

**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
2023**

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 _{ПК-2} способен оценивать эффективность деятельности энергопредприятия и разрабатывать мероприятия по ее повышению	<p>Знать:</p> <p>показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия</p> <p>методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей</p> <p>группы коэффициентов финансового состояния предприятия</p> <p>показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике</p> <p>Уметь:</p> <p>проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов</p> <p>проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности 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>

		проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину	
--	--	---	--

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"> 1. Произведение факторов; 2. Частное от деления факторов; 3. Сумма факторов; 4. Процентное отношение факторов <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"> А) индексный метод; Б) метод абсолютных разниц; В) метод цепной подстановки <p>4.К методам факторного анализа относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) цепной подстановки; б) пропорционального деления; в) абсолютных разниц; г) наименьшего процента; д) по каждой единице номенклатуры <p>5.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:</p> <ol style="list-style-type: none"> А. Произведение факторов; В. Частное от деления факторов; С. Сумма факторов; Д. Процентное отношение факторов 					
<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>							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		
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																																		
<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>							Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение (+; -)	Относительное отклонение	1. Кол-во отработанных дней в году	223	221			2. Среднесписочная численность рабочих	200	196																	
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 _{вып.})				

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) $(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$ б) $(A1 + A2 + A3) / Б$ в) $(A1 + A2) / (П1 + П2)$ г) $A1 / (П1 + П2)$</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">1. Рентабельность продаж определяется:<ol style="list-style-type: none">а) отношением выручки к чистой прибылиб) отношением чистой прибыли к выручкев) отношением чистой прибыли к величине собственного капиталаг) отношением чистой прибыли к величине оборотных активов2. Рентабельность активов зависит от главных факторов:<ol style="list-style-type: none">а) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости собственного капиталаб) суммы валовой прибыли и себестоимости реализованной продукциив) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активовг) суммы валовой прибыли и выручки от реализованной продукции3. Порог рентабельности отражает:<ol style="list-style-type: none">а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводстваб) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибылив) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукцииг) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство4. При расчете оборачиваемости активов используют:<ol style="list-style-type: none">а) выручкуб) прибыль до налогообложенияв) прибыль от продажг) чистую прибыльд) нераспределенную прибыль5. Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия:<ol style="list-style-type: none">а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства;коэффициент оборачиваемости прибыли; размер
---	--

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

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	
Внеоборотные активы			
Основные средства	127 318	120 647	
Прочие внеоборотные активы	25 674	31 284	
Итого по разделу 1	152 992	151 931	
Оборотные активы			
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	
Итого по разделу 2	35 940	39 564	
Баланс	188 932	191 495	
Капитал и резервы			
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)	
Итого по разделу 3	129 363	121 359	
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	9 244	12 400	
Прочие обязательства	7 185	6 173	
Итого по разделу 4	16 429	18 573	
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	15 490	17 014	
Кредиторская задолженность	26 248	33 748	
Оценочные обязательства	1 402	801	
Итого по разделу 5	43 140	51 563	
Баланс	188 932	191 495	

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>Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)</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">Внеоборотные активы</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>Итого по разделу 1</td> <td>99 824</td> <td>98 505</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Оборотные активы</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	Внеоборотные активы			Основные средства	83 979	82 501	Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004	Итого по разделу 1	99 824	98 505	Оборотные активы			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																											
Внеоборотные активы																													
Основные средства	83 979	82 501																											
Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004																											
Итого по разделу 1	99 824	98 505																											
Оборотные активы																													
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	
Итого по разделу 2	20 040	21 261	
Баланс	119 864	119 766	
Капитал и резервы			
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	
Итого по разделу 3	82 178	83 985	
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	21 168	14 564	
Прочие обязательства	4 385	4 281	
Итого по разделу 4	25 553	18 845	
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
Итого по разделу 5	12 133	16 936	
Баланс	119 864	119 766	

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	
Внеоборотные активы			
Основные средства	83 979	82 501	

Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004	
Итого по разделу 1	99 824	98 505	
Оборотные активы			
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	
Итого по разделу 2	20 040	21 261	
Баланс	119 864	119 766	
Капитал и резервы			
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	
Итого по разделу 3	82 178	83 985	
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	21 168	14 564	
Прочие обязательства	4 385	4 281	
Итого по разделу 4	25 553	18 845	
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
Итого по разделу 5	12 133	16 936	
Баланс	119 864	119 766	

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	
Внеоборотные активы			
Основные средства	120 647	108 549	
Прочие внеоборотные активы	31 284	41 113	
Итого по разделу 1	151 931	149 662	
Оборотные активы			
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	
Итого по разделу 2	39 565	44 813	
Баланс	191 496	194 475	
Капитал и резервы			
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)	
Итого по разделу 3	121 359	114 507	
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	12 400	25 700	
Прочие обязательства	6 173	5 642	
Итого по разделу 4	18 573	31 342	
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	17 014	1 000	
Кредиторская задолженность	33 749	46 367	
Оценочные обязательства	801	1 259	
Итого по разделу 5	51 563	48 626	
Баланс	191 496	194 475	

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	
Внеоборотные активы			
Основные средства	120 647	108 549	
Прочие внеоборотные активы	31 284	41 113	
Итого по разделу 1	151 931	149 662	
Оборотные активы			
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	
Итого по разделу 2	39 565	44 813	
Баланс	191 496	194 475	
Капитал и резервы			
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)	
Итого по разделу 3	121 359	114 507	
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	12 400	25 700	
Прочие обязательства	6 173	5 642	
Итого по разделу 4	18 573	31 342	
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	17 014	1 000	
Кредиторская задолженность	33 749	46 367	
Оценочные обязательства	801	1 259	
Итого по разделу 5	51 563	48 626	
Баланс	191 496	194 475	

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	
Внеоборотные активы			
Основные средства	127 318	120 647	
Прочие внеоборотные активы	25 674	31 284	
Итого по разделу 1	152 992	151 931	
Оборотные активы			
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	
Итого по разделу 2	35 940	39 564	
Баланс	188 932	191 495	
Капитал и резервы			
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)	
Итого по разделу 3	129 363	121 359	
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	9 244	12 400	
Прочие обязательства	7 185	6 173	
Итого по разделу 4	16 429	18 573	
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	15 490	17 014	
Кредиторская задолженность	26 248	33 748	
Оценочные обязательства	1 402	801	

	Итого по разделу 5	43 140	51 563	
	Баланс	188 932	191 495	
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)	

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

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов

1. Проанализировать финансовое состояние выбранного предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Предприятие выбирается студентом самостоятельно и согласовывается с преподавателем либо необходимая отчетность для выполнения анализа выдается студенту преподавателем. Предприятие должно быть производственным. В качестве анализируемого периода принимается календарный год. По каждому разделу работы делаются выводы по полученным результатам. В заключении работы делается общий вывод о финансовом состоянии предприятия по итогам проведенного комплексного анализа и предлагаются мероприятия по улучшению его финансового состояния.

Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:

1. Краткое описание деятельности выбранного предприятия
2. Аналитический баланс (горизонтальный и вертикальный анализ)
3. Экспресс-анализ
4. Анализ платежеспособности
5. Оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости
6. Анализ финансовой независимости при формировании запасов и затрат

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Титул код	наименование показателя	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
1100	Итого	1 889 894	840 000	1 889 894
1110	Активы	1 889 894	840 000	1 889 894
1111	Внеоборотные активы	1 889 894	840 000	1 889 894
1112	Оборотные активы	0	0	0
1113	Долговые обязательства	0	0	0
1114	Собственные акции (доли)	0	0	0
1115	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1116	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1117	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1118	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1119	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1120	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1121	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1122	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1123	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1124	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1125	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1126	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1127	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1128	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1129	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1130	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1131	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1132	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1133	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1134	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1135	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1136	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1137	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1138	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1139	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1140	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1141	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1142	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1143	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1144	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1145	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1146	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1147	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1148	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1149	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1150	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1151	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1152	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1153	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1154	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1155	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1156	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1157	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1158	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1159	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1160	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1161	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1162	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1163	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1164	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1165	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1166	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1167	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1168	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1169	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1170	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1171	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1172	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1173	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1174	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1175	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1176	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1177	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1178	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1179	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1180	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1181	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1182	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1183	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1184	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1185	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1186	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1187	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1188	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1189	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1190	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1191	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1192	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1193	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1194	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1195	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1196	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1197	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1198	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1199	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0
1200	Активы в виде взносов в уставный капитал	0	0	0

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

Показатель	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
БАЛАНС					
Итого по разделу II					
5.2.1.7	Уставный капитал	1010	187 731	187 731	187 731
	запасы, готовая продукция, объекты незавершенного производства	1020	117 448	117 448	101
	финансовые активы	1030	332 200	342 424	261 133
	долговые ценные бумаги (облигации, вексели)	1040	-	-	-
	прочие активы	1050	-	-	-
	активы на счета	1060	-	-	-
	прочие активы	1070	4 376	4 376	26 125
5.2.1.8	Участие в уставном капитале иностранных организаций	1080	212 354 901	18 319 070	173 244
	Участие в уставном капитале российских организаций	1090	14 208 730	14 219 020	173 244
	Участие в уставном капитале иностранных организаций	1100	138 244 935	2	4
	Итого по разделу II	1200	1 014 442 841	1 020 989	344 910
Итого по разделу I					
5.2.1.10	Земельный участок, в том числе	1410	1 128 215	1 179 271	8 888 828
	недвижимое имущество	1420	1 841	118 990	4 086 711
	прочие активы	1430	1 126 374	1 298 274	1 088 249
5.2.1.12	Средства в кредитных организациях	1440	217 424	121 860	1 088 249
5.2.1.13	Финансовые инструменты, в том числе	1450	177 327	158 273	48 327
5.2.1.14	Земельные участки, в том числе	1460	1 876	496	121
	прочие активы	1470	-	-	820
	Итого по разделу I	1500	1 847 729	1 448 319	9 374 738
Итого по разделу III					
5.2.1.16	Земельные участки, в том числе	1610	18 831 847	15 905 540	2 862 200
	недвижимое имущество	1620	15 128 200	8 437 493	2 738 180
	прочие активы	1630	3 703 647	7 468 047	1 124 020
5.2.1.17	Земельные участки, в том числе	1640	36 183 840	36 200 394	20 077 874
	недвижимое имущество	1650	3 182 000	2 738 848	8 888 828
	прочие активы	1660	33 001 840	33 461 546	11 189 046
	Итого по разделу III	1700	118 199	108 676	308 144
	Земельные участки, в том числе	1804	119 880	281 144	34 814
	недвижимое имущество	1810	10 820	408 144	108 214
	прочие активы	1820	109 060	373 000	233 890
5.2.1.18	Финансовые инструменты, в том числе	1830	80 213 421	824 166	551 027
	Земельные участки, в том числе	1840	120	11	11
	прочие активы	1850	799	18 155	148 710
	Итого по разделу IV	1900	148 184 117	24 188 889	4 448 921
	Итого	1999	30 281 933	48 911 131	48 348 089

Figure 13 Рисунок 3 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 3

Показатель	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
Добавы и расходы по обычным видам деятельности					
5.2.2.1	Выручка	2110	19 718 051	19 951 921	
5.2.2.2	Себестоимость продаж	2120	178 243 820	178 469 822	
5.2.2.3	Валовая прибыль (убыток)	2130	4 474 231	21 482 099	
5.2.2.4	Изменения расходов	2140	14 000 000	10 000 000	
5.2.2.5	Увеличение расходов	2150	1 700 000	1 000 000	
5.2.2.6	Уменьшение расходов	2160	2 300 000	9 000 000	
5.2.2.7	Прочие доходы и расходы	2170	5	2	
5.2.2.8	Прочие доходы	2180	184 804	216 913	
5.2.2.9	Прочие расходы	2190	1 815 196	1 118 114	
5.2.2.10	Прочие доходы	2200	1 999 792	1 854 507	
5.2.2.11	Прочие расходы	2210	1 071 794 100	11 886 200	
5.2.2.12	Прочие доходы	2220	1 071 779 306	11 864 490	
5.2.2.13	Прочие расходы	2230	19 743 820	389 432	
5.2.2.14	Изменение оценочных обязательств	2430	1 000 000	12 077	
5.2.2.15	Изменение оценочных обязательств	2440	1 782 248	308 387	
5.2.2.16	Прочие	2450	11 788 881	11	
5.2.2.17	Чистая прибыль (убыток)	2460	1 004 244 848	11 977 007	

Figure 14 Рисунок 4 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 1

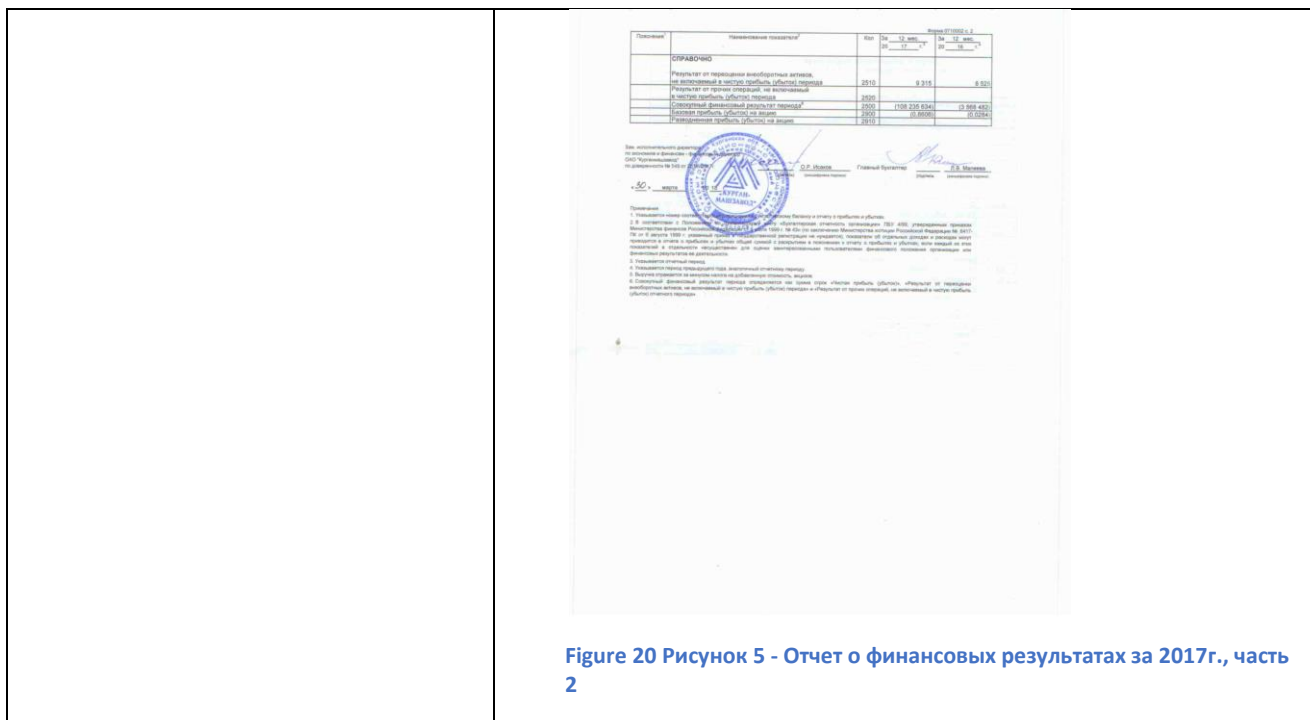


Figure 20 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

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_{ПК-2} 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

Анализ ликвидности баланса.	
-----------------------------	--

№ 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. Сделайте 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