

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

**Направление подготовки/специальность: 13.03.01 Теплоэнергетика и теплотехника**

**Наименование образовательной программы: Экономика и управление на предприятиях  
теплоэнергетики**

**Уровень образования: высшее образование - бакалавриат**

**Форма обучения: Очная**

**Оценочные материалы  
по дисциплине  
Экономический анализ и диагностика финансово-хозяйственной  
деятельности**

**Москва  
2022**

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Абрамова Е.Ю.
Идентификатор	R1661d0f4-AbramovaYY-42471f61	

(подпись)

Е.Ю.

Абрамова

(расшифровка  
подписи)

## СОГЛАСОВАНО:

Руководитель  
образовательной  
программы

(должность, ученая степень,  
ученое звание)

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

(подпись)

Д.В.

Никифорова

(расшифровка  
подписи)

Заведующий  
выпускающей  
кафедры

(должность, ученая степень,  
ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c	

(подпись)

Г.Н.

Курдюкова

(расшифровка  
подписи)

## 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. ПК-2 Способен принимать решения и оценивать их последствия в области операционного и стратегического управления энергокомпанией

ИД-7 способен оценивать эффективность деятельности энергопредприятия и разрабатывать мероприятия по ее повышению

и включает:

**для текущего контроля успеваемости:**

Форма реализации: Билеты (письменный опрос)

1. Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование)
2. Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование)

Форма реализации: Защита задания

1. Сквозная задача (Домашнее задание)

Форма реализации: Письменная работа

1. Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа)
2. Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)
3. Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа)

## БРС дисциплины

8 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %						
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4	КМ-5	КМ-6
	Срок КМ:	4	8	9	12	14	15
Факторный анализ как один из методов финансового анализа							
Понятие, типы и задачи факторного анализа	+						
Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности	+						
Систематизация факторов	+						
Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем	+						
Способы детерминированного анализа	+						

Общая оценка финансового состояния предприятия						
Цели, содержание и методы финансового анализа		+	+			+
Оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса		+	+			+
Анализ ликвидности баланса предприятия		+	+			+
Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности (ликвидности)		+	+			+
Расчет и оценка по данным отчетности коэффициентов финансовой устойчивости		+	+			+
Анализ источников средств для формирования запасов и затрат		+	+			+
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						
Оценка деловой активности				+	+	
Анализ показателей рентабельности деятельности предприятия				+	+	
Методы комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности						
Диагностика вероятности банкротства предприятия					+	
Интегрально-балльная оценка финансового состояния					+	
Анализ прочих форм финансовой отчетности					+	
Разработка мер по улучшению финансового состояния предприятия и их оценка					+	
Вес КМ:	20	7	20	7	20	26

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

### БРС курсовой работы/проекта

8 семестр

Раздел дисциплины	Весы контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	6	11	14	15
Раздел 1 Теоретический вопрос				+	+
Раздел 2 Описание прогнозируемого предприятия		+			+

Раздел 3 Данные для проведения расчетов	+			+
Раздел 4.1 Результаты расчетов (формирование форм отчетности)	+			+
Раздел 4.2 Результаты расчетов (анализ форм отчетности)		+		+
Вес КМ:	35	30	30	5

## 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
ПК-2	ИД-7 <sub>ПК-2</sub> способен оценивать эффективность деятельности энергопредприятия и разрабатывать мероприятия по ее повышению	<p>Знать:</p> <p>группы коэффициентов финансового состояния предприятия</p> <p>методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей</p> <p>показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике</p> <p>показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия</p> <p>Уметь:</p> <p>строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину</p> <p>проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия</p>	<p>Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа)</p> <p>Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование)</p> <p>Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа)</p> <p>Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование)</p> <p>Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)</p> <p>Сквозная задача (Домашнее задание)</p>

		проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово- хозяйственной деятельности предприятия проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов	
--	--	---	--

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

### КМ-1. Контрольная работа № 1. Факторный анализ

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Контрольное мероприятие проводится во время практического занятия. Студентам выдаются задания по вариантам. Необходимо представить письменное решение задач, указанных в варианте работы. На выполнение работы дается 2 академических часа

#### Краткое содержание задания:

Контрольная точка ориентирована на проверку знаний основ факторного анализа и умений использовать методы факторного анализа

#### Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей</p>	<p>1.Перечислите ограничения при использовании одного из методов факторного анализа – метода абсолютных разниц</p> <p>2.Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Произведение факторов;</li> <li>2. Частное от деления факторов;</li> <li>3. Сумма факторов;</li> <li>4. Процентное отношение факторов</li> </ol> <p>3.Какой метод проведения факторного анализа заключается в получении ряда промежуточных значений результативного показателя путем последовательной замены плановых значений факторов на фактические, с последующим сравнением величины результативного показателя до и после изменения уровня исследуемого фактора:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>А) индексный метод;</li> <li>Б) метод абсолютных разниц;</li> <li>В) метод цепной подстановки</li> </ol> <p>4.К методам факторного анализа относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) цепной подстановки;</li> <li>б) пропорционального деления;</li> <li>в) абсолютных разниц;</li> <li>г) наименьшего процента;</li> <li>д) по каждой единице номенклатуры</li> </ol> <p>5.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>А. Произведение факторов;</li> <li>В. Частное от деления факторов;</li> <li>С. Сумма факторов;</li> <li>Д. Процентное отношение факторов</li> </ol>					
<p>Уметь: строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными</p>	<p>1.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом относительных разниц провести анализ выручки от реализации товаров. Сделать выводы.</p> <table border="1" data-bbox="603 2033 1481 2065"> <tr> <td>Показатель</td> <td>План</td> <td>Факт</td> <td>Абсолютное</td> <td>Относительное</td> </tr> </table>	Показатель	План	Факт	Абсолютное	Относительное
Показатель	План	Факт	Абсолютное	Относительное		



показателями факторами, определяют величину	и которые их				изменение	изменение																																													
		1. Выручка от реализации товаров, тыс. руб.																																																	
		2. Объем выработки на одном рабочем месте за смену, тыс. руб.	300	310																																															
		3. Кол-во рабочих мест	420	415																																															
		4. Кол-во рабочих дней в году	305	302																																															
		5. Кол-во рабочих смен	1,48	1,45																																															
<p>2. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом цепных подстановок провести анализ объема продаж. Сделать выводы.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Факторы</th> <th>План</th> <th>Факт</th> <th>Абсолютное изменение</th> <th>Относительное изменение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Объем продаж, у.е.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Среднее число дней, отработанных рабочим в год</td> <td>301</td> <td>290</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час</td> <td>1,5</td> <td>1,6</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день</td> <td>6,9</td> <td>6,8</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. Среднесписочное число рабочих</td> <td>900</td> <td>1000</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>3. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом абсолютных разниц провести анализ годового объема выпущенной продукции. Сделать выводы.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>План</th> <th>Факт</th> <th>Абсолютное отклонение (+; -)</th> <th>Относительное отклонение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Кол-во отработанных дней в году</td> <td>223</td> <td>221</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Среднесписочная численность рабочих</td> <td>200</td> <td>196</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							Факторы	План	Факт	Абсолютное изменение	Относительное изменение	1. Объем продаж, у.е.					2. Среднее число дней, отработанных рабочим в год	301	290			3. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час	1,5	1,6			4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	6,9	6,8			5. Среднесписочное число рабочих	900	1000			Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение (+; -)	Относительное отклонение	1. Кол-во отработанных дней в году	223	221			2. Среднесписочная численность рабочих	200	196		
Факторы	План	Факт	Абсолютное изменение	Относительное изменение																																															
1. Объем продаж, у.е.																																																			
2. Среднее число дней, отработанных рабочим в год	301	290																																																	
3. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час	1,5	1,6																																																	
4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	6,9	6,8																																																	
5. Среднесписочное число рабочих	900	1000																																																	
Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение (+; -)	Относительное отклонение																																															
1. Кол-во отработанных дней в году	223	221																																																	
2. Среднесписочная численность рабочих	200	196																																																	

		3. Среднечасовая производительность труда	110	115		
		4. Средняя продолжительность рабочего дня	7,98	7,96		
		5. Годовой объем выпущенной продукции (V <sub>вып.</sub> )				

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто, выбрано верное направление для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено*

**КМ-2. Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости**

**Формы реализации:** Билеты (письменный опрос)

**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 7

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 20 минут

**Краткое содержание задания:**

Контрольная точка ориентирована на проверку знаний группы коэффициентов финансового состояния предприятия

**Контрольные вопросы/задания:**

<p>Знать: группы коэффициентов финансового состояния предприятия</p>	<p>1. Если обозначить активы А, пассивы П, валюту баланса Б, то коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:  а) <math>(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)</math>  б) <math>(A1 + A2 + A3) / Б</math>  в) <math>(A1 + A2) / (П1 + П2)</math>  г) <math>A1 / (П1 + П2)</math></p> <p>2. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:  а) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет денежных средств и финансовых вложений (т.е. немедленно)  б) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет поступлений по расчетам  в) Какую часть текущих обязательств предприятие</p>
--	--

	<p>может погасить, реализовав все оборотные активы</p> <p>г) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет продажи всех активов</p> <p>3. Из перечисленных статей бухгалтерского баланса выделите активы, при оценке платежеспособности относящиеся к наименее ликвидным видам имущества:</p> <p>а) прочие оборотные средства  б) запасы  в) кредиторская задолженность  г) краткосрочные финансовые вложения</p> <p>4. Из перечисленных коэффициентов выберите тот, значение которого показывает, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных средств:</p> <p>а) коэффициент капитализации  б) коэффициент финансирования  в) коэффициент финансовой устойчивости  г) коэффициент маневренности</p> <p>5. Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует:</p> <p>а) Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала  б) Соотношение источников финансирования, отраженных в балансе  в) Степень зависимости от кредиторской задолженности  г) Степень мобильности использования собственного капитала</p> <p>6. Финансовые коэффициенты, используемые для характеристики финансовой устойчивости, по способу расчета являются:</p> <p>а) коэффициентами распределения  б) коэффициентами динамики  в) коэффициентами координации  г) коэффициентами структуры</p>
--	---

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения задания: Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения задания: Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

*Описание характеристики выполнения задания: Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено*

### КМ-3. Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Контрольное мероприятие проводится во время практического занятия. Студентам выдаются задания по вариантам. Необходимо представить письменное решение задач, указанных в варианте работы. На выполнение работы дается 2 академических часа

**Краткое содержание задания:**

Контрольная точка ориентирована на проверку умений по расчету и использованию групп коэффициентов финансового состояния

**Контрольные вопросы/задания:**

Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов	1. Рассчитайте и проанализируйте источники финансирования при формировании запасов и затрат по бухгалтерской отчетности компании Д. Напишите выводы о финансовом состоянии компании и его изменении за отчетный период.					
		Начало года	Конец года		Начало года	Конец года
	Основные средства	450	405	Уставный капитал	1005	1005
	Запасы, в том числе:			Нераспределенная прибыль	0	36
	сырье, материалы	670	340	Долгосрочный займ	800	700
	незавершенное производство	370	210	Краткосрочный займ	200	300
	готовая продукция	950	790	Кредиторская задолженность	1290	774
	Дебиторская задолженность, в том числе:					
	краткосрочная	200	250			
	долгосрочная	270	195			
	Денежные средства	385	625			
	Баланс	3295	2815	Баланс	3295	2815
	2. Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты платежеспособности по бухгалтерской отчетности компании Ж. Напишите выводы об изменении платежеспособности за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными.					
		Начало года	Конец года		Начало года	Конец года
	Основные средства	290	261	Уставный капитал	525	525
	Запасы, в том числе:			Нераспределенная прибыль	0	20
	сырье, материалы	350	180	Долгосрочный займ	400	300
	незавершенное	210	114	Краткосрочный	200	300

производство			займ		
готовая продукция	470	390	Кредиторская задолженность	650	390
Дебиторская задолженность, в том числе:					
краткосрочная	100	90			
долгосрочная	130	155			
Денежные средства	225	345			
Баланс	1775	1535	Баланс	1775	1535

3. Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты финансовой устойчивости по бухгалтерской отчетности компании 3. Напишите выводы об изменении финансовой устойчивости компании за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с нормативными.

	Начало года	Конец года		Начало года	Конец года
Основные средства	590	531	Уставный капитал	975	975
Запасы, в том числе:			Нераспределенная прибыль	0	50
сырье, материалы	950	480	Долгосрочный займ	800	1375
незавершенное производство	510	294	Краткосрочный займ	1000	1400
готовая продукция	1370	1140	Кредиторская задолженность	1850	1110
Дебиторская задолженность, в том числе:					
краткосрочная	400	300			
долгосрочная	280	320			
Денежные средства	525	870			
Баланс	4625	3935	Баланс	4625	3935

#### Описание шкалы оценивания:

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено*

#### КМ-4. Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности

**Формы реализации:** Билеты (письменный опрос)

**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 7

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 20 минут

#### Краткое содержание задания:

Контрольная точка ориентирована на проверку знаний показателей анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия

#### Контрольные вопросы/задания:

Знать: показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Рентабельность продаж определяется:<ol style="list-style-type: none"><li>а) отношением выручки к чистой прибыли</li><li>б) отношением чистой прибыли к выручке</li><li>в) отношением чистой прибыли к величине собственного капитала</li><li>г) отношением чистой прибыли к величине оборотных активов</li></ol></li><li>2. Рентабельность активов зависит от главных факторов:<ol style="list-style-type: none"><li>а) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости собственного капитала</li><li>б) суммы валовой прибыли и себестоимости реализованной продукции</li><li>в) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активов</li><li>г) суммы валовой прибыли и выручки от реализованной продукции</li></ol></li><li>3. Порог рентабельности отражает:<ol style="list-style-type: none"><li>а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводства</li><li>б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли</li><li>в) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции</li><li>г) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство</li></ol></li><li>4. При расчете оборачиваемости активов используют:<ol style="list-style-type: none"><li>а) выручку</li><li>б) прибыль до налогообложения</li><li>в) прибыль от продаж</li><li>г) чистую прибыль</li><li>д) нераспределенную прибыль</li></ol></li><li>5. Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия:<ol style="list-style-type: none"><li>а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства;</li><li>коэффициент оборачиваемости прибыли; размер</li></ol></li></ol>
---	--

	<p>дебиторской задолженности</p> <p>б) коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент маневренности собственных средств; материалоотдача; фондоотдача</p> <p>в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов</p> <p>6. По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемости дебиторской задолженности в днях определяется как отношение:</p> <p>а) выручки от реализации продукции к средней за период величине дебиторской задолженности;</p> <p>б) количества дней в периоде к средней за период величине дебиторской задолженности;</p> <p>в) средней за период величины дебиторской задолженности к количеству дней в периоде;</p> <p>г) количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности</p> <p>7. Для оценки деловой активности предприятия применяется...</p> <p>а) расчет собственного оборотного капитала</p> <p>б) сопоставление собственного и заемного капитала</p> <p>в) сопоставление текущих активов и пассивов</p> <p>г) расчет показателей оборачиваемости капитала</p> <p>8. Конечный финансовый результат организации за вычетом, установленного в соответствии с законодательством, налога на прибыль это:</p> <p>а) выручка</p> <p>б) налогооблагаемая прибыль</p> <p>в) чистая прибыль</p> <p>г) валовая прибыль</p> <p>д) маржинальная прибыль</p> <p>9. Какая прибыль является единственным источником для выплаты дивидендов в акционерных обществах?</p> <p>а) выручка</p> <p>б) налогооблагаемая прибыль</p> <p>в) чистая прибыль</p> <p>г) валовая прибыль</p> <p>д) маржинальная прибыль</p> <p>10. Базой для начисления налога на прибыль предприятия является:</p> <p>а) себестоимость</p> <p>б) налогооблагаемая прибыль</p> <p>в) чистая прибыль</p> <p>г) резервный фонд</p> <p>д) заемные средства</p> <p>11. Валовая прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов это:</p> <p>а) прибыль (убыток) от продаж</p> <p>б) налогооблагаемая прибыль</p>
--	--

	<p>в) выручка</p> <p>12. Доходы предприятия формируются за счёт:</p> <p>а) выручки от реализации продукции (работ, услуг)</p> <p>б) выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация)</p> <p>в) выручки от реализации продукции (работ, услуг) и выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация) и прочих (внереализационных) доходов</p>
--	---

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения задания: Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения задания: Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

*Описание характеристики выполнения задания: Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено*

**КМ-5. Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Контрольное мероприятие проводится во время практического занятия. Студентам выдаются задания по вариантам. Необходимо представить письменное решение задач, указанных в варианте работы. На выполнение работы дается 2 академических часа

**Краткое содержание задания:**

Контрольная точка ориентирована на проверку умений анализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия, на проверку знаний и умений по проведению комплексного анализа финансового состояния предприятия

**Контрольные вопросы/задания:**

<p>Знать: показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике</p>	<p>1. Внешним признаком несостоятельности (банкротства) предприятия является невозможность исполнения обязательств в течение</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) месяца и более</li> <li>2) шести месяцев и более</li> <li>3) трех месяцев и более</li> <li>4) двенадцати месяцев</li> </ol> <p>2. При расчете коэффициента восстановления</p>
--	--



	<p>(утраты) платежеспособности 6 месячный срок для восстановления платежеспособности назначается, если на отчетную дату фактическое значение показателя составляет</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) коэффициента обеспеченности СОС не меньше 0,1</li> <li>2) коэффициента текущей ликвидности не меньше 2,0</li> <li>3) коэффициента текущей ликвидности меньше 2,0</li> <li>4) коэффициента обеспеченности СОС больше 0,1</li> </ol> <p>3. Если коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности меньше единицы, то это может свидетельствовать:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) об отсутствии реальной возможности восстановить платежеспособность</li> <li>2) о наличии реальной возможности восстановить платежеспособность</li> <li>3) о наличии реальной возможности не утратить платежеспособность</li> <li>4) об отрицательной динамике финансовой устойчивости</li> </ol> <p>4. Какая характеристика финансового состояния соответствует сочетанию значений показателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· коэффициент текущей ликвидности <math>&lt; 2</math>;</li> <li>· коэффициент обеспеченности собственными средствами <math>&lt; 0,1</math>;</li> <li>· коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности <math>&gt; 1</math>:</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) структура баланса удовлетворительная, но в ближайшее время предприятие может утратить платежеспособность</li> <li>2) структура баланса неудовлетворительная и предприятие утратило платежеспособность</li> <li>3) структура баланса неудовлетворительная, но имеется реальная возможность восстановить платежеспособность</li> <li>4) структура баланса удовлетворительная и нет предпосылок для утраты платежеспособности в ближайшее время</li> </ol> <p>5. Основными целями диагностики банкротства являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) углубление результатов оценки кризисных параметров финансового развития предприятия, полученных в процессе экспресс-диагностики банкротства;</li> <li>б) подтверждение полученной предварительной оценки масштабов кризисного финансового состояния предприятия;</li> <li>в) прогнозирование развития отдельных факторов, генерирующих угрозу банкротства предприятия, и их негативных последствий;</li> <li>г) оценка и прогнозирование способности предприятия к нейтрализации угрозы банкротства за счет внутреннего финансового потенциала</li> </ol>
--	---

Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1. По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по пятифакторной модели Савицкой и провести балльную оценку финансового состояния предприятия.  
Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	127 318	120 647	
Прочие внеоборотные активы	25 674	31 284	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>152 992</b>	<b>151 931</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 941	2 961	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	94	138	
Дебиторская задолженность	24 838	28 661	
Финансовые вложения	7 528	5 583	
Денежные средства	492	2 175	
Прочие оборотные активы	47	46	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>35 940</b>	<b>39 564</b>	
<b>Баланс</b>	<b>188 932</b>	<b>191 495</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	24 413	24 413	
Переоценка внеоборотных активов	19 495	19 486	
Добавочный капитал	108 050	108 050	
Резервный капитал	518	518	
Нераспределенная прибыль	(23 113)	(31 108)	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>129 363</b>	<b>121 359</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	9 244	12 400	
Прочие обязательства	7 185	6 173	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>16 429</b>	<b>18 573</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	15 490	17 014	
Кредиторская задолженность	26 248	33 748	
Оценочные обязательства	1 402	801	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>43 140</b>	<b>51 563</b>	
<b>Баланс</b>	<b>188 932</b>	<b>191 495</b>	

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

Выручка	111 756
Себестоимость	(122 378)
в том числе амортизация	19 661
Валовая прибыль	(10 622)
Прибыль от продаж	(10 622)
Доходы от участия в других организациях	249
Проценты к получению	797
Проценты к уплате	(2 278)

	Прочие доходы	7 526																											
	Прочие расходы	(7 187)																											
	Прибыль до налогообложения	(11 515)																											
	Налог на прибыль	-																											
	Изменение отложенных налоговых обязательств	9823																											
	Изменение отложенных налоговых активов	1 162																											
	Прочие	1 367																											
	Чистая прибыль	(8 003)																											
Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия	<p>1. За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 000 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 200 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 300 тыс. руб. Предприятие так же получает доход от долевого участия в других организациях (внереализационный доход) в размере 150 тыс. руб. Рассчитайте валовую прибыль.</p> <p>2. За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 500 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 400 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 300 тыс. руб. Внереализационных доходов и расходов не было. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль.</p> <p>3. За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 500 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 500 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 400 тыс. руб. Сумма прочих расходов составила 200 тыс. руб. Рассчитайте чистую прибыль предприятия (ставка налога на прибыль 20%).</p> <p>4. За отчетный период выручка предприятия составила 2 000 тыс. руб. Чистая прибыль равняется 750 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 1 000 тыс. руб. Рассчитайте рентабельность собственного капитала.</p> <p>5. По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности и рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.</p> <p><b>Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>31.12.2018</th> <th>31.12.2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>Внеоборотные активы</b></td> </tr> <tr> <td>Основные средства</td> <td>83 979</td> <td>82 501</td> </tr> <tr> <td>Прочие внеоборотные активы</td> <td>15 845</td> <td>16 004</td> </tr> <tr> <td><b>Итого по разделу 1</b></td> <td><b>99 824</b></td> <td><b>98 505</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Оборотные активы</b></td> </tr> <tr> <td>Запасы</td> <td>2 518</td> <td>2 428</td> </tr> <tr> <td>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</td> <td>187</td> <td>128</td> </tr> <tr> <td>Дебиторская</td> <td>14 263</td> <td>15 547</td> </tr> </tbody> </table>		Показатель	31.12.2018	31.12.2019	<b>Внеоборотные активы</b>			Основные средства	83 979	82 501	Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004	<b>Итого по разделу 1</b>	<b>99 824</b>	<b>98 505</b>	<b>Оборотные активы</b>			Запасы	2 518	2 428	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128	Дебиторская	14 263	15 547
Показатель	31.12.2018	31.12.2019																											
<b>Внеоборотные активы</b>																													
Основные средства	83 979	82 501																											
Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004																											
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>99 824</b>	<b>98 505</b>																											
<b>Оборотные активы</b>																													
Запасы	2 518	2 428																											
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128																											
Дебиторская	14 263	15 547																											

задолженность			
Финансовые вложения	836	1 113	
Денежные средства	1 978	1 628	
Прочие оборотные активы	258	417	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>20 040</b>	<b>21 261</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	38 543	38 543	
Переоценка внеоборотных активов	9 683	9 674	
Добавочный капитал	23 286	23 286	
Резервный капитал	919	1 094	
Нераспределенная прибыль	9 747	11 388	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>82 178</b>	<b>83 985</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	21 168	14 564	
Прочие обязательства	4 385	4 281	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>25 553</b>	<b>18 845</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>12 133</b>	<b>16 936</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	

#### Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

Выручка	65 184
Себестоимость	60 001
в том числе амортизация	1 595
Валовая прибыль	5 183
Прибыль от продаж	5 183
Проценты к получению	394
Проценты к уплате	2 132
Прочие доходы	4 600
Прочие расходы	4 638
Прибыль до налогообложения	3 407
Налог на прибыль	805
Изменение отложенных налоговых обязательств	102
Изменение отложенных налоговых активов	(21)
Прочие	(6)
Чистая прибыль	2 677

6. По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по пятифакторной модели Альтмана и провести балльную оценку финансового состояния предприятия. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

#### Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	83 979	82 501	

Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>99 824</b>	<b>98 505</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 518	2 428	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128	
Дебиторская задолженность	14 263	15 547	
Финансовые вложения	836	1 113	
Денежные средства	1 978	1 628	
Прочие оборотные активы	258	417	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>20 040</b>	<b>21 261</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	38 543	38 543	
Переоценка внеоборотных активов	9 683	9 674	
Добавочный капитал	23 286	23 286	
Резервный капитал	919	1 094	
Нераспределенная прибыль	9 747	11 388	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>82 178</b>	<b>83 985</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	21 168	14 564	
Прочие обязательства	4 385	4 281	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>25 553</b>	<b>18 845</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>12 133</b>	<b>16 936</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	

#### Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

Выручка	65 184
Себестоимость	60 001
в том числе амортизация	1 595
Валовая прибыль	5 183
Прибыль от продаж	5 183
Проценты к получению	394
Проценты к уплате	2 132
Прочие доходы	4 600
Прочие расходы	4 638
Прибыль до налогообложения	3 407
Налог на прибыль	805
Изменение отложенных налоговых обязательств	102
Изменение отложенных налоговых активов	(21)
Прочие	(6)
Чистая прибыль	2 677

7. По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности и

рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	120 647	108 549	
Прочие внеоборотные активы	31 284	41 113	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>151 931</b>	<b>149 662</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 961	3 484	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	138	18	
Дебиторская задолженность	28 661	33 736	
Финансовые вложения	5 583	437	
Денежные средства	2 176	6 896	
Прочие оборотные активы	45	242	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>39 565</b>	<b>44 813</b>	
<b>Баланс</b>	<b>191 496</b>	<b>194 475</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	24 413	24 413	
Переоценка внеоборотных активов	19 486	19 373	
Добавочный капитал	108 050	108 050	
Резервный капитал	518	518	
Нераспределенная прибыль	(31 108)	(37 847)	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>121 359</b>	<b>114 507</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	12 400	25 700	
Прочие обязательства	6 173	5 642	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>18 573</b>	<b>31 342</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	17 014	1 000	
Кредиторская задолженность	33 749	46 367	
Оценочные обязательства	801	1 259	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>51 563</b>	<b>48 626</b>	
<b>Баланс</b>	<b>191 496</b>	<b>194 475</b>	

**Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

Выручка	108 848
Себестоимость	(116 515)
в том числе амортизация	26 010
Валовая прибыль	(7 667)
Прибыль от продаж	(7 667)
Доходы от участия в других организациях	1 410
Проценты к получению	1 156
Проценты к уплате	(2 254)
Прочие доходы	13 211
Прочие расходы	(15 221)
Прибыль до налогообложения	(9 365)
Налог на прибыль	-
Изменение отложенных налоговых	201

обязательств	
Изменение отложенных налоговых активов	1 979
Прочие	333
Чистая прибыль	(6 852)

8. По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по системе показателей Бивера и провести балльную оценку финансового состояния предприятия. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

#### **Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	120 647	108 549	
Прочие внеоборотные активы	31 284	41 113	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>151 931</b>	<b>149 662</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 961	3 484	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	138	18	
Дебиторская задолженность	28 661	33 736	
Финансовые вложения	5 583	437	
Денежные средства	2 176	6 896	
Прочие оборотные активы	45	242	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>39 565</b>	<b>44 813</b>	
<b>Баланс</b>	<b>191 496</b>	<b>194 475</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	24 413	24 413	
Переоценка внеоборотных активов	19 486	19 373	
Добавочный капитал	108 050	108 050	
Резервный капитал	518	518	
Нераспределенная прибыль	(31 108)	(37 847)	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>121 359</b>	<b>114 507</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	12 400	25 700	
Прочие обязательства	6 173	5 642	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>18 573</b>	<b>31 342</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	17 014	1 000	
Кредиторская задолженность	33 749	46 367	
Оценочные обязательства	801	1 259	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>51 563</b>	<b>48 626</b>	
<b>Баланс</b>	<b>191 496</b>	<b>194 475</b>	

#### **Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)**

Выручка	108 848
Себестоимость	(116 515)
в том числе амортизация	26 010

Валовая прибыль	(7 667)
Прибыль от продаж	(7 667)
Доходы от участия в других организациях	1 410
Проценты к получению	1 156
Проценты к уплате	(2 254)
Прочие доходы	13 211
Прочие расходы	(15 221)
Прибыль до налогообложения	(9 365)
Налог на прибыль	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	201
Изменение отложенных налоговых активов	1 979
Прочие	333
Чистая прибыль	(6 852)

9. По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности и рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

**Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)**

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	127 318	120 647	
Прочие внеоборотные активы	25 674	31 284	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>152 992</b>	<b>151 931</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 941	2 961	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	94	138	
Дебиторская задолженность	24 838	28 661	
Финансовые вложения	7 528	5 583	
Денежные средства	492	2 175	
Прочие оборотные активы	47	46	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>35 940</b>	<b>39 564</b>	
<b>Баланс</b>	<b>188 932</b>	<b>191 495</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	24 413	24 413	
Переоценка внеоборотных активов	19 495	19 486	
Добавочный капитал	108 050	108 050	
Резервный капитал	518	518	
Нераспределенная прибыль	(23 113)	(31 108)	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>129 363</b>	<b>121 359</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	9 244	12 400	
Прочие обязательства	7 185	6 173	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>16 429</b>	<b>18 573</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	15 490	17 014	
Кредиторская задолженность	26 248	33 748	
Оценочные обязательства	1 402	801	



	<b>Итого по разделу 5</b>	43 140	51 563	
	<b>Баланс</b>	<b>188 932</b>	<b>191 495</b>	
<b>Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)</b>				
	Выручка		111 756	
	Себестоимость		(122 378)	
	в том числе амортизация		19 661	
	Валовая прибыль		(10 622)	
	Прибыль от продаж		(10 622)	
	Доходы от участия в других организациях		249	
	Проценты к получению		797	
	Проценты к уплате		(2 278)	
	Прочие доходы		7 526	
	Прочие расходы		(7 187)	
	Прибыль до налогообложения		(11 515)	
	Налог на прибыль		-	
	Изменение отложенных налоговых обязательств		9823	
	Изменение отложенных налоговых активов		1 162	
	Прочие		1 367	
	Чистая прибыль		(8 003)	

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено*

**КМ-6. Сквозная задача**

**Формы реализации:** Защита задания

**Тип контрольного мероприятия:** Домашнее задание

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 26

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Студентам выдается задание в начале семестра. В течение семестра студент выполняет задание. На контрольном мероприятии необходимо предоставить письменное решение задания, указанного в варианте работы. Контрольное мероприятие заключается в устных ответах на вопросы преподавателя по выполненной работе

**Краткое содержание задания:**

Контрольная точка ориентирована на проверку умений по проведению финансового анализа предприятия методом коэффициентов, по анализу финансовых результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, по комплексному анализу финансового состояния предприятия





















№ документа: 001  
№ счета: 001

**Бухгалтерский баланс**

на **31 декабря** **2017 г.**

Получатель: <b>ОАО "Газпромбанк"</b>	Форма по ОКУД: <b>0109000</b>
Идентификационный номер налогоплательщика: <b>7707083893</b>	Дата начала работы: <b>01.01.2017</b>
Вид экономической организации: <b>предприятие общего типа</b>	на ОКУД: <b>0109000</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности: <b>акционерное общество</b>	на ОКУД: <b>0109000</b>
Данные о регистрации: <b>ИНН 77-07-0016382</b>	на ОКУД: <b>0109000</b>
Местонахождение (адрес): <b>125080, г. Москва, Вязовский проезд, 17</b>	на ОКУД: <b>0109000</b>

Группы статей	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2017 г.		
			по состоянию на 31.12.17г.	по состоянию на 31.12.17г.	по состоянию на 31.12.17г.
<b>актив</b>					
<b>с выделенными активами</b>					
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1100	4 284	2 812	2 861
	денежные средства и денежные эквиваленты	1110	4 284	2 812	2 861
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1120	-	-	-
3.0.1.2	Иные активы:	1200	112 885	365 572	261 124
	нефинансовые и нефинансовые инструменты	1210	85 242	278 418	245 750
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1220	27 643	87 154	15 374
3.0.1.3	Активы, выделенные под требования к выделенным активам:	1300	807 861	865 458	1 035 412
	нефинансовые инструменты, включая векселя на сумму:	1310	18 275	48 292	30 291
	облигации и ценные бумаги	1320	785 586	817 166	1 005 121
3.0.1.4	Долговые инструменты и финансовые инструменты, в том числе:	1400	244	416	-
	долговые инструменты и финансовые инструменты	1410	244	416	-
	нефинансовые инструменты и финансовые инструменты	1420	-	-	-
3.0.1.5	Активы, выделенные под требования к выделенным активам, в том числе:	1500	4 136	730 848	1 026 400
	инвестиции в дочерние общества (доля участия более 50%)	1510	3 889	641 053	1 021 213
	инвестиции в дочерние общества (доля участия не более 50%)	1520	247	93	15
	инвестиции в дочерние организации	1530	-	-	-
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1540	-	-	-
3.0.1.6	Иные активы:	1600	29	33 012	128 314
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1610	29	33 012	128 314
3.0.1.7	Итого выделенные активы, в том числе:	1700	807 861	865 458	1 035 412
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1710	807 861	865 458	1 035 412
	Итого по разделу I	1800	1 292 245	1 834 060	2 867 231

Figure 16 Рисунок 1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 1

<b>с выделенными активами</b>					
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1100	11 882 133	18 633 836	18 203 286
	денежные средства и денежные эквиваленты	1110	4 515 056	1 122 046	1 008 811
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1120	7 367 077	17 511 790	17 194 475
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1130	-	-	-
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1140	107 000	412 740	891 012
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1150	20 000	73 300	-
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1160	15 210	39 600	8 110
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1170	-	-	-
3.0.1.2	Иные активы:	1200	1 128 763	3 844 124	3 891 203
	нефинансовые и нефинансовые инструменты	1210	1 128 763	3 844 124	3 891 203
3.0.1.3	Активы, выделенные под требования к выделенным активам:	1300	15 202 897	16 203 178	18 954 142
	нефинансовые инструменты, включая векселя на сумму:	1310	11 344	83 778	5 201 264
	облигации и ценные бумаги	1320	11 290	1 616	10 012
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1330	-	54 100	4 177 968
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1340	-	-	-
3.0.1.4	Долговые инструменты и финансовые инструменты, в том числе:	1400	15 212 833	21 867 294	17 696 181
	долговые инструменты и финансовые инструменты	1410	1 849 204	4 400 136	4 574 244
	финансовые инструменты	1420	6 214 400	9 302 461	6 214 111
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1430	7 149 229	8 164 697	7 907 826
3.0.1.5	Активы, выделенные под требования к выделенным активам, в том числе:	1500	17 201	1 284 816	1 987 772
	инвестиции в дочерние общества (доля участия более 50%)	1510	17 201	1 284 816	1 987 772
3.0.1.6	Иные активы:	1600	18 200	1 808 804	1 907 772
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1610	18 200	1 808 804	1 907 772
3.0.1.7	Итого выделенные активы, в том числе:	1700	29 143 693	36 530 050	36 962 282
	активы, выделенные под требования к выделенным активам	1710	29 143 693	36 530 050	36 962 282
3.0.1.8	Итого по разделу I	1800	40 986 336	55 164 110	65 829 513

Figure 17 Рисунок 2 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 2

Полное наименование показателя	Код	На 31 декабря		
		2017 г.	2016 г.	2015 г.
<b>БАЛАНС</b>				
<b>Итого по разделу II</b>				
5.2.1.7. <b>Уставный капитал</b>	1010	187 730	187 730	187 730
Уставный капитал, выданный полностью	1010	17 448	17 448	17 448
Уставный капитал, подлежащий оплате	1010	170 282	170 282	170 282
Резервный капитал (без государственных резервов)	1020	-	-	-
Резервы	1030	-	-	-
Акционерский доход	1040	-	-	-
Прочие резервы	1050	4 282	4 282	4 282
5.2.1.8. <b>Финансово-кредитные обязательства</b>	1100	212 356 803	18 319 070	173 244
Финансово-кредитные обязательства, в том числе:	1100	212 356 803	18 319 070	173 244
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате	1101	14 208 730	14 219 070	173 244
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1102	198 148 073	2	2
Итого по разделу II	1200	191 442 843	15 209 999	184 484
<b>Итого по разделу III</b>				
5.2.1.9. <b>Финансово-кредитные активы</b>	1210	1 128 215	1 179 271	8 589 878
Финансово-кредитные активы, в том числе:	1210	1 128 215	1 179 271	8 589 878
Финансово-кредитные активы, подлежащие оплате	1211	1 128 215	1 179 271	1 188 249
Финансово-кредитные активы, подлежащие оплате по условиям	1212	2 200	2 200	1 991 629
5.2.1.10. <b>Финансово-кредитные обязательства, в том числе:</b>	1220	177 327	178 273	48 327
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате	1221	1 050	1 050	173
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1222	176 277	177 223	48 154
Итого по разделу III	1300	1 305 530	1 357 544	9 681 706
<b>Итого по разделу IV</b>				
5.2.1.11. <b>Финансово-кредитные обязательства</b>	1310	18 831 847	15 905 546	2 862 200
Финансово-кредитные обязательства, в том числе:	1310	18 831 847	15 905 546	2 862 200
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате	1311	15 208 200	14 437 493	2 738 180
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1312	3 623 647	1 468 053	1 124 020
5.2.1.12. <b>Финансово-кредитные обязательства, в том числе:</b>	1320	36 103 846	36 200 394	20 077 874
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате	1321	3 700 200	3 739 848	3 809 801
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1322	32 403 646	32 460 546	16 268 073
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1323	173 800	190 000	198 000
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1324	119 800	201 144	34 814
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1325	36 200	408 144	188 214
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1326	180 700	181 000	201 000
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1327	100	100	100
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1328	80 213 431	824 166	551 027
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1329	100	100	100
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1330	100	100	100
Финансово-кредитные обязательства, подлежащие оплате по условиям	1331	148 188 114	14 188 488	14 188 114
Итого по разделу IV	1399	39 201 933	40 911 131	44 348 089

Figure 18 Рисунок 3 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 3

Полное наименование показателя	Код	На 31 декабря		
		2017 г.	2016 г.	2015 г.
<b>Добавы и расходы по обычным видам деятельности</b>				
5.2.2.1. <b>Выручка</b>	2110	19 718 051	19 951 921	
5.2.2.2. <b>Себестоимость продаж</b>	2120	178 243 820	178 469 822	
5.2.2.3. <b>Уменьшение расходов</b>	2130	458 000	453 800	
5.2.2.4. <b>Увеличение расходов</b>	2140	750 820	807 430	
5.2.2.5. <b>Прочие доходы и расходы</b>	2150	993 421	11 993 000	
5.2.2.6. <b>Прочие от участия в других организациях</b>	2210	5	2	
5.2.2.7. <b>Прочие к получению</b>	2220	184 804	216 912	
5.2.2.8. <b>Прочие в оплату</b>	2230	1 088 730	11 579 174	
5.2.2.9. <b>Прочие доходы</b>	2240	1 993 730	1 854 507	
5.2.2.10. <b>Прочие расходы</b>	2250	1 071 794 100	11 896 200	
5.2.2.11. <b>Прочие расходы из налогообложения</b>	2260	1 071 794 100	11 896 200	
5.2.2.12. <b>Прочие расходы на прибыль</b>	2410	19 743 830	389 432	
5.2.2.13. <b>Прочие расходы на прибыль</b>	2420	1 083 820	12 077	
5.2.2.14. <b>Прочие расходы на прибыль</b>	2430	1 760 248	395 367	
5.2.2.15. <b>Прочие</b>	2440	17 788 851	11	
5.2.2.16. <b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2450	1 084 844 843	13 977 007	

Figure 19 Рисунок 4 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 1

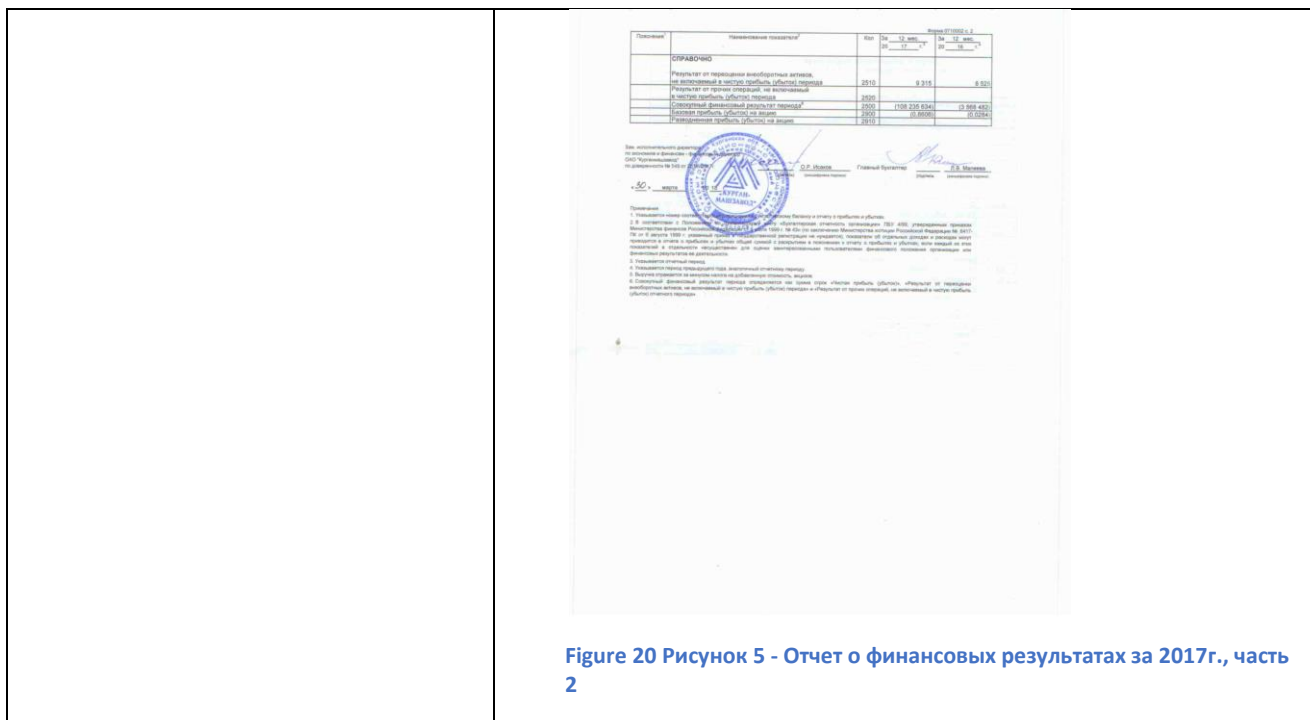


Figure 20 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено*

# СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

1. Анализ отчета о движении денежных средств.			
2. Принципы проведения анализа и диагностики ФХД предприятия.			
3. Задача. Приведены следующие данные из баланса компании X на конец года (тыс. руб.)			
Внеоборотные активы	1900		
Дебиторская задолженность	365		
Производственные запасы	550		
Денежные средства	5		
Краткосрочная кредиторская задолженность	305		
Резерв по сомнительным долгам	15		
Собственный капитал	2000		
Нераспределенная прибыль	500		
Составить баланс, рассчитайте аналитические коэффициенты. Сформулировать выводы о финансовом состоянии предприятия.			

## Процедура проведения

Экзамен проводится в устной форме по билетам. Билет содержит 2 теоретических вопроса и задачу. На подготовку к ответу выделяется 45 минут. Время устного опроса студента не должно превышать 30 минут. Экзаменатор имеет право задавать студенту дополнительные вопросы по курсу, которые не указаны в билете.

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

**1. Компетенция/Индикатор:** ИД-7<sub>ПК-2</sub> способен оценивать эффективность деятельности энергопредприятия и разрабатывать мероприятия по ее повышению

#### **Вопросы, задания**

1. Способы обработки экономической информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности (сравнение, сопоставление, относительные и средние величины, группировка)
2. Анализ финансового состояния по данным баланса
3. Общая оценка деловой активности предприятия
4. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности
5. Анализ рентабельности деятельности предприятия
6. Анализ влияния факторов на прибыль
7. Диагностика банкротства предприятия
8. Сделать анализ ликвидности

<b>Анализ ликвидности баланса.</b>	
------------------------------------	--

№ п/п	Актив	На начало года	На конец года	Изменение активов	Пассив	На начало года	На конец года	Изменение пассивов										
1	Наиболее ликвидные активы А1.	11583	?		Наиболее срочные обязательства П1.	11856	?											
2	Быстро реализуемые активы А2.	13080	25437		Краткосрочные пассивы П2.	0	1535											
3	Медленно реализуемые активы А3.	790	468		Долгосрочные пассивы П3.	0	0											
4	Трудно реализуемые активы А4.	5577	5578		Постоянные пассивы П4.	9174	10010											
5	Баланс.			21030	Баланс.			21030										
	На начало года					На конец года												
	A1			П1		A1			П1									
	A2			П2		A2			П2									
	A3			П3		A3			П3									
	A4			П4		A4			П4									

### 9. Сделать анализ финансовой устойчивости

Определение характера финансовой устойчивости предприятия.					
	Оборотные активы	Знак	Собственный капитал*2	Внеоборотные активы	
на начало	15453		18348	5577	
на конец	26201		20020	5578	

Анализ финансовой устойчивости предприятия					
№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя			Нормативное значение
			на начало	на конец	
1	Коэффициент капитализации U1	1,29	2,17		
2	Коэффициент обеспеченности собственными источниками	0,23	0,17		от 0,1 >=0,6-0,8

	финансирования U2				
3	Коэффициент финансовой независимости U3	0,44	0,31		$\geq 0,5$
4	Коэффициент финансирования U4	0,77	0,46		от 0,7 опт. 1,5
5	Коэффициент финансовой устойчивости U5	0,44	0,31		
6	Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов U6	4,55	9,47		

10. Построить трехфакторную детерминированную модель. Методом цепных подстановок провести анализ годового объема выпущенной продукции. Сделать выводы.

Показатель	Ед. изм.	План	Факт	Отклонения (+; -)
1. Среднедневная производительность труда	Руб./чел.*день	110	115	
2. Кол-во отработанных дней в году	Дни	223	221	
3. Среднесписочная численность рабочих	Чел.	200	196	
4. Годовой объем выпущенной продукции	Тыс. руб.			

### Материалы для проверки остаточных знаний

1.1. Увеличение незавершенного производства вызовет следующие изменения коэффициентов платежеспособности:

- А) увеличение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами;
- Б) уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами;
- В) уменьшение коэффициента критической ликвидности;
- Г) увеличение коэффициента критической ликвидности.

2. Собственные оборотные средства это:

- а) оборотные средства + капитал и резервы
- б) оборотные средства
- в) капитал и резервы + долгосрочные пассивы – внеоборотные активы
- г) капитал и резервы – внеоборотные активы

3. Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает:

- А) наличие собственных средств у организации для текущей деятельности;
- Б) часть обездвиженного капитала в запасах и затратах;
- В) какую часть текущих обязательств предприятие может покрыть мобилизовав свои оборотные средства.

4. Увеличение прибыли компании приведет к изменению следующих коэффициентов:

- А) маневренности;
- Б) общего показателя платежеспособности;
- В) мгновенной ликвидности;
- Г) обеспеченности собственными оборотными средствами.

5. Изменения рабочего капитала приведет к изменению коэффициентов:

- А) маневренности;
- Б) общего показателя платежеспособности;
- В) мгновенной ликвидности;
- Г) обеспеченности собственными оборотными средствами.

6.

1. Из перечня хозяйственных операций выделите те, которые вызывают отток по инвестиционной деятельности:

- А) оплата счетов поставщиков;
- Б) увеличение дебиторской задолженности;
- В) реализация оборудования;



- Г) выкуп акций у акционеров;  
 Д) долгосрочные финансовые вложения.
- 7.
1. Из какого источника выплачиваются дивиденды по акциям:
- А) валовой прибыли;  
 Б) Чистой прибыли;  
 В) выручки от реализации продукции;  
 Г) добавочного фонда.
- 8.
1. Отношение прибыли от реализации к выручке от реализации в процентном выражении представляет собой:
- А) ликвидность;  
 Б) платежеспособность;  
 В) рентабельность продукции;  
 Г) рентабельность продаж.
- 9.
1. Чему равен коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, если: внеоборотные активы – 250 д.е., оборотные активы – 100 д.е., собственный капитал – 200 д.е., краткосрочные обязательства – 150 д.е.:
- А) 1/3;  
 Б) 1;  
 В) 0,5.
- 10.
1. Чему равен приток денежных средств, если выручка за отчетный период равна 1000 д.е., дебиторская задолженность увеличилась на 100 д.е., запасы уменьшились на 50 д.е., амортизация – 200 д.е.:
- А) 1050;  
 Б) 1150;  
 В) 950;  
 Г) 650.

## **II. Описание шкалы оценивания**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания:* На вопросы экзаменационного билета даны правильные и полные ответы, задача решена верно, даны верные ответы на дополнительные вопросы

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания:* На вопросы экзаменационного билета даны правильные ответы с наводящими вопросами, задача решена в целом правильно, на дополнительные вопросы даны в целом правильные ответы

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 50*

*Описание характеристики выполнения знания:* На теоретические вопросы даны ответы с наводящими вопросами, задача частично решена или не решена, но студент объясняет какой должен быть ход решения. На дополнительные вопросы студент отвечает с наводящими вопросами

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

Итоговая оценка по курсу выставляется в соответствии с Положением о БАРС

**Для курсового проекта/работы:**

**8 семестр**

**Форма проведения: Защита КП/КР**

### ***I. Процедура защиты КП/КР***

1. Зачеты по курсовым проектам (работам) проставляются на основании результатов защиты студентами курсовых проектов (работ) перед комиссией, состав которой не менее двух человек, как правило, с участием непосредственного руководителя работы. Защита состоит из доклада студента по теме курсовой работы в течение 5-7 минут и ответов на вопросы членов комиссии и присутствующих на защите. К защите допускается выполненная в полном объеме курсовая работа, проверенная руководителем. 2. Решение об оценке курсовой работы принимается по результатам анализа предъявленной курсовой работы, доклада студента на защите и его ответов на вопросы. 3. Курсовая работа оценивается дифференцированной отметкой: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно. 4. Студент, не предъявивший в установленный срок курсовую работу или не защитивший её по неуважительной причине, считается имеющим академическую задолженность. 5. Курсовые работы после их защиты должны сдаваться в кабинет кафедры

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

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений.

Студент показал при выступлении глубокую проработанность теоретического материала, умение выступать с презентацией и владение методикой комплексной оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности, а также полно ответил на дополнительные вопросы, показал, что владеет материалом изученной дисциплины, свободно применяет свои знания для объяснения различных явлений

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. На вопросы углубленного уровня не даны ответы или даны преимущественно неправильные ответы

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

Оценка за курсовую работу определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой составляющей и оценки за защиту курсовой работы