.	Изменения, (+;-)	
			тыс. руб.	в% к базисному периоду
А	1	2	3	4
Внеоборотные активы	1278	1189		
Оборотные активы	2705	2893		
Баланс актив				

Задача 5. Используя исходные данные таблицы провести вертикальный (структурный) и горизонтальный анализ актива баланса анализируемого предприятия за два года. Рассчитанные данные представить в виде таблицы, присвоить таблице наименование и сделать выводы.

Таблица

Анализ состава, структуры и динамики актива баланса АО «Восток» за 2021-2022 гг.

Статьи актива	Базисный год (20..г.)		Отчетный год (20..г.)		Изменения, (+;-) по структуре
	тыс. руб.	в%	тыс. руб.	в%	
А	1	2	3	4	5
Внеоборотные активы	1278		1189		
Оборотные активы	2705		2893		
Итого стоимость активов					

Задача 6. Используя исходные данные таблицы 3.5, провести вертикальный (структурный) и горизонтальный анализ актива баланса, рассчитать коэффициент соотношения внеоборотных активов. Рассчитанные данные представить в виде таблицы, присвоить таблице наименование и сделать выводы.

Таблица

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.		Удельный вес в % к общей величине активов		Изменения +,-		
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	Абсолютная величина тыс. руб.	по структуре	В% к изменению общей величины активов
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Внеоборотные активы							
2. Оборотные активы							
3. Итого активов							
4.Коэффициент соотношения внеоборотных активов над оборотными							

Блок С. Задания практико-ориентированного уровня (Владеть)

С1. Кейс-задача1. (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 2018 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 2018г.

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 2018г.

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

Требуется:
1. Провести анализ имущества организации, применяя горизонтальный вид сравнительного анализа
2. Построить таблицу включающую исходные и расчетные данные
3. Дать краткие выводы по анализу.

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	1500	433

			обязательства		
БАЛАНС	1600	1220	БАЛАНС	1700	1220

Для обоснования выбора общества проведите анализ имущества и его источников двух компаний применяя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа, расчеты представить в таблице, сделать выводы

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1.Перечень экзаменационных вопросов

1. Цель, основные понятия, задачи финансового анализа
2. Значение и роль финансового анализа в управлении предприятием
3. Информационное обеспечение финансового анализа
4. Содержание форм бухгалтерской отчетности
5. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности
6. Понятие приемов и методов финансового анализа
7. Классификация методов финансового анализа
8. Горизонтальный анализ
9. Вертикальный анализ
10. Метод финансовых коэффициентов
11. Трендовый анализ
12. Сравнительный анализ
13. Факторный анализ

Д2. Перечень экзаменационных задач

Задача 1. На основе выписки из баланса предприятия провести анализ динамики и состава активов предприятия применяя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	**Предыдущий год**	**Отчетный год**
1. Внеоборотные активы		
1.1. Основные средства	130000	180000
1.2. Нематериальные активы	89000	87500
1.3. Прочие активы	65000	54000
2. Оборотные активы		
2.1. Запасы	180950	150600

2.2. Дебиторская задолженность	52000	59000
2.3. Денежные средства	8400	6420
2.4. Прочие	3200	2000

Задача 2. На основе выписки из баланса предприятия провести анализ динамики и состава собственного капитала предприятия применяя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

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

Задача3. На основе выписки из баланса предприятия провести анализ динамики и состава оборотных активов предприятия применяя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	**Ноябрь**	**Декабрь**
1. Внеоборотные активы		
1.1. Основные средства	130000	180000
1.2. Нематериальные активы	89000	87500
1.3. Прочие активы	65000	54000
2. Оборотные активы		
2.1. Запасы	180950	150600
2.2. Дебиторская задолженность	52000	59000
2.3. Денежные средства	8400	6420

2.4. Прочие	3200	2000

Задача 4. На основе выписки из баланса предприятия провести анализ динамики и состава обязательств предприятия применяя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

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

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем

ИОПК-2.4.

Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, содержательно интерпретирует полученные результаты анализа

Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)

А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплин

Тесты типа А.

1. Сроки предоставления годовой бухгалтерской отчетности:
а) в течении 30 дне1 по окончании года
б) в течении 60 дне1 по окончании года
в) в течении 90 дне1 по окончании года
г) в течении 120 дне1 по окончании года

2. Дебиторская задолженность отражается в …..разделе баланса:
а) III
б) V
в) I

г) II

3. Объект бухгалтерского учета, который относится к источникам формирования имущества
а) задолженность подотчетных лиц
б) незавершенное производство
в) оборудование
г) задолженность перед поставщиками

4. Бухгалтерский баланс –это
а) совокупность показателей, отражающих имущество организации в денежной оценке
б) балансовый метод отражения информации об имуществе, обязательствах, выраженной в денежной оценке и составленных на определенную дату
в) способ экономической группировки информации об имуществе, обязательствах, выраженной в денежной оценке и составленный на определенную дату
г) обобщение ресурсов организации и обязательств за определенный период времени

5. Пассив это совокупность:
а) материальных ценностей и денежных средств
б) собственного и привлеченного капитала
в) основных средств и нематериальных активов
г) денежных средств и долговых обязательств

6. Заемными средствами являются:
а) кредиты, займы, прибыль
б) кредиты, займы, кредиторская задолженность
в) кредиты, уставный капитал, прибыль
г) кредиторская задолженность, резервный капитал

7. Добавочной капитал формируется за счет:
а) эмиссионного дохода и курсовых разниц
б) стоимости безвозмездно полученных ценностей
в) эмиссионного дохода и прироста стоимости имущества по переоценке
г) взносов учредителей

8. Метод бухгалтерского учета, который является завершающим этапом учетного процесса
а) калькуляция
б) двойная запись
в) отчетность
г) документация

9. Собственными средствами являются:
а) кредиты, займы, прибыль
б) кредиты, займы, кредиторская задолженность
в) кредиты, уставный капитал, прибыль
г) кредиторская задолженность, резервный капитал

10. Кредиторская задолженность отражается в ……разделе баланса
а) III

б) V
в) I
г) II

Тесты типа Б.

1. Метод – это
а) это алгоритм, включающий в себя совокупность приемов и способов
б) это одноразовое действие, не меняющее величину показателя
в) это совокупность различных приемов
г) это одноразовое действие, меняющее величину показателя

2. Прием - это
а) это алгоритм, включающий в себя совокупность приемов и способов
б) это одноразовое действие, не меняющее величину показателя
в) это совокупность различных приемов
г) это одноразовое действие, меняющее величину показателя

3. Способ – это
а) это алгоритм, включающий в себя совокупность приемов и способов
б) это одноразовое действие, не меняющее величину показателя
в) это совокупность различных приемов
г) это одноразовое действие, меняющее величину показателя

4. Назовите метод не относящаяся к финансовому анализу
а) метод финансовых коэффициентов
4. метод вариации
5. сравнительный анализ
6. факторный анализ

5. Структурный анализ активов не включает
а) удельные веса оборотных и внеоборотных активов
б) элементный состав внеоборотных активов
в) состав активов предприятия по уровню ликвидности
г) состав собственного капитала и денежных средств

6. Структурный анализ денежного потока не включает
а) по операционной деятельности
б) по производственной
в) по финансовой деятельности
г) по инвестиционной деятельности

7. Анализ финансовых коэффициентов базируется на:
а) расчете соотношения различных абсолютных показателей финансовой деятельности между собой
б) расчете соотношения различных относительных показателей финансовой деятельности между собой
в) расчете соотношения различных структурных показателей финансовой деятельности между собой
г) расчете соотношения различных базисных показателей финансовой деятельности между собой

8. Трендовый анализ является разновидностью:
а) горизонтального анализа
б) вертикального анализа
в) структурного анализа
г) факторного анализа

9. Трендовый анализ проводится как минимум за:
а) один год
б) два года
в) три года
г) четыре года

10.Назовите показатель который не характеризует эффективность использования капитала:
а) рентабельность активов
б) рентабельность оборотного капитала
в) рентабельность инвестированного капитала
г) рентабельность продукции

А2. Вопросы для обсуждения

1. Дайте определение понятию экономической категории «Метод»
2. Дайте определение понятию экономической категории «Способ»
3. Дайте определение понятию экономической категории «Прием»
4. Назовите финансовые показатели, используемые для управления предприятием
5. Достоинства коэффициентного метода
6. Методы финансового анализа

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1.Типовые задачи

Задача 1. Используя исходные данные таблицы. Провести анализ показателей деятельности по текущей деятельности предприятия Н, применяя горизонтальный метод финансового анализа. Построить расчетную часть таблицы, сделать выводы по выручке и себестоимости продаж.

Таблица

Анализ показателей деятельности предприятия Н по текущей деятельности

Исходные данные					Расчетные данные		
Показатель	Условное обозначение	Единица измерения	Базисный период	Отчетный период	Абсолютные изменения, (+,-)	Темп роста, %	Темп прироста, % (+,-)
А	Б		1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж	В	тыс. руб.	7000	8500			
2. Себестоимост	С	тыс. руб.	4000	5200			

ь продаж							
3.Полная себестоимость реализованной продукции	S	тыс. руб.	5000	6500			
4.Численность работников	R	Чел.	100	120			

Задача 2. Используя исходные данные таблицы, определить динамику производительности труда, применяя коэффициентный метод анализа. Расчеты представить в таблице, сделать выводы

Таблица

Анализ показателей деятельности предприятия Н по текущей деятельности

Исходные данные					Расчетные данные		
Показатель	Условное обозначение	Единица измерения	Базисный период	Отчетный период	Абсолютные изменения, (+,-)	Темп роста, %	Темп прироста, % (+,-)
А	Б		1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж	В	тыс. руб.	7000	8500			
2. Себестоимость продаж	С	тыс. руб.	4000	5200			
3.Полная себестоимость реализованной продукции	S	тыс. руб.	5000	6500			
4.Численность работников	R	чел.	100	120			
5. Производительность труда	Кр	тыс. руб/чел.					

Задача 3. Используя исходные данные таблицы, определить динамику эффективности основной деятельности, рассчитав показатели рентабельности продаж по прибыли от продаж и рентабельность расходов по основной деятельности. Определите динамику размера прибыли от продаж, приходящегося на одного работника (PR=ПРП/R). Расчеты представить в таблице, сделать выводы.

Таблица

Анализ показателей эффективности деятельности предприятия Н

Исходные данные					Расчетные данные		
Показатель	Условное обозначение	Единица измерения	Базисный период	Отчетный период	Абсолютные изменения, (+,-)	Темп роста, %	Темп прироста, % (+,-)
А	Б		1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж	В	тыс. руб.	7000	8500			
2. Себестоимость продаж	С	тыс. руб.	4000	5200			
3.Полная себестоимость реализованной продукции	S	тыс. руб.	5000	6500			
4.Численность работников	R	чел.	100	120			
5. Прибыль от продаж	ПРП	тыс. руб.					
6. Рентабельность продаж	Ррп.	руб./ руб.					
7. Рентабельность расходов от основной деятельности	Ps	руб./ руб.					
8. Выработка на 1-го рабочего	PR	руб./ чел					

Задача 4. Доходы предприятия по основной деятельности за последние кварталы отражены в таблице. Определите тенденцию изменения доходов и средний темп роста выручки. применяя трендовый метод финансового анализа. Расчеты представьте в таблице, сделайте выводы.

Таблица

Анализ дохода организации по основной деятельности за год (по кварталам)

Показатель	Квартал				
	4 (пред года)	1	2	3	4
1. Выручка, тыс. руб.	2300	2700	2560	3100	3240
2. Темп роста (цепной) Тр, %					
3. Темп роста (средний), $\overline{Тр}$					

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

С1.Кейс-задача

Кейс задача 1. «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.

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

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

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)		

Требуется:

1. Преобразовать внесенные значения в тыс. рублей;
2. Заполнить недостающие строки в отчете о финансовых результатах за 2018г.;
2. Провести анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах существующей деятельности за 2018г применяя вертикальный и горизонтальный финансовый анализ..

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1.Перечень экзаменационных вопросов

1. Сущность, цели и задачи финансового анализа
2. Значение, основные направления и источники информации финансового анализа хозяйствующего субъекта
3. Информационная база данных финансового анализа
4. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности
5. Основные приемы и методы финансового анализа

6. Система аналитических показателей
7. Виды балансов и их использование в анализе
8. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса
9. Сравнительный аналитический баланс
10. Анализ имущественного положения предприятия
11. Традиционные методы анализа финансовой устойчивости

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-2.1. Использует нормативные правовые акты, методические материалы по вопросам планирования, организации и управления производством, учета и анализа результатов производственно-хозяйственной деятельности

Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)

А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплине

Тесты типа А.

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

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

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

4. Горизонтальный (временной) метод финансового анализа предполагает:
А) определение структуры итоговых показателей бухгалтерской отчетности с выявлением каждой позиции на результат;

Б) выявление основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и особенностей отдельных периодов;
В) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом и относительных отклонений;
Г) сравнение показателей фирмы с показателями фирм − конкурентов, со среднеотраслевыми показателями.

5. Оценка структуры активов и пассивов баланса проводится с помощью метода:
А) сравнительного анализа;
Б) горизонтального анализа;
В) вертикального анализа;
Г) финансовых коэффициентов.

6. Баланс организации за отчетный период показал повышение кредиторской задолженности и снижение дебиторской. Каким образом, при прочих равных условиях, приведенные изменения повлияли на чистый приток денежных средств в отчетном периоде? Чистый приток денежных средств:
А) Увеличился
Б) Уменьшился
В) Не изменился
Г) Выправился

7. Данные, необходимые для анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия содержатся в следующих документах финансовой отчетности:
А) Бухгалтерский баланс
Б) Отчет о финансовом результате
В) Отчет о движении капитала
Г) Отчет о движении денежных средств

8. Какие из нижеперечисленных форм бухгалтерской отчетности являются источниками информации о величине чистых активов организации
А) Бухгалтерский баланс
Б) Отчет о финансовом результате
В) Отчет о движении капитала
Г) Отчет о движении денежных средств

9. Документ финансовой отчетности, отражающий финансовое состояние организации на определенную дату – это:
а) Отчет об изменениях капитала
б) Отчет о финансовом результате
в) Отчет о движении денежных средств
г). Бухгалтерский баланс

10. Уменьшение валюты баланса в абсолютном выражении за отчетный период, как правило, может свидетельствовать о:
а) расширении масштабов производства
б) неэффективности выбранной экономической стратегии;
в) снижении платежеспособности
г) нормализации финансовой устойчивости

11. В пассиве баланса разделов …..
А) два
Б) три
В) четыре

Г) пять

12. Имущество организации, его состояние в денежной форме отражаются в….
А) Бухгалтерском балансе
Б) Отчете о финансовом результате
В) Отчете о движении капитала
Г) Отчете о движении денежных средств

13. Коэффициент платежеспособности за период для организации Х равен 1.03 .Это будет свидетельствовать о:
А) Возможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за тот же период
Б) Невозможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за тот же период
В) Возможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их оттоков за тот же период
Г) Невозможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их оттоков за тот же период

14. Коэффициент, характеризующий удельный вес источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время – это:
А) Коэффициент автономии
Б) Коэффициент финансовой устойчивости
В) Коэффициент независимости
Г) Коэффициент капитализации

15. Доля собственного капитала в общей сумме источников финансирования деятельности организации составляет 55%, а удельный вес внеоборотных активов в имуществе составляет 65%. Можно ли говорить о финансовой устойчивости данной организации:
А) Да
Б) Нет
В) Возможно
Г) Неизвестно

16. Документ финансовой отчетности, отражающий финансовое состояние организации на определенную дату – это:
А) Отчет об изменениях капитала
Б) Отчет о прибылях и убытках
В) Отчет о движении денежных средств
Г). Бухгалтерский баланс

17. Не являются финансовыми коэффициентами
А) показатели ликвидности и платежеспособности
Б) показатели средних величин и рядов динамики
В) показатели финансовой устойчивости и деловой активности
Г) показатели эффективности использования средств и показатели рентабельности.

18. Показатель, характеризующий спектр усилий, направленных на продвижение организации на рынке называется:
А) деловой активностью

Б) финансовой устойчивостью
В) имущественным потенциалом
Г) финансовым потенциалом

19. Уменьшение валюты баланса в абсолютном выражении за отчетный период, как правило, может свидетельствовать о:
А) расширении масштабов производства
Б) неэффективности выбранной экономической стратегии;
В) снижении платежеспособности
Г) нормализации финансовой устойчивости

20. Наименее ликвидной частью оборотного капитала организации является:
А) краткосрочная дебиторская задолженность
Б) деньги и их эквиваленты
В) краткосрочное финансовое вложение
В) незавершенное производство

21. Чистый оборотный капитал организации представляет собой разницу между:
А) оборотными активами и краткосрочными обязательствами
Б) оборотными активами и долгосрочными обязательствами
В) внеоборотными активами и краткосрочными обязательствами
Г) внеоборотными активами и долгосрочными обязательствами

22. Величина собственных оборотных средств организации представляет собой разницу между:
А) собственным капиталом и оборотными активами
Б) собственным капиталом и внеоборотными активами
В) собственным капиталом и краткосрочными обязательствами
Г) собственным капиталом и долгосрочными обязательствами

23. К медленно реализуемым активам относится…
А) Запасы + НДС + долгосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы
Б) Запасы + НДС + краткосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы
В) Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения
Г) Внеоборотные активы

24. Из приведенных ниже активов выберите наиболее ликвидный:
А) производственные запасы
Б) дебиторская задолженность
В) краткосрочные финансовые вложения
Г) расходы будущих периодов

25. Какие из перечисленных статей пассивов относятся к постоянным:
А) собственный капитал и приравненные к нему средства
Б) расчеты с кредиторами
В) краткосрочные кредиты и займы
Г) долгосрочные кредиты и займы

А2. Вопросы для обсуждения

1. Информационное обеспечение финансового анализа

2. Содержание форм бухгалтерской отчетности
3. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности
4. Классификация методов и приемов финансового анализа.
5. Факторный анализ
6. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса
7. Результаты общей оценки структуры активов и их источников по данным баланса
8. Понятие, задачи и этапы проведения анализа финансового состояния
9. Методика проведения анализа ликвидности баланса
10. Оценка платежеспособности предприятия
11. Анализ финансовой устойчивости: Абсолютные показатели финансовой устойчивости
12. Анализ финансовой устойчивости: Относительные показатели финансовой устойчивости
13. Дать определение понятию «Платежеспособность»
14. Назовите, в чем заключается необходимость проведения анализа уровня платежеспособности
15. Перечислите нормативные относительные показатели платежеспособности
16. Дать определение понятию «Финансовая устойчивость»

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1.Типовые задачи

Задание 1. Используя исходные данные таблицы провести горизонтальный анализ актива баланса ОАО «Восток». Рассчитанные данные представить в виде таблицы, присвоить таблице наименование и сделать выводы.

Таблица1

Горизонтальный анализ актива баланса ОАО «Восток»

Статьи актива	Базисный год		Отчетный год		Изменения +;-	
	тыс. руб.	в%	тыс. руб.	в%	тыс. руб.	в%
А	1	2	3	4	5	6
Внеоборотные активы Оборотные активы	11087 19251	100 100	9361 23197			
Итого стоимость активов	30338	100	32558			

Задание 2. Используя исходные данные таблицы провести вертикальный (структурный) и горизонтальный анализ актива баланса ОАО «Восток» за 2014-2015 годы. Рассчитанные данные представить в виде таблицы, присвоить таблице наименование и сделать выводы.

Таблица2

Вертикальный анализ актива баланса ОАО «Восток» за 2018-2019гг.

Статьи актива	2018г.	2019г.	Изменения +;-

	тыс. руб.	в%	тыс. руб.	в%	по структуре
Внеоборотные активы Оборотные активы	11087 19251		9361 23197		
Итого стоимость активов	30338		32558		

Задание 3. Используя исходные данные таблицы провести вертикальный (структурный) и горизонтальный анализ актива баланса, рассчитать коэффициент соотношения внеоборотных активов. Рассчитанные данные представить в виде таблицы, присвоить таблице наименование и сделать выводы.

Таблица 3

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

Задание 4. Используя исходные данные таблицы провести вертикальный (структурный) и горизонтальный анализ актива баланса, рассчитать коэффициент соотношения внеоборотных активов. Рассчитанные данные представить в виде таблицы, присвоить таблице наименование и сделать выводы.

Таблица4

Статьи	Абсолютная величина тыс. руб.		Удельный вес в общей величине внеоборотных активов		Изменения, (+, -)		
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	в тыс. руб.	по структуре	в % к изменению общей величины внеоборотных активов
1. Основные средства	11087	9184					

2. Отложенные налоговые активы		177					
……..							
3. Итого внеоборотные активы	11087	9361					

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

С1.Кейс-задания

Кейс- задание 1. На основе раздаточного материала-форм бухгалтерской отчетности применяя метод «мозгового штурма»)

Задание 1. На основе раздаточного материала (Бухгалтерского баланса организации) провести:

1. вертикальный и горизонтальный анализ баланса (сравнительный аналитический баланс).

2.Анализ структуры, состава и динамики внеоборотных активов. Рассчитанные данные представить в аналитической таблице, сделать выводы.

Задание 2. Дать оценку изменения в динамике общей суммы активов баланса, их состава и структуры. Дать наименование таблице, сделать выводы.

Таблица

Показатель	На 31 декабря 20__		На 31 декабря 20__		Отклонение (+,-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1Внеоборотные активы							
1.1 Основные средства							
1.2 Долгосрочные финансовые вложения							
2 Оборотные активы							
2.1 Запасы							
2.2 Дебиторская задолженность							
2.3 Денежные средства							
Итог актива баланса		100,0		100,0			

Задание 3. На основе данных первого раздела баланса провести анализ изменения состава и структуры внеоборотных активов.

Таблица

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

Задание 4. На основе данных второго раздела баланса провести анализ изменения состава и структуры оборотных активов, оценить степень их ликвидности.

Таблица

Состав и структура оборотных активов

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

Задание 5. На основе баланса и пояснений к нему провести анализ изменения состава и структуры запасов и оценить скорость их оборачиваемости.

Таблица

Состав и структура запасов

Показатель	На 31 декабря 20__		На 31 декабря 20__		Отклонение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Запасы, всего						
В том числе: – сырье, материалы и другие аналогичные ценности						
– животные на выращивании и откорме						
– затраты в незавершенном производстве						
– готовая продукция и товары для перепродажи						
– товары отгруженные						
– расходы будущих периодов						
– прочие запасы и затраты						

Таблица

Показатели оборачиваемости материально-производственных запасов

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

Задание 6. Дать оценку эффективности использования активов предприятия.

Таблица

Сравнение динамики активов и финансовых результатов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
Средняя за период величина активов, тыс. руб.			
Выручка от продаж, тыс. руб.			
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			

Задание 7. Дать оценку изменения в динамике общей суммы пассивов баланса, их состава и структуры.

Таблица

Состав и структура источников формирования имущества

Показатель	На 31 декабря 20__		На 31 декабря 20__		Отклонение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1Собственный капитал, всего							
1.1 Уставный капитал							
1.2 Добавочный капитал							
1.3 Нераспределенная прибыль							
2 Заемный капитал, всего							
2.1 Долгосрочные обязательства							
2.2 Краткосрочные обязательства							
Из них: - заемные средства							
- кредиторская задолженность							
- доходы будущих периодов							
Итого пассив баланса							

Задание 8. Дать оценку изменения в динамике общей суммы заемного капитала, его состава и структуры.

Таблица

Состав и структура заемного капитала

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

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1.Перечень экзаменационных вопросов

1.Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса
2. Методика проведения анализа результатов общей оценки: структуры активов и их источников по данным баланса
3. Анализ финансового состояния предприятия
4. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия
5. Экономическая категория «Ликвидность» и «Платежеспособность»
6. Методика анализа ликвидности баланса
7. Методика анализа платежеспособности предприятия
8. Анализ финансовой устойчивости предприятия

9. Основные направления анализа финансовая устойчивость
10. Методика проведения анализа финансовой устойчивости
11. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.
12. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости
13. Факторный анализ текущей финансовой устойчивости
14. Понятие, сущность, причины и процедуры банкротства

Д2. Перечень экзаменационных задач

Задача 1. Провести анализ динамики и состава активов предприятия. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

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

Задача 2.Провести анализ динамики и состава пассивов предприятия. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

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

Задача3.Сгруппировать активы предприятия по степени ликвидности и провести сравнительный анализ. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

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

Задача 4. Сгруппировать пассивы предприятия по степени срочности их оплаты и провести их сравнительный анализ. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

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

Для проверки сформированности компетенции ПК-2. 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 условиях глобализации

Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)

А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплине
Тесты типа А.

1. Коэффициент финансовой независимости рассчитывается как отношение:
А) собственного капитала к валюте баланса
Б) собственного капитала к заемному капиталу
В) заемного капитала к собственному капиталу
Г) заемного капитала к валюте баланса

2. Как называется коэффициент показывающий, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств….
А) Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат
Б) Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования
В) Коэффициент финансовой независимости
Г) Коэффициент финансовой устойчивости

3. Если коэффициент финансового рычага равен 1, что это значит, …..
А) Что 1 рубль заемного капитала приходится на 1 рубль собственного капитала
Б) Что 1 рубль собственного капитала приходится на 1 рубль заемного капитала
В) Что 1 рубль активов приходится на 1 рубль собственного капитала
Г) Что 1 рубль собственного капитала приходится на 1 рубль активов

4. Показатели оборачиваемости характеризуют:
А) платежеспособность
Б) рентабельность
В) деловую активность
Г) финансовую устойчивость

5. Показатель, характеризующий период времени за который предприятие покрывает срочную задолженность – это …
А) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности
Б) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности
В) продолжительность оборота дебиторской задолженности
Г) продолжительность оборота кредиторской задолженности

6. Период оборота дебиторской задолженности определяется как:
А) отношение количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности
Б) отношение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности к количеству дней в периоде
В) отношение количества дней в периоде к средней величине дебиторской задолженности
Г) отношение средней величины дебиторской задолженности к количеству дней в периоде

7. Коэффициент автономии (финансовой независимости), входящий в состав показателей финансового состояния организации, рассчитывается как:
А) собственный капитал, деленный на уставный капитал;
Б) все ответы не верны;
В) собственный капитал-оборотные активы;
Г) собственный капитал, деленный на активы

8. Критерием неудовлетворительной структуры баланса является значение коэффициента текущей ликвидности...
А) Менее 2
Б) Равным 5
В) Менее 3
Г) Более 3

9. Метод коэффициентов — это...
А) Анализ расчетных показателей
Б) Анализ динамики
В) прогноз
Г) Анализ структуры

10. Для обеспечения тенденций финансовой устойчивости предприятия необходимо, чтобы дебиторская и кредиторская задолженность....
А) Изменялись пропорционально
Б) Не менялись
В) Увеличивались
Г) Сокращались

11. При составлении бухгалтерского баланса допускается ли зачет между статьями актива и пассива:
А) допускается
Б) не допускается
В) допускается, если такой зачет предусмотрен положениями по бухгалтерскому учету
Г) допускается, если такой зачет предусмотрен акционерами

12. Статьи пассива баланса группируются по:
А) степени ликвидности
Б) степени срочности погашения обязательств
В) степени возрастания стоимости
Г) по убыванию стоимости

13. Основные средства предприятия относятся к активам:
А) медленно реализуемым
Б) быстро реализуемым
В) трудно реализуемым
Г) средне реализуемым

14. Если денежные средства по данным отчетности составляют 240 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения – 56 тыс. руб., долгосрочные финансовые вложения – 70 тыс. руб., краткосрочная дебиторская задолженность – 560 тыс. руб., то абсолютно ликвидные активы составят:
А) 366 тыс. руб.
Б) 560 тыс. руб.
В) 296 тыс. руб.
Г) 126 тыс. руб.

А2. Вопросы для устного опроса

1. Дать определение понятию «Платежеспособность»

2. Назовите, в чем заключается необходимость проведения анализа уровня платежеспособности
3. Перечислите нормативные относительные показатели платежеспособности
4. Дать определение понятию «Финансовая устойчивость»

5. Перечислите относительные показатели финансовой устойчивости
6. Назовите экономическое содержание «Коэффициента автономии»
7. Дайте понятие и экономическое содержание «Финансовый рычаг»
8. Что понимается «Под несостоятельностью» предприятия
9. Дать пояснение понятию «Неудовлетворительная структура баланса»
10. На чем базируются рейтинговые и дискриминантные модели
11. Дать пояснение двухфакторной модели Э. Альтмана прогнозирования банкротства организаций
12. Перечислить экономико-математические модели вероятности банкротства применяемые в мировой практике

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1.Типовые задачи

Задача 1. Используя исходные данные таблицы. Провести анализ показателей деятельности по текущей деятельности предприятия Н, применяя горизонтальный метод финансового анализа. Построить расчетную часть таблицы, сделать выводы по выручке и себестоимости продаж.

Таблица

Анализ показателей деятельности предприятия Н по текущей деятельности

Исходные данные					Расчетные данные		
Показатель	Условное обозначение	Единица измерения	Базисный период	Отчетный период	Абсолютные изменения, (+,-)	Темп роста, %	Темп прироста, % (+,-)
А	Б		1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж	В	тыс. руб.	7000	8500			
2. Себестоимость продаж	С	тыс. руб.	4000	5200			
3.Полная себестоимость реализованной продукции	S	тыс. руб.	5000	6500			
4.Численность работников	R	Чел.	100	120			

Задача.2. На основании нижеприведенной таблицы провести анализ состава, структуры и динамики прибыли предприятия, применяя горизонтальный и вертикальный методы

финансового анализа, расчеты представить в таблице, сделать выводы.

Таблица

Анализ прибыли предприятия ОАО «Х» за 2018–2019 гг.

№ п/п	Показатель	Код строки	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+/–)	Темп роста (снижения), %	Уровень к выручке в базисном периоде, %	Уровень к выручке в отчетном периоде, %	Отклонение уровня (+/–)
1	2	3	4	5	6 = 5 – 4	7 = 5 / 4 x 100	8	9	10 = 9 – 8
1	Выручка	2110	245 900	345 897			100,0	100,0	—
2	Себестоимость	2120	190 234	178 345					
3	Валовая прибыль	2100	55 666	167 552					
4	Коммерческие расходы	2210							
5	Управленческие расходы	2220		89 123					
6	Прибыль (убыток) от продаж	2200	55 666	78 429					
7	Доходы от участия в других организациях	2310							
8	Проценты к получению	2320							
9	Проценты к уплате	2330							
10	Прочие доходы	2340	337	2745					
11	Прочие расходы	2350	5500	16 100					
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	50 503	65 074					
13	Текущий налог на прибыль	2410	12 625	16 268					
14	В том числе постоянные налоговые обязательства	2421		2800					

15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4	14					
16	Изменение налоговых активов	2450							
17	Прочее	2460							
18	Чистая прибыль	2400	37 874	48 792					

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

С1.Кейс-задания

Кейс- задание 1 .По данным бухгалтерского баланса анализируемого предприятия (раздаточный материал) за отчетный год требуется:

1. Построить сравнительный аналитический баланс;
1. Выявить основные тенденции изменения стоимости и структуры активов и пассивов организации с помощью таблицы
2. Рассчитать абсолютное изменение и темп роста отдельных статей активов и пассивов организации. Расчеты осуществить в таблице
3. Оценить динамику имущества и источников его формирования.

Таблица

Схема построения сравнительного аналитического баланса (название предприятия) за 20..-20..гг.

Статья баланса	Код строки	Абсолютные величины (един.измерения)		В % к итогу баланса		Изменения, (+,-)			
		Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	В абсолютных величинах	В структуре, %	В %-х к величине предыдущего года	В %-х к изменению итога баланса
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
Актив (А) А . . Ai . . An		Ai_1	Ai_2	$\frac{Ai\ 1}{Б1}$*100	$\frac{Ai\ 2}{Б2}$*100	$\Delta Ai = Ai_2 - Ai_1$	гр.4 - гр.3	$(Ai2/Ai_{i1}*100\%)-100\%$	$\Delta Ai/\Delta Б*100\%$

				%	%				
Баланс (Б)		**Б1**	**Б2**	**100, 00**	**100, 00**	**ΔБ= Б2-Б1**	0	**ΔБ/Б1* *100%**	**100,00**
Пассив (П) П . . Пj . Пn		$П_1$	$П_2$	$\frac{Пi\ 1}{Б1}$ *100 %	$\frac{Пi\ 2}{Б2}$ *100 %	ΔПi= $Пi_2$- $Пi_1$	гр.4 - гр.3	($Пi2/П_{i1}$*100%)-100%	Δ Пi/ΔБ*100%
Баланс:		**Б1**	**Б2**	**100, 00**	**100, 00**	**Δ Б= Б2–Б1**	0	**ΔБ/Б1* 100%**	**100,00**

вспомогательной таблицы – Оценка ликвидности бухгалтерского баланса (назван. п/п) за 20.. -20..гг.

Базисный год			Отчетный год		
Группа активов	Знак неравенства	Группа пассивов	Группа активов	Знак неравенства	Группа пассивов
Наиболее ликвидные активы (А1)		Наиболее срочные обязательства (П1)	Наиболее ликвидные активы (А1)		Наиболее срочные обязатель-ства (П1)
Быстро реализуемые активы *(А2)*		Кратко-срочные обязательства *(П2)*	Быстро реализуемые активы *(А2)*		Кратко-срочные обязатель-ства *(П2)*
Медленно реализуемые активы *(А3)*		Долгосроч-ные обяза-тельства *{П3)*	Медленно реализуемые активы *(А3)*		Долгосроч-ные обяза-тельства *{П3)*
Труднореа-лизуемые активы *(А4)*		Устойчивые пассивы *(П4)*	Труднореа-лизуемые активы *(А4)*		Устойчивые пассивы *(П4)*

Задача 2. Используя данные бухгалтерских балансов (раздаточный материал) и таблицу 1 задание 1, рассчитайте финансовые коэффициенты платежеспособности: - общий коэффициент платежеспособности (Л1),

- коэффициент текущей ликвидности (Л2),

- коэффициент «критической ликвидности» (Л3),

- коэффициент абсолютной ликвидности (Л4),

- коэффициент срочной ликвидности (Л5),

- коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами (Л6),

Оцените их динамику, сравните каждый коэффициент с нормативным значением и напишите вывод об изменении платежеспособности предприятия за анализируемый период. Решение представьте в таблице 2.

Таблица 2

Схема таблицы - Анализ нормативных показателей платежеспособности (название п/п) за 20..-20..гг.

Показатель	Формула расчета	Базисный год (един.изм.)	Отчетный год (един.изм.)	Абсолютное отклонение, (+,-)	Оптимальное значение
А	Б	1	2	3	4
1.Общий показатель ликвидности (показатель платежеспособности)(Л1)	$\frac{А1+0,5\cdot А2+0,3\cdot А3}{П1+0,5\cdot П2+0,3\cdot П3}$				> 1
2.Коэффициент текущей ликвидности(Л2)	$\frac{А1+А2}{П1+П2}$				>2
3.Коэффициент критической (промежуточного покрытия) ликвидности(Л3)	$\frac{А1+А2}{П1+П2}$				>0,8
4.Коэффициент абсолютной ликвидности(Л4)	$\frac{А1}{П1+П2}$				>0,2
5.Коэффициент срочной ликвидности (рассчитывается на конкретную дату)(Л5)	(стр.1240 Форма 1 + стр.1250 Форма 1 + стр.1260 Форма 1) / (стр.1500 Форма 1 - стр.1530 Форма 1 - стр.1540 Форма 1)				>1
6.Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами(Л6)	$\frac{П4+П3-А1}{А1+А2+А3}$				>0,1

Кейс – задание 2. Используя исходные данные бухгалтерского баланса анализируемого предприятия (раздаточный материал) провести анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости, рассчитанные данные представить в виде таблицы (табл.3), сделать выводы.

Таблица 1

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия за 20..-20..гг.

(един.измер.)

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

Для определения типа финансовой устойчивости организации построить вспомогательную таблицу 2

Таблица 2

Вспомогательная таблица определения типа финансовой устойчивости предприятия за 20..-20..гг.

(тыс. руб.)

Базисный год			Отчетный год		
Показатель	Знак неравенства	Показатель	Показатель	Знак неравенства	Показатель
Собственные оборотные Средства (СОС)		Запасы (включая НДС)	Собственные оборотные средства СОС)		Запасы (включая НДС)
Собственные и		Запасы	Собственные и		Запасы

долгосрочные источники (СДИ)		(включая НДС)	долгосрочные источники (СДИ)		(включая НДС)
Общие источники формирования запасов (ОИ)		Запасы (включая НДС)	Общие источники формирования запасов (ОИ)		Запасы (включая НДС)
Тип финансовой устойчивости			Тип финансовой устойчивости	Н	

Используя исходные данные бухгалтерского баланса (раздаточный материал) и таблицы 2, анализируемого предприятия, провести анализ относительных нормативных показателей финансовой устойчивости, рассчитанные данные представить в виде таблицы (табл.3), сделать выводы.

Таблица 3

Схема расчета и построение макета таблицы- Анализ нормативных показателей финансовой устойчивости предприятия за 20..-20..гг.

Показатель	Формула расчета по строкам бухгалтерского баланса	Нормативное значение	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное отклонение, (+,-)
1	2			7	
1. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	стр.1300/ стр.1500	0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).			
2. Коэффициент финансового левериджа (финансового рычага)	стр.1500/ стр.1300	1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).			
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(стр.1300-стр.1100)/ стр.1200	0,1 и более.			
4. Индекс постоянного актива	стр.1100/ стр.1300				
5. Коэффициент покрытия инвестиций	стр.1300+стр.1400/ стр.1700	0,7 и более.			
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	(стр.1300-стр.1100)/стр.1300	не менее 0,1.			
7. Коэффициент мобильности имущества	стр.1200/ стр.1600				

8. Коэффициент мобильности оборотных средств	стр.1240+1250/ стр.1200	0.17- 0.4			
9. Коэффициент обеспеченности запасов	(стр.1300-стр.1100)/стр.1210	0,6-0,8			
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	стр.1500/ (стр.1400+ стр.1500)	0,5			

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1.Перечень экзаменационных вопросов

1. Анализ показателей платежеспособности и ликвидности
2. Анализ финансовой устойчивости предприятия
3. Особенности анализа неплатежеспособных организаций
4. Методика экспресс-анализа финансового состояния

Д2. Перечень экзаменационных задач

Задача 1.Провести анализ относительных показателей финансовой устойчивости. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

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

Задача 2.Провести факторный анализ прибыли от продажи продукции, работ, услуг. Результаты анализа представить в виде таблицы. Составить выводы.

Показатели	Ноябрь	Декабрь
Выручка от продажи продукции, работ, услуг	160850	190300
Себестоимость продукции, работ, услуг	150000	140000

Задача 3.Оценка оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)

А	1	2	3
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовые остатки дебиторской задолженности			
3. Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты			
4. Период погашения дебиторской задолженности, дни			
5. Среднегодовые остатки кредиторской задолженности			
6. Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты			
7.Пер иод погашения кредиторской задолженности, дни			
8.Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей, коэф.			

Для проверки сформированности компетенции ПК-2. 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

1. За счет эффекта финансового рычага обеспечивается рост рентабельности собственного капитала в случае, если:

а) средняя процентная ставка по кредитам и займам выше экономической рентабельности;

б) средняя процентная ставка по кредитам и займам ниже финансовой рентабельности;

в) средняя процентная ставка по кредитам и займам ниже экономической рентабельности;

г) рентабельность продаж выше процентной ставки по кредитам.

2.Скорость оборота авансированного капитала и его рентабельность находятся в …… зависимости:

а) прямой;

б) обратной;

в) косвенной;

г) корреляционной.

3.По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемость оборотных средств в днях определяется как отношение:

а) 360 дней к коэффициенту оборачиваемости оборотных активов за год;

б) выручкой от продаж к средней величине оборотных активов;

в) среднегодовой величине оборотных активов к выручке от продаж;

г) 360 дней к среднегодовой величине оборотных активов.

4. Определить длительность операционного цикла на основе следующих данных: оборачиваемость запасов − 98,5 дня, оборачиваемость дебиторской задолженности − 37,3 дня, оборачиваемость кредиторской задолженности − 42,7 дня:
а) 103,9 дня;
б) 135,8 дня;
в) 141,2 дня;
г) 93,1 дня.

5. Коэффициент маневренности определяется как отношение:

а) $\frac{\text{собственные средства}}{\text{Заемные средства}}$;

б) $\frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}$;

в) $\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{собственный капитал}}$;

г) $\frac{\text{заемные средства}}{\text{активы предприятия}}$.

6. В результате замедления оборачиваемости оборотного капитала организации увеличивается:
а) величина выручки от продаж;
б) величина прибыли от продаж;
в) потребность в заемных источниках;
г) рентабельность активов.

7. По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемость денежных средств в днях определяется как отношение:
а) выручки от продаж к среднегодовой величине денежных средств;
б) 360 дней к коэффициенту оборачиваемости денежных средств за год;
в) среднегодовой величине денежных средств к выручке от продаж;
г) 360 дней к среднегодовой величине денежных средств.

А2. Вопросы для устного опроса

1. Основные методы диагностики, их положительные стороны и недостатки
2. Внешние и внутренние причины банкротства
3. Внешние и внутренние источники финансового оздоровления несостоятельных предприятий
4. Методы и модели анализа банкротства
5. Понятие состав и этапы проведения анализа отчета о движении денежных средств
6. Методика проведения анализа денежных средств прямым и косвенным методом
7. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах

8. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации
9. Общая оценка деловой активности организации
10. Система качественных и количественных критериев деловой активности
    Коэффициенты деловой активности
11. Оборачиваемость средств
12. Сокращение финансового цикла (периода оборота чистого оборотного капитала) при сохранении приемлемого соотношения между дебиторской и кредиторской задолженностью,
13. Оценка оборачиваемость средств, вложенных в имущество предприятия, Продолжительность одного оборота в днях
14. Коэффициент оборачиваемости активов, в оборотах
15. Перечислите две группы показателей анализа деловой активности предприятия

Блок В. Задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1.Типовые задачи

Задача 1. Имеются данные об отдельных операциях компании А за отчетный период:

продано здание за денежные средства – 1400000 руб.;

получена прибыль от продажи здания – 200000 руб.;

выпущены привилегированные акции за денежные средства – 5000000 руб.;

выплачены дивиденды на привилегированные акции – 400000 руб.;

облигации конвертированы в обыкновенные акции – 2000000 руб.;

приобретено оборудование за денежные средства – 500000 руб.;

выплачены дивиденды в форме обыкновенных акций – 300000 руб.

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

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

финансовой деятельности;

текущей деятельности;

инвестиционной деятельности;

иной, чем текущая, инвестиционная и финансовая деятельности?

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

выкуплены собственные акции – 150000 руб.;

продан земельный участок – 300000 руб.;

приобретено здание – 150000 руб.;

приобретено оборудование – 180000 руб.;

выпущены обыкновенные акции – 237000 руб.;

погашено обязательство по облигациям – 100000 руб.;

выплачены дивиденды на обыкновенные акции – 240000 руб.

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

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

С.1. Выполнение проекта

Проект проведения экспресс - оценки финансового состояния предприятия

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)			

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

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)

С 2.Кейс-задания

Кейс- задание 1. Используя исходные данные бухгалтерского баланса анализируемого предприятия (раздаточный материал) и показатели платежеспособности провести прогнозирование несостоятельности (банкротства) с помощью двухфакторной модели Э. Альтмана, расчеты представить в виде таблицы (табл. 1), сделать выводы.

Таблица 1

Схема расчета двухфакторной модель Э. Альтмана для определения несостоятельности (банкротство) АО «_____» за 20..г.

№ п/п	Модель банкротства	Экономическая характеристика	Обозначение компонентов модели	Критерии оценки
1	2	3	4	5
1	Двухфакторная модель Э. Альтмана	Z=a+B*K1+K2 Z=-	a = -0,3877; B = -1,0736; K1 = коэффициент текущей ликвидности; K2 = удельный вес заемных средств в активах, коэффициент.	- Z < 0, то вероятность банкротства меньше 50% и далее снижается по мере уменьшения Z; - Z = 0, то вероятность банкротства равна 50%; Z > 0, то вероятность банкротства больше 50% и возрастает по мере увеличения рейтингового числа Z.

Кейс- задание 2. Используя исходные данные бухгалтерского баланса анализируемого предприятия (раздаточный материал) и показатели платежеспособности провести прогнозирование несостоятельности (банкротства) с помощью пятифакторной модели Э. Альтмана, расчеты представить в виде таблицы (табл.1, 1.1), сделать выводы.

Таблица 1

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

№ п/п	Модель банкротства	Экономическая характеристика	Обозначение компонентов модели	Критерии оценки
1	2	3	4	5
1	Пятифакторная модель Э. Альтмана	Z=0,717K1+0,847K2+ 3,107K3+0,42K4+0,995K5	K1 = чистый оборотный капитал / всего активов; K2 = нераспределённая прибыль / всего активов; K3 = операционная прибыль / всего активов; K4 = собственный капитал / заемный капитал; K5 = выручка от продаж / всего активов.	Если по результатам расчета значение Z < 1,23, то вероятность банкротства высокая; Если Z > 1,23, то вероятность банкротства низкая.

Таблица 1.1

Показатели расчета для определения несостоятельности (банкротство) по пятифакторноймодели Э. Альтмана на АО «_____» за 20..г.

Коэффициент	Расчет	Значение на 31.12.20..	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
$К_1$	Отношение оборотного капитала к величине всех активов			
$К_2$	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов			
$К_3$	Отношение EBIT к величине всех активов			
$К_4$	Отношение собственного капитала к заемному			
$К_5$	Отношение выручки от продаж к величине всех активов			
Z-счет Альтмана:				$\sum =$

Кейс- задание 3. Используя исходные данные бухгалтерского баланса анализируемого предприятия (раздаточный материал) и показатели платежеспособности провести прогнозирование несостоятельности (банкротства) с помощью четырехфакторной модели Лиса, расчеты представить в виде таблицы (табл.1, 1.1), сделать выводы.

Таблица 1

Модель Лиса для определения несостоятельности (банкротства)

№ п/п	Модель банкротства	Экономическая характеристика	Обозначение компонентов модели	Критерии оценки
1	2	3	4	5
1	Модель Лиса	Z=0,063X1+0,092X2 +0,057X3+ 0,001X42	X1 = оборотный капитал/ всего активов; X2 = прибыль от продаж / всего активов; X3 = нераспределенная прибыль / всего активов; X4 = собственный капитал / заемный капитал	Если Z < 0,037 - вероятность банкротства высокая; Z > 0,037 - вероятность банкротства невелика.

Таблица 1.1

Показатели расчета для определения несостоятельности (банкротство) по четырехфакторноймоделиЛисана АО «_____» за 20..г.

Коэффициент	Расчет	Значение на	Множитель	Произведение

		31.12.20..		(гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
X_1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов			
X_2	Отношение прибыли от продаж к величине всех активов			
X_3	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов			
X_4	Отношение собственного капитала к заемному			
Z-счет Лиса:				$\sum =$

Кейс - задание 4. Используя исходные данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах анализируемого предприятия и показатели платежеспособности провести прогнозирование несостоятельности (банкротства) с помощью четырехфакторная модель Таффлера, расчеты представить в виде таблицы (табл.1, 1.1), сделать выводы.

Таблица 1

Схема расчета несостоятельности (банкротства) организации по модели Таффлера

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

Таблица 1.1

Показатели расчета для определения несостоятельности (банкротство) по четырехфакторной модели Таффлера на АО «_____» за 20..г.

Коэффициент	Расчет	Значение на 31.12.2015	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)

1	2	3	4	5
X_1	Отношение прибыли от продаж к величине краткосрочных обязательств			
X_2	Отношение оборотных активов к величине всех обязательств			
X_3	Отношение краткосрочных обязательств к величине всех активов			
X_4	Отношение выручки от продажи к величине всех активов			
Z-счет Таффлера				$\sum =$

Кейс- задание 5. Используя исходные данные отчета «О финансовых результатах» (раздаточный материал) провести анализ состава и движения финансового результата организации. Расчеты представить в виде таблицы (табл. 1), сделать выводы.

Таблица 1

Анализ состава и движения финансового результата организации
за 20..-20..гг.

(единица измерения)

Наименование показателей	Код строки	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение, (+,-) тыс. руб.	Прирост, %
Выручка					
Себестоимость					
Валоваяприбыль					
Коммерческиерасходы					
Управленческиерасходы					
Прибыль (убыток) отпродаж					
Проценты к получению					
Проценты к уплате					
Доходы от участия в других организациях					
Прочиедоходы					
Прочиерасходы					
Прибыль до уплаты налога на прибыль					
Налог на прибыль					

ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)					

Кейс- задание 6. Используя исходные данные отчета «О финансовых результатах» (раздаточный материал) провести анализ состава, структуры и динамики доходов организации. Расчеты представить в виде таблицы (табл. 1), сделать выводы.

Таблица 1

Схема построения макета таблицы Анализ состава, структуры и динамики доходов организации за 20..-20..гг.

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

Кейс- задание 7.Используя исходные данные отчета «О финансовых результатах» (раздаточный материал) провести анализ состава, структуры и динамики расходов организации. Расчеты представить в виде таблицы (табл. 1), сделать выводы.

Таблица 1

Схема построения макета таблицы Анализ состава, структуры и динамики расходов организации за 20..-20..гг.

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

Кейс- задание 8. Используя исходные данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах анализируемого предприятия (раздаточный материал), дать оценку доходности и рентабельности. Рассчитанные данные представить в виде таблицы (табл. 1-2), сделать выводы.

Таблица 1

Анализ показателей доходности АО «_____» за 20..-20..гг.

Коэффициент доходности	Алгоритм расчета по данным финансовой отчетности	Год		Отклонение, (+,-)
		Базисный	Отчетный	
А	Б	1	2	3
1. Активов	Ф. №2, сумма стр. 2110, 2320, 2310, 2340 / Ф.№1, стр. 1600			
2. Собственного капитала	Ф. №2, сумма стр. 2110, 2320, 2310, 2340 / Ф.№1, сумма стр. 1300, 1530			
3. Заемного капитала	Ф. №2, сумма стр. 2110, 2320, 2310, 2340 / Ф.№1, сумма стр. 1400, 1500 – стр. 1530			
4. Производства	Ф. №2, стр. 2110 / Ф.№ 2, стр. 2120			
5. Расходов по обычным видам деятельности	Ф. №2, стр. 2110 / Ф.№ 2, сумма стр. 2120, 2210, 2220			
6. Совокупных расходов	Ф. №2, сумма стр. 2110, 2320, 2310, 2340 / Ф.№ 2, сумма стр. 2120, 2210, 2220, 2330, 2350, 2410, 2430-стр. 2450			

Таблица 2

Анализ показателей рентабельности АО «_____» за 20..-20..гг.

Коэффициент рентабельности	Алгоритм расчета по данным финансовой отчетности	Год		Отклонение, (+,-)
		Базисный	Отчетный	
А	Б	1	2	3
1. Активов	Ф. № 2 стр. 2300 / Ф. № 1 стр.1600			
2. Собственного капитала	Ф. № 2 стр. 2400 / Ф. № 1 сумма стр.1300, 1530			
3. Заемного капитала	Ф. № 2 стр. 2200 / Ф. № 1 сумма стр.1400, 1500-стр.1530			
4. Расход по обычным видам деятельности	Ф. № 2 стр. 2200 / Ф. № 2 сумма стр.2120, 2210, 2220			
5. Совокупных	Ф. № 2 стр. 2400			

расходов	Ф. № 2 сумма стр.2120, 2210, 2220, 2330, 2350, 2410, 2430-стр.2450			
6. Производства	Ф. № 2 стр.2200 / Ф. № 2 стр.2120			
7. Продаж	Ф. № 2 стр. 2200 / Ф. № 2 стр.2110			
8. Валовая рентабельность	Ф. № 2 стр. 2100 / Ф. № 2 стр.2110			

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации

Д1.Перечень экзаменационных вопросов

1. Анализ динамики и структуры финансовых результатов
2. Система показателей деловой активности и порядок их анализа.
3. Диагностика несостоятельности (банкротства) по экономико-математической модели Э. Альтмана
4. Оценка и анализ рыночной активности организации
5. Система показателей рентабельности и методика их анализа
6. Анализ движения денежных потоков
7. Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния организации
8. Основные этапы прогнозного финансового анализа

Д2. Перечень экзаменационных задач

Задача 1. Провести оценку рентабельности предприятия

Оценка рентабельности капитала организации, тыс. руб.

Показатель	Предыду-щий год	Отчетный год	Отклоне-ние (+, -)
А	1	2	3
I. Исходные данные для анализа 1. Среднегодовые остатки совокупных активов (капитала)			
2. Среднегодовая стоимость собственного			
3. Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг			
4. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
5. Прибыль от продаж			
7. Чистая прибыль			
6. Прибыль до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)			

II. Показатели рентабельности 8. Рентабельность капитала (активов), %			
9. Рентабельность собственного капитала, %			
10. Рентабельность продаж, %			
11. Рентабельность затрат, %			

Задача 2.Провести анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости. Результаты анализа представить в таблице

Динамика показателей финансовой устойчивости организации,

тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса / Оптимальное значение	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
А	Б	1	2	3
I. Исходные данные для анализа 1. Внеоборотные активы				
2. Оборотные активы				
3. Валюта баланса				
4. Собственный капитал				
5. Долгосрочные обязательства				
6. Собственный оборотный капитал				
7. Заемный капитал				
II. Показатели финансовой устойчивости организации 8. Коэффициент независимости				
9. Коэффициент финансовой устойчивости				
10. Коэффициент маневренности собственного капитала				
11. Коэффициент концентрации заемного капитала				
12. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными				
13. Коэффициент соотношения заемного и собственного капиталов (плечо финансового рычага)				

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 экзамен- 4 семестр.

Для студентов очно-заочной заочной форм обучения применятся 4-балльная и бинарная шкалы 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
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»
Решение задач	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Решение кейс- задач	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Тестирование	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Выполнение и публичная защита реферата	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Выполнение лабораторной работы	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»

Проведение коллоквиума	0-30	«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

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 выполнения тестов

Тестирование – это система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Тестирование проводится с помощью электронной информационно-образовательной среды «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 ответов на устные вопросы

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 практического занятия.

Баллы	***Оценка***	***Показатели***	***Критерии***
8-10	«отлично»	*1. Полнота ответов;* *2. Аргументированность ответов;* *3. Правильность ответов на вопросы;* *4. Системность знаний (знание всего комплекса знаний по предмету).*	*Полно и аргументировано даны ответы по содержанию задания. Обнаружено понимание материала и системность знаний, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные. Изложение материала последовательно и правильно.*
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 систематичность 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; отмечаются такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.*

Методика оценивание выполнения 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 письменной форме на одну из предложенных тем и озвучивается на аудиторном занятии. 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. Наличия выводов по теме;* *3. Соблюдение требований к объему и оформлению;* *4. Своевременность выполнения;* *5. Правильность ответов на вопросы по теме на защите.*	*Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.*
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; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.
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.*
0-2	«неудовлетвори-тельно»		*Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.*

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.

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

Баллы	***Оценка***	***Показатели***	***Критерии***
8-10	«отлично»	*1. Полнота решения задач,* *2. Выбор оптимального способа решения;* *3. Наличие выводов по решению задачи;* *3.Правильность оформления* *4. Своевременность выполнения*	*Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения. Представлены грамотные и полные выводы.*
6-7	«хорошо»		*Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом и/или допущено не более двух незначительных ошибок, и/или имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.*
3-5	«удовлет		*Задание решено не полностью или в общем*

	воритель но»		*виде. Имеются существенные ошибки в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа.*
0-2	«неудовл етвори-тельно»		*Решение неверное или отсутствует,*

Методика оценивания решения кейс-задач

Решение кейс-задач – это средство продемонстрировать умение анализировать ситуацию, находить оптимальное количество решений, умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации, навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения

Кейс-задачи выполняются в рамках практических занятий.

Баллы	**Оценка**	***Показатели***	***Критерии***
8-10	«Отлично»	*1.Полнота решения задачи,* *2.Ввыбор оптимального способа решения;* *3.Наличие аналитических выводов и предложений.* *3.Правильность оформления* *4.Своевременность выполнения*	*Все требования к решению кейс-задач выполнены. Продемонстрированы умение анализировать ситуацию и 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.*
6-7	«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.*
3-5	«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.*

0-2	«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 лабораторной работы

Лабораторная работа - это такой метод обучения, при котором обещающийся по заранее намеченному плану выполняют определенные практические задания и в процессе их воспринимают и осмысливают новый учебный материал, закрепляют полученные ранее знания.

Выполнение лабораторной работы проводится в рамках лабораторных занятий с использованием программ *MSExcel.*

Баллы	**Оценка**	***Показатели***	***Критерии***
8-10	«Отлично»	*1.Степень соответствия выполненного задания поставленным требованиям;* *2. Структурирование и комментирование работы;* *3.Успешные ответы на контрольные вопросы.*	Задание лабораторной работы выполнено полностью: цель задания успешно достигнута; основные понятия выделены; наличие схем, графическое выделение особо значимой информации; работа выполнена в полном объёме.
6-7	«Хорошо»		Задание лабораторной работы выполнено: цель выполнения задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объёме
3-5	«Удовлетворительно»		Задание лабораторной работы выполнено частично: цель выполнения задания достигнута не полностью; многочисленные ошибки снижают качество выполненной работы.

0-2	«Неудовлетворительно»		Задание лабораторной работы не выполнено, цель выполнения задания не достигнута.

Методика оценивания коллоквиума

Коллоквиум- это форма проверки и оценивания текущего уровня знаний обучающегося.

Коллоквиум проводится на практическом занятии 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.
17-24	«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 оценивания ответа на экзамене

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

Баллы	**Оценка**	**Показатели**	**Критерии**
25-30	«Отлично»	1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Полнота и правильность решения практического задания; 3. Правильность и последовательность изложения вопроса; 4. Самостоятельность ответа; 5. Использование в ответе дополнительной литературы 6. Ответ на дополнительные вопросы; 7. Приведение собственных примеров при изложении вопроса; 8. Культура речи; 9. Системность знаний	Даны грамотные, полные, логичные, развернутые ответы на поставленные вопросы, продемонстрировано системное знание предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубокое осмысливает дисциплины, экзаменуемый самостоятельно и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, предложенные практические задания выполняет правильно, без ошибок, с изложением выводов и предложений
17-23	«Хорошо»		Дан развернутый ответ на поставленные вопросы, обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по дисциплине, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и

			последовательность ответа. Однако допускаются неточности в ответах, предложенные практические задания решает самостоятельно, но с небольшими неточностями.
10-16	«Удовлетворительно»		Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускаются заметные ошибки в содержании ответа и решении практических заданий, выводы по решению задачи имеют существенные недостатки или отсутствуют, предложения по решению задачи сформулировать не может или поверхностны
0-9	«Неудовлетворительно»		Обучающийся не может ответить на вопросы билета или дает ответы, которые демонстрируют незнание изучаемой предметной области, основных вопросов теории, несформированными навыков анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности, обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя. Решение задачи не выполнено.