

**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: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Заочная


**Оценочные материалы
по дисциплине
Финансовый анализ**

**Москва
2021**

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	Сухарева Е.В.
	Идентификатор	R2bc266f4-SukharevaYevV-2948f94


(подпись)

Е.В. Сухарева

(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-ca01d8d

(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

8 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

8 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:

<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 и факторами, которые определяют величину 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:

<p>Знать: показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия</p>	<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 (внебюджетных) 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
--	---

<p>Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность хозяйственной деятельности предприятия</p>	<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>Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия</p>	<p>1. 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" data-bbox="735 1328 1481 2051"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>31.12.2018</th> <th>31.12.2019</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <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> </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 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 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-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:

<p>Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов</p>	<p>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.</p> <p>Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 <p>Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.</p>
--	--

№ документа: 001
№ документа: 001

Бухгалтерский баланс

на **31 декабря** **2017 г.**

Получатель:	ОАО "Газпромбанк"	Форма по ОКУД:	0109000
Инициатор:	Департамент кредитных технологий	Дата выпуска, мес/год:	01/2017
Вид инициатора:	Кредитная организация	Инициатор:	0109000
Организационно-правовая форма / форма собственности:	Правовая форма в Банковском законодательстве	Инициатор:	0109000
Данные инициатора по ОКД:	0109000	Инициатор:	0109000
Местонахождение документа:	ИНН 77-07-0000000	Инициатор:	0109000

Группы статей	Наименование показателя	в тыс. руб.		
		на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2017 г.
АКТИВ				
с оборотными активами				
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1137	2 254	2 254
	ценные бумаги	1137	2 254	2 254
	активы, выделенные под гарантии (ФРС)	1137	2 254	2 254
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	2 254	2 254
3.0.1.2	Иные активы:	1137	365 572	365 572
	денежные средства	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
3.0.1.3	Активы, выделенные под гарантии (иные):	1137	365 572	365 572
	денежные средства	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
3.0.1.4	Активы, выделенные под гарантии (иные):	1137	365 572	365 572
	денежные средства	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
3.0.1.5	Долговые инструменты и интервенционные операции, в том числе:	1137	365 572	365 572
	денежные средства	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
3.0.1.6	Активы, выделенные под гарантии (иные):	1137	365 572	365 572
	денежные средства	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
Итого по разделу I		1137	365 572	365 572

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

с оборотными активами				
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1137	2 254	2 254
	ценные бумаги	1137	2 254	2 254
	активы, выделенные под гарантии (ФРС)	1137	2 254	2 254
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	2 254	2 254
3.0.1.2	Иные активы:	1137	365 572	365 572
	денежные средства	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
3.0.1.3	Активы, выделенные под гарантии (иные):	1137	365 572	365 572
	денежные средства	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
3.0.1.4	Активы, выделенные под гарантии (иные):	1137	365 572	365 572
	денежные средства	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
3.0.1.5	Долговые инструменты и интервенционные операции, в том числе:	1137	365 572	365 572
	денежные средства	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
3.0.1.6	Активы, выделенные под гарантии (иные):	1137	365 572	365 572
	денежные средства	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
	активы, выделенные под гарантии (иные)	1137	365 572	365 572
Итого по разделу I		1137	365 572	365 572

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

Показатели	Наименование показателя		Единица измерения	2017 г.	2016 г.
	Факт	Пл.			
СРАВНИМО					
Результат от переоценки внеоборотных активов, признанных в составе прибыли (убытка) периода			руб.	0	0
Результат от прочих операций на финансовый результат периода			руб.	0	0
Среднегодовая прибыль (убыток) периода			руб.	1128 226 834	12 866 447
Изменение прибыли (убытка) от продаж			руб.	11 858 608	21 129
Изменение прибыли (убытка) от прочих			руб.		

ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «ДЕТСТВО»»
 125080, Москва, ул. Мухоморова, д. 15
 ОГРН 5027700000000
 ИНН 5027000000

Главный бухгалтер: *И.В. Мухоморова*
 Директор: *И.В. Мухоморова*

Подпись: *И.В. Мухоморова*
 М.П. ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «ДЕТСТВО»»

1. Утверждает комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 г. и 2016 г. по данным бухгалтерской отчетности. 2. Выводы по результатам комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 г. и 2016 г. по данным бухгалтерской отчетности. 3. Рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия. 4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 г. и 2016 г. по данным бухгалтерской отчетности. 5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 г. и 2016 г. по данным бухгалтерской отчетности. 6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 г. и 2016 г. по данным бухгалтерской отчетности. 7. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 г. и 2016 г. по данным бухгалтерской отчетности. 8. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 г. и 2016 г. по данным бухгалтерской отчетности. 9. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 г. и 2016 г. по данным бухгалтерской отчетности. 10. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017 г. и 2016 г. по данным бухгалтерской отчетности.

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.

Бухгалтерский баланс		на 31 декабря 2017 г.	
Организация	ООО "Газпромнефть-Сибирь"	Формы собственности	закрытое общество
Информационный номер налогоплательщика	5017013737	Дата выпуска формы, год	2017/01
Вид экономической организации	производство энергии в энергетике	на ОФУС	20.14
Организационно-правовая форма / форма собственности	закрытое общество	интересов	1200
Данные о регистрации: код ОКДП	99-0000000000	на ОГРН	301
Местонахождение (адрес)	630007, г. Красноярск, Восточный район, пр. 17		

Группы статей	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2017 г., руб.		
			31.12.17	31.12.16	31.12.15
АКТИВ					
с выделенными активами					
3.0.1.1	Необоротные активы в том числе:	1100	4 284	2 814	2 861
	земельные участки	1101	2 768	2 814	2 861
	инвестиции в дочерние организации	1102	-	-	-
	инвестиции в ассоциированные организации	1103	-	-	-
	инвестиции в совместные предприятия	1104	-	-	-
	инвестиции в дочерние организации, ассоциированные организации, совместные предприятия, в том числе:	1105	112 885	345 512	261 134
	инвестиции в дочерние организации	1105.1	85 342	219 418	245 750
	инвестиции в ассоциированные организации	1105.2	27 543	126 094	115 384
	инвестиции в совместные предприятия	1105.3	-	-	-
3.0.1.2	Оборотные активы в том числе:	1200	897 861	895 428	1 130 412
	запасы	1201	20 275	48 292	30 291
	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменению которой мерителем не является	1202	-	1 176	1 421
	денежные средства	1203	243	2 324	2 273
3.0.1.3	Долговые инструменты и краткосрочные инвестиции, в том числе:	1300	294	416	-
	долговые инструменты	1301	294	416	-
	краткосрочные финансовые инвестиции	1302	-	-	-
3.0.1.4	Инвентаризованные активы, в том числе:	1400	4 136	730 848	1 426 410
	инвентаризованные активы (за исключением балансов 30%)	1401	3 889	641 051	1 421 213
	инвентаризованные активы (за исключением балансов 30%)	1402	247	93	147
	инвентаризованные активы (за исключением балансов 30%)	1403	-	-	-
	инвентаризованные активы (за исключением балансов 30%)	1404	-	-	-
3.0.1.5	Долговые инструменты и краткосрочные инвестиции, в том числе:	1500	38 095	113 274	113 274
	долговые инструменты	1501	38 095	113 274	113 274
	краткосрочные финансовые инвестиции	1502	-	-	-
	Итого по разделу I	1900	1 289 261	9 664 060	4 140 334

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

с выделенными активами		на 31 декабря 2017 г., руб.	
3.0.1.1	Необоротные активы в том числе:	1100	11 006 133
	земельные участки	1101	4 810 000
	инвестиции в дочерние организации	1102	6 196 133
	инвестиции в ассоциированные организации	1103	-
	инвестиции в совместные предприятия	1104	-
	инвестиции в дочерние организации, ассоциированные организации, совместные предприятия, в том числе:	1105	10 196 133
	инвестиции в дочерние организации	1105.1	11 344
	инвестиции в ассоциированные организации	1105.2	11 344
	инвестиции в совместные предприятия	1105.3	-
	инвестиции в дочерние организации, ассоциированные организации, совместные предприятия, в том числе:	1106	10 212 633
	инвестиции в дочерние организации	1106.1	10 212 633
	инвестиции в ассоциированные организации	1106.2	-
	инвестиции в совместные предприятия	1106.3	-
3.0.1.2	Оборотные активы в том числе:	1200	10 212 633
	запасы	1201	10 212 633
	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменению которой мерителем не является	1202	-
	денежные средства	1203	-
3.0.1.3	Долговые инструменты и краткосрочные инвестиции, в том числе:	1300	10 212 633
	долговые инструменты	1301	10 212 633
	краткосрочные финансовые инвестиции	1302	-
3.0.1.4	Инвентаризованные активы, в том числе:	1400	10 212 633
	инвентаризованные активы (за исключением балансов 30%)	1401	10 212 633
	инвентаризованные активы (за исключением балансов 30%)	1402	-
	инвентаризованные активы (за исключением балансов 30%)	1403	-
	инвентаризованные активы (за исключением балансов 30%)	1404	-
3.0.1.5	Долговые инструменты и краткосрочные инвестиции, в том числе:	1500	10 212 633
	долговые инструменты	1501	10 212 633
	краткосрочные финансовые инвестиции	1502	-
	Итого по разделу II	1900	20 425 266

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

Показатель	Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
БАЛАНС					
Итого по разделу I					
5.1.1	Уставный капитал	1010	187 781	187 781	187 781
Итого по разделу II					
5.2.1	Неоплаченный взнос, подлежащий оплате	1020	127 448	127 448	127 448
5.2.2	Оценочные обязательства	1030	339 293	339 293	339 293
5.2.3	Долговые обязательства (без процентов)	1040	-	-	-
5.2.4	Вексели	1050	-	-	-
5.2.5	Авансовые счета	1060	-	-	-
5.2.6	Прочие обязательства	1070	4 578	4 578	4 578
5.2.7	Итого по разделу II	1080	1 158 215	1 158 215	1 158 215
5.2.8	Процентные доходы	1090	12 112 967	12 112 967	12 112 967
5.2.9	Процентные расходы	1100	(14 208 736)	(14 208 736)	(14 208 736)
5.2.10	Изменение курсовых разниц валютных обязательств	1110	138 244 855	138 244 855	138 244 855
5.2.11	Изменение курсовых разниц валютных активов	1120	(138 244 855)	(138 244 855)	(138 244 855)
5.2.12	Итого по разделу II	1130	1 044 548 245	1 044 548 245	1 044 548 245
5.2.13	Итого по разделу I	1140	1 162 329	1 162 329	1 162 329
5.3.1	Земельные участки	1210	1 158 215	1 158 215	1 158 215
5.3.2	Недвижимое имущество	1220	1 158 215	1 158 215	1 158 215
5.3.3	Финансовые инструменты	1230	1 158 215	1 158 215	1 158 215
5.3.4	Итого по разделу I	1240	1 158 215	1 158 215	1 158 215

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

Показатель	Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
Добавки и расходы по обычным видам деятельности					
5.3.1.1	Выручка	2110	19 718 051	19 851 821	19 851 821
5.3.1.2	Себестоимость продаж	2120	(17 843 828)	(18 469 822)	(18 469 822)
5.3.1.3	Векселевые расходы	2130	858 227	81 299	81 299
5.3.1.4	Изменение курсовых разниц	2140	(248 000)	(833 883)	(833 883)
5.3.1.5	Изменения валютных курсовых разниц	2150	(792 822)	(957 430)	(957 430)
5.3.1.6	Прочие доходы и расходы	2160	985 421	(1 392 990)	(1 392 990)
5.3.1.7	Прочие от участия в других организациях	2170	5	2	2
5.3.1.8	Прочие к получению	2180	184 894	216 913	216 913
5.3.1.9	Прочие к уплате	2190	(5 988 735)	(1 519 174)	(1 519 174)
5.3.1.10	Прочие доходы	2200	1 993 730	1 854 507	1 854 507
5.3.1.11	Прочие расходы	2210	(127 794 199)	(12 896 202)	(12 896 202)
5.3.1.12	Прочие расходы от налогообложения	2220	(127 794 199)	(12 896 202)	(12 896 202)
5.3.1.13	Итого по разделу II	2410	19 743 823	19 442 432	19 442 432
5.3.1.14	Изменение оценочных обязательств	2420	(493 828)	12 077	12 077
5.3.1.15	Изменение оценочных активов	2430	1 792 248	395 387	395 387
5.3.1.16	Прочие	2440	(2 788 881)	(368 387)	(368 387)
5.3.1.17	Чистая прибыль	2450	1 108 244 849	1 107 207 207	1 107 207 207

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

Показатели	Наименование показателя	Формат (1000000 руб.)	
		2017	2016
СРАВНИМО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, от переоценки в составе прибыли (убытка) периода	2017	0,915
	Результат от прочих операций, не включенный в состав прибыли (убытка) периода	2017	0,520
	Среднегодовая финансовый результат периода	2017	1108 226 834
	Среднегодовая прибыль (убыток) от продаж	2017	21 800 000
	Изменение прибыли (убытка) от продаж	2017	21 800 000



С.П. Шайбаев, Главный бухгалтер

П.Б. Мухомбетов, директор

Уставный капитал: 100 000 000 000 тенге

Среднегодовая финансовый результат периода: 1108 226 834

Среднегодовая прибыль (убыток) от продаж: 21 800 000

Figure 10 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

2. 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:

8. Оценка деловой активности
9. Анализ рентабельности

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Бухгалтерский баланс

на **31 декабря** **2017 г.**

Получатель:	ОАО "Газпромбанк"	Формы по ОКУД:	070800
Идентификационный номер налогоплательщика:	7707083893	Дата выпуска формы, год:	2017/07
Вид экономической организации:	предприятие с ограниченной ответственностью	по ОКВЭД:	64.11
Организационно-правовая форма / форма собственности:	закрытое акционерное общество	по ОКФС:	01.04
Данные о регистрации по месту нахождения:	ИНН 77-07/0034000030	интернет-сайт:	12300
Место нахождения филиала:	ИНН 77-07/0034000030	по ОКФС:	01.04

Группы статей	Наименование показателя	Код	по состоянию на 31 декабря 2017 г.		
			по состоянию на 31.12.17г.	по состоянию на 31.12.17г.	по состоянию на 31.12.17г.
актив					
с оборотными активами					
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1100	4 284	2 824	2 861
	денежные средства и денежные эквиваленты	1110	7 788	2 824	2 861
	активы, выделенные под требования по кредитам	1120	-	-	-
	требования по операциям в кредитных организациях	1130	112 885	365 572	261 124
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1140	85 242	219 418	245 750
	активы, выделенные под требования по кредитам	1150	10 244	18 418	18 462
3.0.1.2	Финансовые активы в том числе:	1200	-	-	-
	денежные средства и денежные эквиваленты	1210	-	-	-
	активы, выделенные под требования по кредитам	1220	867 861	868 428	1 036 462
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1230	18 278	48 292	30 291
	активы, выделенные под требования по кредитам	1240	248	2 324	2 273
3.0.1.3	Финансовые активы в том числе:	1300	244	416	-
	денежные средства и денежные эквиваленты	1310	244	416	-
	активы, выделенные под требования по кредитам	1320	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1330	-	-	-
3.0.1.4	Финансовые активы в том числе:	1400	4 136	730 848	1 626 402
	денежные средства и денежные эквиваленты	1410	4 136	730 848	1 626 402
	активы, выделенные под требования по кредитам	1420	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1430	3 888	641 051	1 621 213
	активы, выделенные под требования по кредитам	1440	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1450	248	248	156
	активы, выделенные под требования по кредитам	1460	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1470	-	-	-
3.0.1.5	Финансовые активы в том числе:	1500	10 244	18 418	18 462
	денежные средства и денежные эквиваленты	1510	10 244	18 418	18 462
	активы, выделенные под требования по кредитам	1520	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1530	-	-	-
	активы, выделенные под требования по кредитам	1540	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1550	-	-	-
	Итого по разделу I	1900	1 809 261	5 632 660	4 140 224

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

Группы статей	Наименование показателя	Код	по состоянию на 31 декабря 2017 г.		
			по состоянию на 31.12.17г.	по состоянию на 31.12.17г.	по состоянию на 31.12.17г.
с оборотными активами					
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1100	11 082 133	18 633 836	18 203 286
	денежные средства и денежные эквиваленты	1110	4 513 506	1 122 246	1 008 811
	активы, выделенные под требования по кредитам	1120	8 176 125	4 203 389	4 247 142
	требования по операциям в кредитных организациях	1130	107 036	412 746	691 012
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1140	2 262	73 264	73 264
	активы, выделенные под требования по кредитам	1150	13 212	30 635	3 110
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1160	-	-	-
3.0.1.2	Финансовые активы в том числе:	1200	1 128 763	2 844 126	4 891 203
	денежные средства и денежные эквиваленты	1210	1 128 763	2 844 126	4 891 203
	активы, выделенные под требования по кредитам	1220	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1230	45 202 897	49 203 178	51 854 142
	активы, выделенные под требования по кредитам	1240	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1250	-	-	-
3.0.1.3	Финансовые активы в том числе:	1300	11 244	63 778	5 201 364
	денежные средства и денежные эквиваленты	1310	11 244	63 778	5 201 364
	активы, выделенные под требования по кредитам	1320	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1330	-	-	-
	активы, выделенные под требования по кредитам	1340	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1350	-	-	-
3.0.1.4	Финансовые активы в том числе:	1400	10 244	18 418	18 462
	денежные средства и денежные эквиваленты	1410	10 244	18 418	18 462
	активы, выделенные под требования по кредитам	1420	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1430	-	-	-
	активы, выделенные под требования по кредитам	1440	-	-	-
	требования к контрагентам и контрагентские доли	1450	-	-	-
	Итого по разделу I	1900	20 148 414	27 559 458	40 914 452

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

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 I					
5.2.1.1	Уставный капитал	1101	187 781	187 781	187 781
	запасы, готовая продукция, объекты незавершенного производства	1102	117 448	117 448	101
	финансовые активы	1103	332 203	342 434	261 131
	долговые инструменты (без процентов), в том числе	1103.1	-	-	-
	долговые инструменты	1103.2	-	-	-
	ценные бумаги	1103.3	332 203	342 434	261 131
	прочие активы	1103.4	4 206	4 206	26 225
5.2.1.2	Итого по разделу II	1201	1 212 364 901	1 212 364 901	1 212 364 901
5.2.1.3	Итого по разделу III	1301	14 259 730	14 259 730	1 212 364 901
5.2.1.4	Итого по разделу IV	1401	138 244 843	138 244 843	138 244 843
5.2.1.5	Итого по разделу V	1501	1 594 753 575	1 594 753 575	1 594 753 575
5.2.1.6	Итого по разделу VI	1601	10 831 841	10 831 841	10 831 841
5.2.1.7	Итого по разделу VII	1701	15 208 200	15 208 200	15 208 200
5.2.1.8	Итого по разделу VIII	1801	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.9	Итого по разделу IX	1901	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.10	Итого по разделу X	2001	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.11	Итого по разделу XI	2101	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.12	Итого по разделу XII	2201	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.13	Итого по разделу XIII	2301	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.14	Итого по разделу XIV	2401	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.15	Итого по разделу XV	2501	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.16	Итого по разделу XVI	2601	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.17	Итого по разделу XVII	2701	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.18	Итого по разделу XVIII	2801	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.19	Итого по разделу XIX	2901	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.20	Итого по разделу XX	3001	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.21	Итого по разделу XXI	3101	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.22	Итого по разделу XXII	3201	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.23	Итого по разделу XXIII	3301	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.24	Итого по разделу XXIV	3401	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.25	Итого по разделу XXV	3501	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.26	Итого по разделу XXVI	3601	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.27	Итого по разделу XXVII	3701	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.28	Итого по разделу XXVIII	3801	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.29	Итого по разделу XXIX	3901	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.30	Итого по разделу XXX	4001	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.31	Итого по разделу XXXI	4101	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.32	Итого по разделу XXXII	4201	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.33	Итого по разделу XXXIII	4301	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.34	Итого по разделу XXXIV	4401	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.35	Итого по разделу XXXV	4501	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.36	Итого по разделу XXXVI	4601	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.37	Итого по разделу XXXVII	4701	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.38	Итого по разделу XXXVIII	4801	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.39	Итого по разделу XXXIX	4901	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.40	Итого по разделу XL	5001	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.41	Итого по разделу XLI	5101	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.42	Итого по разделу XLII	5201	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.43	Итого по разделу XLIII	5301	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.44	Итого по разделу XLIV	5401	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.45	Итого по разделу XLV	5501	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.46	Итого по разделу XLVI	5601	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.47	Итого по разделу XLVII	5701	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.48	Итого по разделу XLVIII	5801	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.49	Итого по разделу XLIX	5901	1 784 731	1 784 731	1 784 731
5.2.1.50	Итого по разделу L	6001	1 784 731	1 784 731	1 784 731

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

Отчет о финансовых результатах за квартал - декабрь 2017 г.

Формы по ОФР 02 (с 01.01.2012)

Сведения о подразделении: ОАО "Жуковский" (ИНН 77/0601000010, ОГРН 1027700001042)

Сведения о подразделении: филиал ООО "ТрансСибирь" (ИНН 77/0601000010, ОГРН 1027700001042)

Сведения о подразделении: филиал ООО "ТрансСибирь" (ИНН 77/0601000010, ОГРН 1027700001042)

Сведения о подразделении: филиал ООО "ТрансСибирь" (ИНН 77/0601000010, ОГРН 1027700001042)

Сведения о подразделении: филиал ООО "ТрансСибирь" (ИНН 77/0601000010, ОГРН 1027700001042)

Сведения о подразделении: филиал ООО "ТрансСибирь" (ИНН 77/0601000010, ОГРН 1027700001042)

Показатель	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			за 12 мес. 2017 г.	за 12 мес. 2016 г.	за 12 мес. 2015 г.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
5.2.2.1	Выручка	2110	19 718 051	19 851 821	
5.2.2.2	Себестоимость продаж	2120	17 943 826	18 169 832	
5.2.2.3	Валовая прибыль (убыток)	2119	1 774 225	1 681 989	
5.2.2.4	Прочие доходы	2130	18 000	18 000	
5.2.2.5	Прочие расходы	2140	(700 000)	(600 000)	
5.2.2.6	Прибыль (убыток) от продаж	2129	1 872 225	1 681 989	
5.2.2.7	Прочие доходы и расходы	2150	5	2	
5.2.2.8	Проценты к получению	2160	184 804	216 912	
5.2.2.9	Проценты к уплате	2170	(1 088 736)	(1 159 174)	
5.2.2.10	Прочие доходы	2180	3 992 750	1 854 507	
5.2.2.11	Прочие расходы	2190	(107 794 100)	(11 386 200)	
5.2.2.12	Прибыль (убыток) от налогообложения	2200	1 059 155	1 356 832	
5.2.2.13	Изменения в оценке goodwill	2410	19 743 830	389 432	
5.2.2.14	Изменения оценочных обязательств (запасы)	2420	(100 000)	12 077	
5.2.2.15	Изменения оценочных обязательств (резервы)	2430	1 782 248	305 387	
5.2.2.16	Прочие	2440	(1 788 081)	(1)	
5.2.2.17	Чистая прибыль (убыток)	2450	1 156 844	1 673 627	

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

Показатель	Наименование показателя	Ед. изм.	Формат 07/2002 г. 2	
			2016	2017
СПРАВОВО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в состав прибыли (убытка периода)		2016	0,915
	Результат от прочих операций, не включаемый в состав прибыли (убытка периода)		2016	0,000
	Совокупный финансовый результат периода		2016	1108 258 834
	Результат прибыли (убытка) от продаж		2016	12 868 440
	Изменение прибыли (убытка) от продаж		2016	21 8808

Исполнительный директор
 Департамента и филиала
 АО "Астана-Аудит" (ИНН 1205000000)
 по адресу: г. Астана, ул. Космонавтов, д. 11/1

С.П. Шайбеков
 Главный бухгалтер
 Печать

С.Б. Мамбетов
 Исполнительный директор

Пояснение:
 1. Указанные выше показатели сформированы в соответствии с Законом Республики Казахстан от 2002 года "Об утверждении Закона о внесении изменений в законодательные акты Республики Казахстан по вопросам формирования и ведения государственного реестра, ликвидации и банкротства, а также по вопросам ведения государственного реестра юридических лиц".
 2. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете, утвержденным 1992 году Министром финансов Республики Казахстан, утвержденным Министерством финансов Республики Казахстан от 4 января 1999 года (далее - Положение) и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 января 2002 года (далее - Приказ) бухгалтерский учет ведется в соответствии с Положением и Приказом.
 3. Указанные выше показатели сформированы в соответствии с Положением и Приказом.
 4. Сформированы показатели по данным бухгалтерского учета.
 5. Сформированы показатели по данным бухгалтерского учета.
 6. Сформированы показатели по данным бухгалтерского учета.
 7. Сформированы показатели по данным бухгалтерского учета.
 8. Сформированы показатели по данным бухгалтерского учета.
 9. Сформированы показатели по данным бухгалтерского учета.
 10. Сформированы показатели по данным бухгалтерского учета.
 11. Сформированы показатели по данным бухгалтерского учета.
 12. Сформированы показатели по данным бухгалтерского учета.

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.

Бухгалтерский баланс		на 31 декабря 2017 г.		тысячи рублей	
		на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
Получатель	ОАО "Газпромбанк"	Дата выпуска, номер	01.01.2017	01.01.2017	01.01.2017
Идентификационный номер налогоплательщика	7707083893	Идентификационный номер налогоплательщика	7707083893	7707083893	7707083893
Вид экономической организации	предприятие с ограниченной ответственностью	наименование	ОАО "Газпромбанк"	ОАО "Газпромбанк"	ОАО "Газпромбанк"
Организационно-правовая форма / форма собственности	закрытое акционерное общество	ИНН	7707083893	7707083893	7707083893
Данные о регистрации: по месту нахождения (юридический адрес)	125080, г. Москва, Пресненский район, ул. Мясницкая, д. 17	ИНН	7707083893	7707083893	7707083893

Коды	Наименование показателя	на 31 декабря 2017 г.		на 31 декабря 2016 г.	
		тысячи рублей	тысячи рублей	тысячи рублей	тысячи рублей
АКТИВ					
с оборотными активами					
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1101	4 284	2 814	2 861
	денежные средства и эквиваленты	1102	7 788	2 814	2 861
	активы, выделенные под гарантии (заставы)	1103	-	-	-
	Финансовые инструменты в зависимости от срока погашения:	1104	112 885	345 512	261 124
	до 12 месяцев	1105	4 800	7 788	863
	от 12 месяцев до 18 месяцев	1106	85 242	219 418	245 750
	от 18 месяцев до 36 месяцев	1107	23 243	128 306	74 511
	от 36 месяцев и более	1108	-	-	-
3.0.1.2	Средства вклада в банк:	1109	807 861	1 801 938	1 142 212
	на депозитные счета, в том числе:	1110	807 861	895 428	1 138 462
	срочные депозиты	1111	18 275	48 292	30 291
	до востребования	1112	-	176	1 431
	активы, выделенные под кредитные линии	1113	244	2 324	2 278
3.0.1.3	Долговые инструменты и взаимные расчеты, в том числе:	1114	244	416	-
	долговые инструменты и взаимные расчеты:	1115	244	416	-
	кредитные линии	1116	-	-	-
	активы, выделенные под кредитные линии	1117	-	-	-
3.0.1.4	Итого оборотные активы, в том числе:	1118	4 130	730 248	1 438 402
	денежные средства и эквиваленты	1119	8 572	5 628	5 722
	активы, выделенные под гарантии (заставы)	1120	-	-	-
	Финансовые инструменты в зависимости от срока погашения:	1121	3 888	641 065	1 431 213
	до 12 месяцев	1122	4	7 788	863
	от 12 месяцев до 18 месяцев	1123	3 884	243	245
	от 18 месяцев до 36 месяцев	1124	-	-	-
	от 36 месяцев и более	1125	-	-	-
3.0.1.5	Итого оборотные активы, в том числе:	1126	12 414	511 272	345 512
	активы, выделенные под кредитные линии	1127	244	2 324	2 278
	Итого по разделу I	1128	1 809 261	3 634 660	4 140 234

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

с оборотными активами					
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1101	11 082 133	18 633 836	18 330 286
	денежные средства и эквиваленты	1102	4 519 556	1 152 246	1 038 811
	активы, выделенные под гарантии (заставы)	1103	9 175 120	4 203 389	4 247 124
	Финансовые инструменты в зависимости от срока погашения:	1104	107 257	412 740	891 312
	до 12 месяцев	1105	12 243	73 260	74 511
	от 12 месяцев до 18 месяцев	1106	-	-	-
	от 18 месяцев до 36 месяцев	1107	-	-	-
	от 36 месяцев и более	1108	-	-	-
3.0.1.2	Средства вклада в банк:	1109	1 118 763	2 844 120	1 891 203
	на депозитные счета, в том числе:	1110	1 118 763	2 844 120	2 844 120
	срочные депозиты	1111	11 344	83 778	5 201 384
	до востребования	1112	11 230	1 816	10 017
	активы, выделенные под кредитные линии	1113	-	54 160	4 171 866
	Итого оборотные активы, в том числе:	1114	12 200 896	21 467 234	17 693 244
	денежные средства и эквиваленты	1115	1 449 200	4 400 146	4 504 244
	активы, выделенные под гарантии (заставы)	1116	9 063 896	4 203 389	4 247 124
	Финансовые инструменты в зависимости от срока погашения:	1117	3 107 100	9 039 778	3 533 811
	до 12 месяцев	1118	27 200	1 284 816	1 967 772
	от 12 месяцев до 18 месяцев	1119	18 200	1 188 854	1 247 772
	от 18 месяцев до 36 месяцев	1120	-	-	-
	от 36 месяцев и более	1121	-	-	-
3.0.1.3	Долговые инструменты и взаимные расчеты, в том числе:	1122	244	416	-
	долговые инструменты и взаимные расчеты:	1123	244	416	-
	кредитные линии	1124	-	-	-
	активы, выделенные под кредитные линии	1125	-	-	-
	Итого оборотные активы, в том числе:	1126	12 414	511 272	345 512
	активы, выделенные под кредитные линии	1127	244	2 324	2 278
	Итого по разделу II	1128	24 628 061	22 285 432	46 914 446
	Итого	1129	37 041 322	58 640 092	51 054 680

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

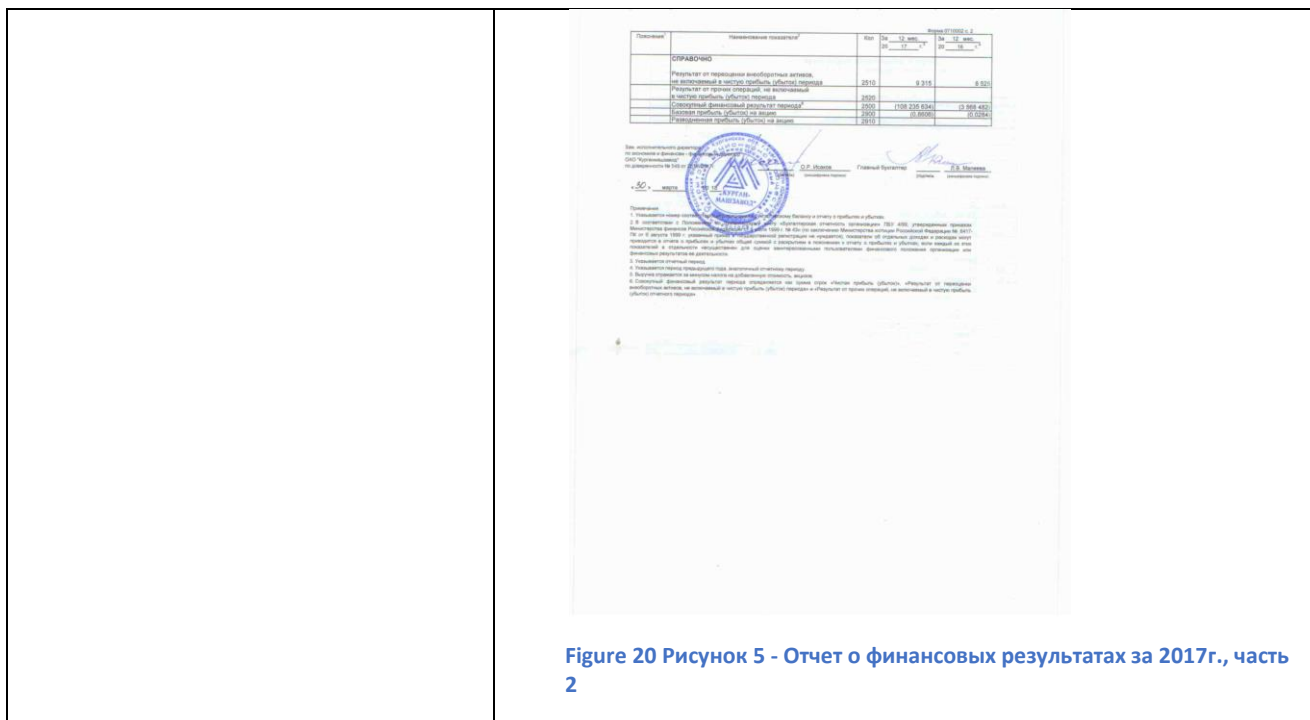


Figure 20 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

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

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.Анализ движения заемных средств
- 10.Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности
- 11.Информационная база финансового анализа. Требования к информации. Приведение в сопоставимый вид
- 12.Виды финансового анализа
- 13.Анализ источников финансирования при формировании запасов и затрат
- 14.Анализ эффективности и интенсивности использования капитала
- 15.Вертикальный и горизонтальный анализ. Углубленный анализ финансового состояния
- 16.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

- 17.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

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. 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

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.Диагностика вероятности банкротства предприятия. Законодательные основы
- 12.Диагностика вероятности банкротства предприятия. Официальные отечественные методики
- 13.Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские отечественные методики
- 14.Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские зарубежные методики
- 15.Разработка мер по улучшению финансового состояния предприятия
- 16.Пути финансового оздоровления предприятия
- 17.Рейтинговая оценка финансового состояния
- 18.Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»
- 19.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

20. 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

21. 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	
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. 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 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

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. 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

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:

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