

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

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Аналитическая экономика

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Финансовый анализ**

**Москва
2022**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

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

(подпись)

Д.А.

Смирнова

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень,
ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Коновалова О.Г.
	Идентификатор	R52fe8a14-KonovaOG-0c7f6fea

(подпись)

О.Г.

Коновалова

(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. ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
2. ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
3. ПК-33 Способностью осуществлять исследование и анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия, выявлять резервы повышения экономической и социально-экономической эффективности деятельности предприятия

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

7 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %						
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4	КМ-5	КМ-6
	Срок КМ:	3	4	8	9	13	14
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

7 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	3	9	12	14
Теоретический раздел				+	+
Аналитическая часть		+	+		+
Оформление курсовой работы		+	+	+	+
Вес КМ:		30	35	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
ОПК-2	ОПК-2(Компетенция)	Знать: методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей Уметь: строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину	Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа)
ПК-5	ПК-5(Компетенция)	Знать: группы коэффициентов финансового состояния предприятия Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов	Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование) Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа) Сквозная задача (Домашнее задание)
ПК-33	ПК-33(Компетенция)	Знать: показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой	Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование) Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)

		активности предприятия показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово- хозяйственной деятельности предприятия	Сквозная задача (Домашнее задание)
--	--	--	------------------------------------

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:

Знать: методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей	1.Перечислите ограничения при использовании одного из методов факторного анализа – метода абсолютных разниц 2.Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это: 1. Произведение факторов; 2. Частное от деления факторов; 3. Сумма факторов; 4. Процентное отношение факторов 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: А) индексный метод; Б) метод абсолютных разниц; В) метод цепной подстановки 4.К методам факторного анализа относятся: а) цепной подстановки; б) пропорционального деления; в) абсолютных разниц; г) наименьшего процента; д) по каждой единице номенклатуры 5.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это: А. Произведение факторов; В. Частное от деления факторов; С. Сумма факторов; Д. Процентное отношение факторов									
Уметь: строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными	1.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом относительных разниц провести анализ выручки от реализации товаров. Сделать выводы. <table><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, определяющими 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		
	2. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом цепных подстановок провести анализ объема продаж. Сделать выводы.				
	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		
	3. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом абсолютных разниц провести анализ годового объема выпущенной продукции. Сделать выводы.				
	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:

Знать: группы коэффициентов финансового состояния предприятия	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) $A1 / (П1 + П2)$ 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
---	--

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

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-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	1.Рентабельность продаж определяется: а) отношением выручки к чистой прибыли б) отношением чистой прибыли к выручке в) отношением чистой прибыли к величине собственного капитала г) отношением чистой прибыли к величине оборотных активов 2.Рентабельность активов зависит от главных факторов: а) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости собственного капитала б) суммы валовой прибыли и себестоимости реализованной продукции в) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активов г) суммы валовой прибыли и выручки от реализованной продукции 3.Порог рентабельности отражает: а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводства б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли в) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции г) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство 4.При расчете оборачиваемости активов используют: а) выручку б) прибыль до налогообложения в) прибыль от продаж г) чистую прибыль д) нераспределенную прибыль 5.Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия: а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства; - коэффициент оборачиваемости прибыли; размер
---	---

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

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

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-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:

Знать: показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике	1. Внешним признаком несостоятельности (банкротства) предприятия является невозможность исполнения обязательств в течение 1) месяца и более 2) шести месяцев и более 3) трех месяцев и более 4) двенадцати месяцев 2. При расчете коэффициента восстановления
---	---

	(утраты) платежеспособности 6 месячный срок для восстановления платежеспособности назначается, если на отчетную дату фактическое значение показателя составляет 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 3.Если коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности меньше единицы, то это может свидетельствовать: 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 4.Какая характеристика финансового состояния соответствует сочетанию значений показателей: · коэффициент текущей ликвидности < 2; · коэффициент обеспеченности собственными средствами $< 0,1$; · коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности > 1: 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 5.Основными целями диагностики банкротства являются: 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. 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. 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. 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%). 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.																																																																				
Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия	1. По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности и рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа. Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.) <table><tr><td>Показатель</td><td>31.12.2018</td><td>31.12.2019</td><td></td></tr><tr><td colspan="4">Внеоборотные активы</td></tr><tr><td>Основные средства</td><td>83 979</td><td>82 501</td><td></td></tr><tr><td>Прочие внеоборотные активы</td><td>15 845</td><td>16 004</td><td></td></tr><tr><td>Итого по разделу 1</td><td>99 824</td><td>98 505</td><td></td></tr><tr><td colspan="4">Оборотные активы</td></tr><tr><td>Запасы</td><td>2 518</td><td>2 428</td><td></td></tr><tr><td>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</td><td>187</td><td>128</td><td></td></tr><tr><td>Дебиторская задолженность</td><td>14 263</td><td>15 547</td><td></td></tr><tr><td>Финансовые вложения</td><td>836</td><td>1 113</td><td></td></tr><tr><td>Денежные средства</td><td>1 978</td><td>1 628</td><td></td></tr><tr><td>Прочие оборотные активы</td><td>258</td><td>417</td><td></td></tr><tr><td>Итого по разделу 2</td><td>20 040</td><td>21 261</td><td></td></tr><tr><td>Баланс</td><td>119 864</td><td>119 766</td><td></td></tr><tr><td colspan="4">Капитал и резервы</td></tr><tr><td>Уставный капитал</td><td>38 543</td><td>38 543</td><td></td></tr><tr><td>Переоценка внеоборотных</td><td>9 683</td><td>9 674</td><td></td></tr></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 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	9 683	9 674	
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	9 683	9 674																																																																			

активов			
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

2. 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	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		
		3. 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 обязательств	201
Изменение отложенных налоговых активов	1 979
Прочие	333
Чистая прибыль	(6 852)

4. 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)

5. 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)

6. 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)		

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.
--	--

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

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

[illegible]

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

Категория	Наименование показателя	Ед. изм.	12 мес.			в том числе
			2017	2018	2019	
	Вопрос о развитии по основным видам деятельности		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
3.3.1	Исследования	2110	11 718 041	88 881 881	105 599 922	
3.3.2	Совместные проекты	2111	13 143 524	110 582 524	123 726 048	
3.3.3	Научные проекты (исследования)	2112	874 297	87 297	96 594	
3.3.4	Разработки (исследования)	2113	438 000	438 000	876 000	
3.3.5	Разработки (исследования)	2114	102 562	102 562	205 125	
3.3.6	Разработки (исследования)	2115	688 441	688 441	1 376 882	
3.3.7	Исследования и разработки	2116	5	5	10	
3.3.8	Исследования и разработки	2117	154 354	254 354	508 708	
3.3.9	Исследования и разработки	2118	11 000 750	11 000 750	22 001 500	
3.3.10	Исследования и разработки	2119	1 802 752	1 802 752	3 605 504	
3.3.11	Исследования и разработки	2120	107 754	107 754	215 508	
3.3.12	Исследования и разработки	2121	102 777	102 777	205 554	
3.3.13	Исследования и разработки	2122	19 743 838	19 743 838	39 487 676	
3.3.14	Исследования и разработки	2123	2 400	2 400	4 800	
3.3.15	Исследования и разработки	2124	1 739 243	1 739 243	3 478 486	
3.3.16	Исследования и разработки	2125	8 723 011	8 723 011	17 446 022	
3.3.17	Исследования и разработки	2126	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.18	Исследования и разработки	2127	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.19	Исследования и разработки	2128	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.20	Исследования и разработки	2129	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.21	Исследования и разработки	2130	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.22	Исследования и разработки	2131	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.23	Исследования и разработки	2132	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.24	Исследования и разработки	2133	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.25	Исследования и разработки	2134	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.26	Исследования и разработки	2135	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.27	Исследования и разработки	2136	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.28	Исследования и разработки	2137	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.29	Исследования и разработки	2138	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.30	Исследования и разработки	2139	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.31	Исследования и разработки	2140	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.32	Исследования и разработки	2141	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.33	Исследования и разработки	2142	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.34	Исследования и разработки	2143	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.35	Исследования и разработки	2144	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.36	Исследования и разработки	2145	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.37	Исследования и разработки	2146	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.38	Исследования и разработки	2147	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.39	Исследования и разработки	2148	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.40	Исследования и разработки	2149	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.41	Исследования и разработки	2150	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.42	Исследования и разработки	2151	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.43	Исследования и разработки	2152	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.44	Исследования и разработки	2153	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.45	Исследования и разработки	2154	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.46	Исследования и разработки	2155	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.47	Исследования и разработки	2156	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.48	Исследования и разработки	2157	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.49	Исследования и разработки	2158	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.50	Исследования и разработки	2159	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.51	Исследования и разработки	2160	1 244 440	1 244 440	2 488 880	
3.3.52	И					

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

	 Figure 5 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2
Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия	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: 7. Анализ финансовых результатов Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Figure 6 Рисунок 1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 1

Figure 7 Рисунок 2 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 2

[illegible]

Figure 8 Рисунок 3 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 3

[illegible]

Figure 9 Рисунок 4 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 1

Figure 11 Рисунок 1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 1

Figure 12 Рисунок 2 - Бухгалтерский баланс на 31.12.17г., часть 2

Полное наименование	Код	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2019 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
5.1.1.1. Нематериальные активы	1010	187 730	187 730	187 730
5.1.1.2. Материальные внеоборотные активы	1020	127 445	127 445	127 445
5.1.1.3. Финансовые внеоборотные активы	1030	353 200	353 200	353 200
5.1.1.4. Прочие внеоборотные активы	1040	—	—	—
5.1.1.5. Итого внеоборотные активы	1010-1040	668 375	668 375	668 375
Оборотные активы				
5.2.1.1. Запасы	1110	1 135 215	1 179 371	1 179 371
5.2.1.2. Дебиторская задолженность	1120	1 135 174	1 135 174	1 135 174
5.2.1.3. Финансовые активы	1130	1 135 174	1 135 174	1 135 174
5.2.1.4. Прочие оборотные активы	1140	127 327	127 327	127 327
5.2.1.5. Итого оборотные активы	1110-1140	3 532 890	3 571 046	3 571 046
Итого активы	1010-1140	4 201 265	4 239 421	4 239 421
Пассивы				
Капитал и резервы				
5.3.1.1. Уставный капитал	1210	1 135 215	1 179 371	1 179 371
5.3.1.2. Резервы	1220	1 135 174	1 135 174	1 135 174
5.3.1.3. Финансовый результат	1230	127 327	127 327	127 327
5.3.1.4. Прочие капитал и резервы	1240	—	—	—
5.3.1.5. Итого капитал и резервы	1210-1240	2 397 716	2 441 872	2 441 872
Задолженность перед кредиторами				
5.4.1.1. Задолженность перед кредиторами	1310	1 834 549	1 834 549	1 834 549
5.4.1.2. Прочие задолженности	1320	—	—	—
5.4.1.3. Итого задолженность перед кредиторами	1310-1320	1 834 549	1 834 549	1 834 549
Итого пассивы	1210-1320	4 201 265	4 239 421	4 239 421

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

Полное наименование	Код	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2019 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
5.1.1.1. Нематериальные активы	1010	187 730	187 730	187 730
5.1.1.2. Материальные внеоборотные активы	1020	127 445	127 445	127 445
5.1.1.3. Финансовые внеоборотные активы	1030	353 200	353 200	353 200
5.1.1.4. Прочие внеоборотные активы	1040	—	—	—
5.1.1.5. Итого внеоборотные активы	1010-1040	668 375	668 375	668 375
Оборотные активы				
5.2.1.1. Запасы	1110	1 135 215	1 179 371	1 179 371
5.2.1.2. Дебиторская задолженность	1120	1 135 174	1 135 174	1 135 174
5.2.1.3. Финансовые активы	1130	1 135 174	1 135 174	1 135 174
5.2.1.4. Прочие оборотные активы	1140	127 327	127 327	127 327
5.2.1.5. Итого оборотные активы	1110-1140	3 532 890	3 571 046	3 571 046
Итого активы	1010-1140	4 201 265	4 239 421	4 239 421
Пассивы				
Капитал и резервы				
5.3.1.1. Уставный капитал	1210	1 135 215	1 179 371	1 179 371
5.3.1.2. Резервы	1220	1 135 174	1 135 174	1 135 174
5.3.1.3. Финансовый результат	1230	127 327	127 327	127 327
5.3.1.4. Прочие капитал и резервы	1240	—	—	—
5.3.1.5. Итого капитал и резервы	1210-1240	2 397 716	2 441 872	2 441 872
Задолженность перед кредиторами				
5.4.1.1. Задолженность перед кредиторами	1310	1 834 549	1 834 549	1 834 549
5.4.1.2. Прочие задолженности	1320	—	—	—
5.4.1.3. Итого задолженность перед кредиторами	1310-1320	1 834 549	1 834 549	1 834 549
Итого пассивы	1210-1320	4 201 265	4 239 421	4 239 421

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

Показатель	Наименование показателя	Ед. изм.	2017 г.	2016 г.	2015 г.
СПРАВОЧНО					
	Результат от пересчета ликвидности активов, не включенный в состав прибыли, убытков, потерь		2017	2016	2015
	Результат от продажи имущества, не включенный в состав прибыли, убытков, потерь		2017	2016	2015
	Совокупный финансовый результат периода		2017	2016	2015
	Чистая прибыль, убыток, отходы		2017	2016	2015
	Чистая прибыль, убыток, отходы, от продажи		2017	2016	2015

Figure 15 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия

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:

10. Интегрально-балльная оценка
11. Диагностика банкротства по различным моделям
12. Заключение

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Итого кредитов 2017 г. 2018 г.

Бухгалтерский баланс

на **31 декабря** **2017 г.**

Полное наименование	Код	По 31 декабря 2017 г.	По 31 декабря 2018 г.
Активы			
1. Внеоборотные активы			
1.1. Земельные участки, в том числе незастроенные участки, в том числе участки, приобретенные для строительства объектов недвижимости	1110	0,000	0,000
1.2. Недвижимость, приобретенная для размещения объектов недвижимости	1120	0,000	0,000
1.3. Нематериальные активы	1130	0,000	0,000
1.4. Прочие внеоборотные активы	1140	0,000	0,000
2. Оборотные активы			
2.1. Дебиторская задолженность	2110	0,000	0,000
2.2. Финансовые вложения	2120	0,000	0,000
2.3. Прочие оборотные активы	2130	0,000	0,000
Итого по разделу 1			
2. Капитал и резервы			
2.1. Уставный капитал	2210	0,000	0,000
2.2. Резервы	2220	0,000	0,000
2.3. Прочие компоненты капитала	2230	0,000	0,000
Итого по разделу 2			
Итого по балансу			

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

Итого кредитов 2017 г. 2018 г.

Бухгалтерский баланс

на **31 декабря** **2017 г.**

Полное наименование	Код	По 31 декабря 2017 г.	По 31 декабря 2018 г.
Активы			
1. Внеоборотные активы			
1.1. Земельные участки, в том числе незастроенные участки, в том числе участки, приобретенные для строительства объектов недвижимости	1110	0,000	0,000
1.2. Недвижимость, приобретенная для размещения объектов недвижимости	1120	0,000	0,000
1.3. Нематериальные активы	1130	0,000	0,000
1.4. Прочие внеоборотные активы	1140	0,000	0,000
2. Оборотные активы			
2.1. Дебиторская задолженность	2110	0,000	0,000
2.2. Финансовые вложения	2120	0,000	0,000
2.3. Прочие оборотные активы	2130	0,000	0,000
Итого по разделу 1			
2. Капитал и резервы			
2.1. Уставный капитал	2210	0,000	0,000
2.2. Резервы	2220	0,000	0,000
2.3. Прочие компоненты капитала	2230	0,000	0,000
Итого по разделу 2			
Итого по балансу			

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

[illegible]

Категория	Наименование показателя	Ед. изм.	12 мес.			в том числе
			2017	2018	2019	
	Вопрос о развитии по основным видам деятельности					
3.3.1	Средняя зарплата	2139	11 718,81	12 141,11	12 480,00	
3.3.2	Среднемесячные премии	2139	1 193,15	1 241,52	1 289,52	
3.3.3	Среднемесячные надбавки	2139	1 193,15	1 241,52	1 289,52	
3.3.4	Среднемесячные отчисления	2139	874,20	871,27	871,27	
3.3.5	Среднемесячные отчисления	2139	438,00	438,00	438,00	
3.3.6	Уровню заработной платы	2139	1071,92	1071,92	1071,92	
3.3.7	Уровню заработной платы	2139	1000,41	1000,41	1000,41	
	Получение доходов и расходы					
3.3.8	Изменение в доходах и расходах по сравнению с 2017	2310	0	0	0	
3.3.9	Доходы от собственности	2310	194 394	194 394	194 394	
3.3.10	Доходы от операций	2310	0 (100 750)	0 (100 750)	0 (149 218)	
3.3.11	Расходы на операции	2310	1 902 732	1 902 732	1 902 732	
3.3.12	Уровень расходов	2310	1 007 794,78	1 007 794,78	1 007 794,78	
	Уровень заработной платы по категориям					
3.3.13	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.14	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.15	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.16	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.17	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.18	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.19	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.20	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.21	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.22	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.23	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.24	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.25	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.26	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.27	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.28	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.29	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.30	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.31	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.32	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.33	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.34	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.35	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.36	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.37	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.38	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.39	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.40	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.41	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.42	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.43	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.44	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.45	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.46	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.47	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.48	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.49	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.50	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.51	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.52	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.53	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.54	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.55	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.56	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.57	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.58	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.59	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.60	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.61	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.62	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.63	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.64	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.65	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.66	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.67	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.68	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.69	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.70	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.71	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.72	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.73	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.74	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.75	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.76	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.77	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.78	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.79	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.80	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.81	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.82	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.83	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.84	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.85	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.86	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.87	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.88	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.89	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.90	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.91	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.92	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.93	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.94	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.95	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.96	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.97	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.98	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.99	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	
3.3.100	Уровень заработной платы по категориям	2401	12 927 733	12 927 733	12 927 733	

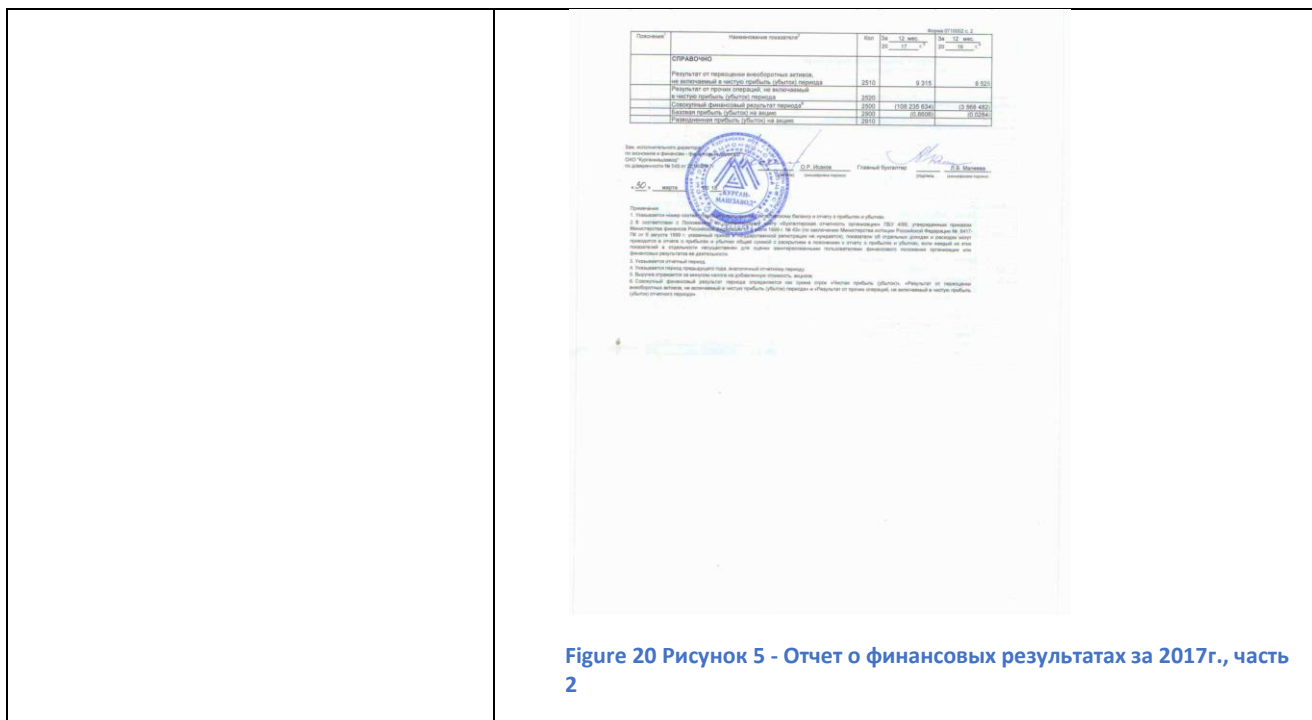


Figure 20 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

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

7 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

НИУ МЭИ	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14				<i>Утверждаю:</i>	
	Кафедра ЭЭП				<i>Зав. кафедрой</i>	
	Дисциплина Финансовый анализ					
	Инженерно-экономический институт					
Фамилия Имя Отчество студента _____						
Дата экзамена _____ Личная подпись студента _____						
1. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Законодательные основы						
2. Понятие, типы и задачи факторного анализа.						
3. Задача.						
Провести анализ финансовой устойчивости. Сформулировать выводы.						
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	изменение	
1	Коэффициент капитализации U1	1,29	2,17			
2	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования U2	0,23	0,17		от 0,1 >=0,6-0,8	
3	Коэффициент финансовой независимости U3	0,44	0,31		>=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			

Процедура проведения

Экзамен проводится в устной форме. Студент получает билет, состоящий из теоретической и практической частей. На устном экзамене студент имеет право на время подготовки к ответу не менее 60 минут. Бланк ответа должен быть подписан студентом собственноручно. На устном экзамене экзаменатору предоставляется право задавать обучающемуся дополнительные теоретические и практические вопросы из перечня вопросов, внесенных в

рабочую программу дисциплины. Во время экзамена обучающиеся имеют право пользоваться рабочей программой дисциплины и калькулятором, а также с разрешения экзаменатора учебной и справочной литературой и нормативными документами. Использование мобильного телефона и других средств связи в любом качестве запрещено

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

1. Компетенция/Индикатор: ОПК-2(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Понятие, типы и задачи факторного анализа
2. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности
3. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем
4. Методы факторного анализа
5. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом относительных разниц провести анализ выручки от реализации товаров. Сделать выводы.

Показатель	План	Факт	Абсолютное изменение	Относительное 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		

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

1. Произведение факторов;
2. Частное от деления факторов;
3. Сумма факторов;
4. Процентное отношение факторов

Верный ответ: 1. Произведение факторов;

2. 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:

Ответы:

- А) индексный метод;
- Б) метод абсолютных разниц;
- В) метод цепной подстановки

Верный ответ: В) метод цепной подстановки

3. К методам факторного анализа относятся:

Ответы:

- а) цепной подстановки;
- б) пропорционального деления;
- в) абсолютных разниц;
- г) наименьшего процента;
- д) по каждой единице номенклатуры

Верный ответ: а) цепной подстановки; в) абсолютных разниц
4.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

- A. Произведение факторов;
- B. Частное от деления факторов;
- C. Сумма факторов;
- D. Процентное отношение факторов

Верный ответ: C. Сумма факторов;

2. Компетенция/Индикатор: ПК-5(Компетенция)

Вопросы, задания

- 1.Цель, задачи и содержание финансового анализа предприятия
- 2.Предмет, объект, субъекты финансового анализа. Информационная база
- 3.Методика финансового анализа предприятия
- 4.Основные методы финансового анализа предприятия
- 5.Анализ финансового состояния по данным баланса
- 6.Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
- 7.Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности
- 8.Показатели финансовой устойчивости предприятия
- 9.Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности
- 10.Информационная база финансового анализа. Требования к информации. Приведение в сопоставимый вид
- 11.Виды финансового анализа
- 12.Анализ источников финансирования при формировании запасов и затрат
- 13.Вертикальный и горизонтальный анализ. Укрупненный анализ финансового состояния
- 14.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

- 15.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 производство	210	114	Краткосрочный займ	200	300
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

16. По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности. 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

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Если обозначить активы А, пассивы П, валюту баланса Б, то коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:

Ответы:

- а) $(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$
- б) $(A1 + A2 + A3) / Б$
- в) $(A1 + A2) / (П1 + П2)$
- г) $A1 / (П1 + П2)$

Верный ответ: а) $(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$

2. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

Ответы:

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 может погасить, реализовав все оборотные активы
- г) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет продажи всех активов

Верный ответ: а) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет денежных средств и финансовых вложений (т.е. немедленно)

3. Из перечисленных статей бухгалтерского баланса выделите активы, при оценке платежеспособности относящиеся к наименее ликвидным видам имущества:

Ответы:

- а) прочие оборотные средства
- б) запасы
- в) кредиторская задолженность
- г) краткосрочные финансовые вложения

Верный ответ: а) прочие оборотные средства б) запасы

4. Из перечисленных коэффициентов выберите тот, значение которого показывает, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных средств:

Ответы:

- а) коэффициент капитализации
- б) коэффициент финансирования
- в) коэффициент финансовой устойчивости
- г) коэффициент маневренности

Верный ответ: б) коэффициент финансирования

5. Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует:

Ответы:

- 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

Верный ответ: а) Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала

6. Финансовые коэффициенты, используемые для характеристики финансовой устойчивости, по способу расчета являются:

Ответы:

- а) коэффициентами распределения
- б) коэффициентами динамики
- в) коэффициентами координации
- г) коэффициентами структуры

Верный ответ: г) коэффициентами структуры

7. По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемости дебиторской задолженности в днях определяется как отношение:

Ответы:

- а) выручки от реализации продукции к средней за период величине дебиторской задолженности;
- б) количества дней в периоде к средней за период величине дебиторской задолженности;
- в) средней за период величины дебиторской задолженности к количеству дней в периоде;
- г) количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности

Верный ответ: г) количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности

8. При расчете коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности шестимесячный срок для восстановления платежеспособности назначается, если на отчетную дату фактическое значение показателя составляет

Ответы:

- 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

Верный ответ: 3) коэффициента текущей ликвидности меньше 2,0

9. Если коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности меньше единицы, то это может свидетельствовать:

Ответы:

- 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

Верный ответ: 1) об отсутствии реальной возможности восстановить платежеспособность

10. Какая характеристика финансового состояния соответствует сочетанию значений показателей:

- коэффициент текущей ликвидности < 2 ;
- коэффициент обеспеченности собственными средствами $< 0,1$;
- коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности > 1 ;

Ответы:

- 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
- Верный ответ: 3) структура баланса неудовлетворительная, но имеется реальная возможность восстановить платежеспособность

3. Компетенция/Индикатор: ПК-33(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Анализ уровня финансовых результатов по данным отчетности формы №2
2. Анализ влияния факторов на прибыль
3. Анализ рентабельности деятельности предприятия
4. Анализ распределения и использование прибыли предприятия
5. Общая оценка деловой активности предприятия
6. Этапы обращения денежных средств. Финансовый цикл
7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей
8. Анализ движения денежных средств. Анализ денежных потоков
9. Анализ движения денежных средств. Прямой и косвенный метод
10. Составление формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»
11. Анализ движения заемных средств
12. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Законодательные основы
13. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Официальные отечественные методики
14. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские отечественные методики
15. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские зарубежные методики
16. Разработка мер по улучшению финансового состояния предприятия
17. Пути финансового оздоровления предприятия
18. Рейтинговая оценка финансового состояния
19. Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»
20. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала
21. По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать показатели рентабельности. 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

22. По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по пятифакторной модели Альтмана. 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	
Долгосрчные 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

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Рентабельность продаж определяется:

Ответы:

- а) отношением выручки к чистой прибыли
- б) отношением чистой прибыли к выручке
- в) отношением чистой прибыли к величине собственного капитала
- г) отношением чистой прибыли к величине оборотных активов

Верный ответ: б) отношением чистой прибыли к выручке

2. Рентабельность активов зависит от главных факторов:

Ответы:

- а) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости собственного капитала
- б) суммы валовой прибыли и себестоимости реализованной продукции
- в) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активов
- г) суммы валовой прибыли и выручки от реализованной продукции

Верный ответ: в) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активов

3. Порог рентабельности отражает:

Ответы:

- а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения производства
- б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли

в) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции

г) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство

Верный ответ: б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли

4. При расчете оборачиваемости активов используют:

Ответы:

а) выручку

б) прибыль до налогообложения

в) прибыль от продаж

г) чистую прибыль

д) нераспределенную прибыль

Верный ответ: а) выручку

5. Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия:

Ответы:

а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства; коэффициент оборачиваемости прибыли; размер дебиторской задолженности

б) коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент маневренности собственных средств; материалоотдача; фондоотдача

в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов

Верный ответ: в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов

6. Для оценки деловой активности предприятия применяется...

Ответы:

а) расчет собственного оборотного капитала

б) сопоставление собственного и заемного капитала

в) сопоставление текущих активов и пассивов

г) расчет показателей оборачиваемости капитала

Верный ответ: г) расчет показателей оборачиваемости капитала

7. Конечный финансовый результат организации за вычетом, установленного в соответствии с законодательством, налога на прибыль это:

Ответы:

а) выручка

б) налогооблагаемая прибыль

в) чистая прибыль

г) валовая прибыль

д) маржинальная прибыль

Верный ответ: в) чистая прибыль

8. Какая прибыль является единственным источником для выплаты дивидендов в акционерных обществах?

Ответы:

а) выручка

б) налогооблагаемая прибыль

в) чистая прибыль

г) валовая прибыль

д) маржинальная прибыль

Верный ответ: в) чистая прибыль

9. Базой для начисления налога на прибыль предприятия является:

Ответы:

- а) себестоимость
- б) налогооблагаемая прибыль
- в) чистая прибыль
- г) резервный фонд
- д) заемные средства

Верный ответ: б) налогооблагаемая прибыль

10. Валовая прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов это:

Ответы:

- а) прибыль (убыток) от продаж
- б) налогооблагаемая прибыль
- в) выручка

Верный ответ: а) прибыль (убыток) от продаж

11. Доходы предприятия формируются за счёт:

Ответы:

- а) выручки от реализации продукции (работ, услуг)
- б) выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация)
- в) выручки от реализации продукции (работ, услуг) и выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация) и прочих (внереализационных) доходов

Верный ответ: в) выручки от реализации продукции (работ, услуг) и выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация) и прочих (внереализационных) доходов

12. Внешним признаком несостоятельности (банкротства) предприятия является невозможность исполнения обязательств в течение

Ответы:

- 1) месяца и более
- 2) шести месяцев и более
- 3) трех месяцев и более
- 4) двенадцати месяцев

Верный ответ: 3) трех месяцев и более

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

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

Для курсового проекта/работы:

7 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