

**Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

**Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика**

**Наименование образовательной программы: Экономика бизнеса**

**Уровень образования: высшее образование - бакалавриат**

**Форма обучения: Очно-заочная**

**Оценочные материалы  
по дисциплине  
Финансовый анализ**

**Москва  
2023**

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Смирнова Д.А.
	Идентификатор	R01db72ad-VasinaDA-15cea985

Д.А.  
Смирнова

## СОГЛАСОВАНО:

Руководитель  
образовательной  
программы

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Никифорова Д.В.
	Идентификатор	Redb9b109-KhitrovaDV-bd905102

Д.В.  
Никифорова

Заведующий  
выпускающей  
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d84

Г.Н.  
Курдюкова

## ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-экономические решения в профессиональной деятельности

ИД-2 Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений

и включает:

**для текущего контроля успеваемости:**

Форма реализации: Компьютерное задание

1. Основы финансового анализа (Тестирование)

Форма реализации: Письменная работа

1. Анализ финансовых результатов (Контрольная работа)

2. Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)

3. Методы комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)

4. Общая оценка финансового состояния предприятия (Контрольная работа)

## БРС дисциплины

8 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %					
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4	КМ-5
	Срок КМ:	3	6	9	12	15
Основы финансового анализа						
Цели, содержание и методы финансового анализа	+					
Основы организации финансового анализа деятельности предприятия	+					
Виды анализа, их классификация и характеристика	+					
Работа с информацией	+					
Общая оценка финансового состояния предприятия						
Анализ финансового состояния по данным баланса			+			

Анализ ликвидности баланса предприятия.		+			
Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности (ликвидности)		+			
Расчет и оценка по данным отчетности коэффициентов финансовой устойчивости		+			
Анализ финансовых результатов деятельности предприятия					
Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»			+		
Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности			+		
Анализ распределения и использования прибыли предприятия			+		
Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности					
Анализ показателей рентабельности деятельности предприятия				+	
Оценка деловой активности				+	
Методы комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности					
Анализ формы №3 «Отчет об изменениях капитала».					+
Анализ эффективности и интенсивности использования капитала					+
Анализ формы №4 «Отчет о движении денежных средств»					+
Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (форма №5)					+
Анализ движения заемных средств					+
Методы прогнозирования возможного банкротства					+
Балльная оценка финансового состояния					+
Пути финансового оздоровления предприятия					+
Вес КМ:	20	20	20	20	20

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

## СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

### *I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций*

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ОПК-4	ИД-2 <sub>ОПК-4</sub> Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений	<p>Знать:</p> <p>показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике</p> <p>показатели анализа финансовых результатов предприятия</p> <p>Уметь:</p> <p>проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия</p> <p>анализировать эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия</p> <p>анализировать финансовые результаты деятельности предприятия</p>	<p>Основы финансового анализа (Тестирование)</p> <p>Общая оценка финансового состояния предприятия (Контрольная работа)</p> <p>Анализ финансовых результатов (Контрольная работа)</p> <p>Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)</p> <p>Методы комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)</p>

## II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

### КМ-1. Основы финансового анализа

**Формы реализации:** Компьютерное задание

**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 30 минут. Количество попыток не более 3х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизированный уникальным логином и паролем

#### Краткое содержание задания:

Контрольная точка ориентирована на проверку знаний по основам экономического анализа, методам и подходам к оценке эффективности

#### Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: показатели анализа финансовых результатов предприятия</p>	<p>1.Основной принцип подготовки бухгалтерской и финансовой отчетности для эффективного анализа –</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. постановка управленческого учета в соответствии с международными стандартами.</li><li>2. соответствие изложенной информации востребованной.</li><li>3. четкое нормативное регулирование бухгалтерского учета.</li><li>4. отражение информации в документах бухгалтерской отчетности.</li></ol> <p>Ответ: 2</p> <p>2.Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятия – это:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. перечень резервов предстоящих расходов и платежей.</li><li>2. статистическая и оперативная отчетность.</li><li>3. база распределения косвенных расходов между объектами калькулирования.</li><li>4. пакет документов по учету сырья, заработной платы, амортизационных отчислений.</li></ol> <p>Ответ:2</p> <p>3.Может ли экономический анализ быть применен в целях государственных органов?</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. да</li><li>2. нет</li></ol> <p>Ответ: 1</p>
---------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: оценка "хорошо" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено ниже порогового уровня, установленного шкалой

## КМ-2. Общая оценка финансового состояния предприятия

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Решенные задания по вариантам отправляются в СДО "Прометей" в рамках функционала "письменная работа".

### Краткое содержание задания:

Контрольная точка ориентирована на отработку умений проведения анализа результатов производственной деятельности, производства и реализации продукции

### Контрольные вопросы/задания:

Уметь: анализировать финансовые результаты деятельности предприятия	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Проанализировать динамику производства и реализации продукции на предприятии, рассчитав базисные, цеп-ные и среднегодовые темпы роста объема производства и реализации продукции. За базу сравнения принимать данные 2011 года.</li><li>2. Оценить степень выполнения плана производства продукции по ассортименту:<ol style="list-style-type: none"><li>1. способом наименьшего процента выполнения плана;</li><li>2. способом среднего процента выполнения плана.</li></ol></li><li>3. Назвать основное уравнение бухгалтерского баланса</li></ol>
---------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: оценка "хорошо" выставляется, если задание выполнено верно с незначительными ошибками, выбрано верное направление решения

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание выполнено преимущественно верно, допущены ошибки при выборе направления решения

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: оценка "неудовлетворительно" выставляется, если не выполнены критерии для оценки "удовлетворительно"

### КМ-3. Анализ финансовых результатов

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Решенные задания по вариантам отправляются в СДО "Прометей" в рамках функционала "письменная работа".

#### Краткое содержание задания:

Контрольная точка ориентирована на отработку умений проведения анализа использования основных средств

#### Контрольные вопросы/задания:

Знать: показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике	<p>1. В состав краткосрочных обязательств входят:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. дебиторская задолженность</li><li>2. кредиторская задолженность</li><li>3. нераспределенная прибыль</li><li>4. финансовые вложения</li></ol> <p>Ответ: 2</p> <p>2. Основное уравнение бухгалтерского баланса:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. актив баланса = пассиву баланса</li><li>2. внеоборотные активы = оборотным активам</li><li>3. дебиторская задолженность = кредиторской задолженности</li><li>4. собственный капитал = сумме краткосрочного заемного капитала</li></ol> <p>Ответ: 1</p> <p>3. Вертикальный анализ бухгалтерского баланса проводится на основе:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. изменения абсолютной величины показателей</li><li>2. структуры активов и пассивов баланса</li><li>3. темпов роста (снижения) показателей</li></ol> <p>Ответ: 2</p>
-------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

*Описание характеристики выполнения знания:* оценка "хорошо" выставляется, если задание выполнено верно с незначительными ошибками, выбрано верное направление решения

*Оценка:* 3

*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 60

*Описание характеристики выполнения знания:* оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание выполнено преимущественно верно, допущены ошибки при выборе направления решения

*Оценка:* 2

*Описание характеристики выполнения знания:* оценка "неудовлетворительно" выставляется, если не выполнены критерии для оценки "удовлетворительно"

#### **КМ-4. Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 30 минут. Количество попыток не более 3х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизованный уникальным логином и паролем

**Краткое содержание задания:**

Контрольная точка ориентирована на проверку знаний по основам управления ресурсами, ценообразования, оценки себестоимости продукции

**Контрольные вопросы/задания:**

Уметь: эффективность хозяйственной предприятия	анализировать финансово- деятельности	1.Описать, что состав краткосрочных обязательств входят: 2.Объяснить, что входит состав оборотных (текущих) активов не входят:  3.Выделите активы, при оценке платежеспособности относящиеся к наиболее ликвидным видам имущества:
---------------------------------------------------------	---------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* 5

*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 85

*Описание характеристики выполнения знания:* оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой

*Оценка:* 4

*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 75

*Описание характеристики выполнения знания:* оценка "хорошо" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой

*Оценка:* 3

*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 60

*Описание характеристики выполнения знания:* оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено ниже порогового уровня, установленного шкалой

### **КМ-5. Методы комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 30 минут. Количество попыток не более 3х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизированный уникальным логином и паролем

#### **Краткое содержание задания:**

Контрольная точка ориентирована на проверку знаний по основам коэффициентного анализа экономической деятельности

#### **Контрольные вопросы/задания:**

Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Назовите способы сравнения в анализе финансово-хозяйственной деятельности</li><li>2. Опишите методы анализа используются при составлении аналитического баланса</li><li>3. Перечислите способы обработки экономической информации при анализе финансово-хозяйственной деятельности</li></ol>
-----------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### **Описание шкалы оценивания:**

Оценка: 5

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 85*

Описание характеристики выполнения знания: оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой

Оценка: 4

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 75*

Описание характеристики выполнения знания: оценка "хорошо" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой

Оценка: 3

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

Описание характеристики выполнения знания: оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено ниже порогового уровня, установленного шкалой

# СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета



## Процедура проведения

В тесте встречаются вопросы следующих типов: 1. с одним вариантом ответа ( в вопросах «один из многих», система сравнивает ответ слушателя с правильным ответом и автоматически выставляет за него назначенный балл) 2. с выбором нескольких вариантов ответов ( в вопросах «многие из многих» система оценивает каждый ответ отдельно; есть возможность разрешить слушателю получить за вопрос 0,75 балла, если он выберет 3 правильных ответа из 4) 3. на соответствие слушатель должен привести в соответствие левую и правую часть ответа (в вопросах «соответствие» система оценивает каждый ответ отдельно; можно разрешить слушателю получить за вопрос 0,75 балла, если он выберет 3 правильных ответа из 4) 4. развернутый ответ, вводится вручную в специально отведенное поле (ручная оценка преподавателем)

## *1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины*

**1. Компетенция/Индикатор:** ИД-2<sub>ОПК-4</sub> Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений

### Вопросы, задания

- 1.Перечислите, на основе чего проводится вертикальный анализ бухгалтерского баланса
- 2.Назовите основные активны, относящиеся к оборотным производственным фондам
- 3.Перечислите субъекты, заинтересованные в проведении финансового анализа.

### Материалы для проверки остаточных знаний

1.Укажите пассивы, которые при оценке платежеспособности рассматриваются как наиболее срочные обязательства:

Ответы:

1. просроченные кредиты и займы
2. краткосрочные кредиты и займы
3. капитал и резервы
4. кредиторская задолженность

Верный ответ: 4

2. В бухгалтерском балансе с увеличением порядкового номера статьи актива ликвидность вида имущества организации

Ответы:

1. ускоряется
2. повышается
3. понижается
4. остается без изменения

Верный ответ: 2

3. Способность активов превращаться в платежные средства называется:

Ответы:

1. платежеспособностью
2. ликвидностью
3. оборачиваемостью
4. деловой активностью

Верный ответ: 2

## ***II. Описание шкалы оценивания***

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 80*

*Описание характеристики выполнения знания: оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания: оценка "хорошо" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания: оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание выполнено в установленном объеме в соответствии со шкалой*

*Оценка: 2*

*Описание характеристики выполнения знания: оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено ниже порогового уровня, установленного шкалой*

## ***III. Правила выставления итоговой оценки по курсу***

Оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой и аттестационной составляющих