

**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: Очно-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	Зотова Д.В.
	Идентификатор	R41471baf-ZotovaDV-365ccd67

(подпись)

Д.В. Зотова

(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-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-экономические решения в профессиональной деятельности

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

и включает:

**для текущего контроля успеваемости:**

Форма реализации: 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

9 семестр

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

Общая оценка финансового состояния предприятия						
Цели, содержание и методы финансового анализа		+	+			+
Оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса		+	+			+
Анализ ликвидности баланса предприятия		+	+			+
Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности (ликвидности)		+	+			+
Расчет и оценка по данным отчетности коэффициентов финансовой устойчивости		+	+			+
Анализ источников средств для формирования запасов и затрат		+	+			+
Анализ финансовых результатов деятельности предприятия						
Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»				+	+	+
Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности				+	+	+
Анализ распределения и использования прибыли предприятия				+	+	+
Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности						
Оценка деловой активности				+	+	+
Анализ показателей рентабельности деятельности предприятия				+	+	+
Методы комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности						
Диагностика вероятности банкротства предприятия					+	+
Интегрально-балльная оценка финансового состояния					+	+
Анализ прочих форм финансовой отчетности					+	+
Разработка мер по улучшению финансового состояния предприятия и их оценка					+	+
Вес КМ:	20	7	20	7	20	26

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

### БРС курсовой работы/проекта

9 семестр

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

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

## СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

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

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ОПК-4	ИД-2 <sub>ОПК-4</sub> Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений	<p>Знать:</p> <p>методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей группы коэффициентов финансового состояния предприятия</p> <p>показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия</p> <p>показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике</p> <p>Уметь:</p> <p>проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов</p> <p>строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными показателями и факторами, которые определяют их</p>	<p>Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа)</p> <p>Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование)</p> <p>Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа)</p> <p>Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование)</p> <p>Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)</p> <p>Сквозная задача (Домашнее задание)</p>

		величину проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово- хозяйственной деятельности предприятия проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия	
--	--	--	--

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

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

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

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

#### Краткое содержание задания:

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

#### Контрольные вопросы/задания:

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



показателями и факторами, которые определяют их величину				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 <sub>вып.</sub> )				

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

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

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

**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 7

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

**Краткое содержание задания:**

Контрольная точка ориентирована на проверку знаний группы коэффициентов финансового состояния предприятия

**Контрольные вопросы/задания:**

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

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

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

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

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

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

**Краткое содержание задания:**

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

**Контрольные вопросы/задания:**

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

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

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

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

#### Описание шкалы оценивания:

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

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

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

**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 7

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

#### Краткое содержание задания:

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

#### Контрольные вопросы/задания:

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

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

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

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

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

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

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

**Краткое содержание задания:**

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

**Контрольные вопросы/задания:**

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



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

Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность хозяйственной деятельности предприятия

1. За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 000 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 200 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 300 тыс. руб. Предприятие так же получает доход от долевого участия в других организациях (внереализационный доход) в размере 150 тыс. руб. Рассчитайте валовую прибыль.

2. За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 500 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 400 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 300 тыс. руб. Внереализационных доходов и расходов не было. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль.

3. За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 500 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 500 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 400 тыс. руб. Сумма прочих расходов составила 200 тыс. руб. Рассчитайте чистую прибыль предприятия (ставка налога на прибыль 20%).

4. За отчетный период выручка предприятия составила 2 000 тыс. руб. Чистая прибыль равняется 750 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 1 000 тыс. руб. Рассчитайте рентабельность собственного капитала.

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	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	83 979	82 501	
Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>99 824</b>	<b>98 505</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 518	2 428	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128	
Дебиторская задолженность	14 263	15 547	
Финансовые вложения	836	1 113	
Денежные средства	1 978	1 628	
Прочие оборотные активы	258	417	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>20 040</b>	<b>21 261</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	38 543	38 543	
Переоценка внеоборотных	9 683	9 674	

активов			
Добавочный капитал	23 286	23 286	
Резервный капитал	919	1 094	
Нераспределенная прибыль	9 747	11 388	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>82 178</b>	<b>83 985</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	21 168	14 564	
Прочие обязательства	4 385	4 281	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>25 553</b>	<b>18 845</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>12 133</b>	<b>16 936</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	

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

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

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

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

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	120 647	108 549	
Прочие внеоборотные активы	31 284	41 113	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>151 931</b>	<b>149 662</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 961	3 484	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	138	18	
Дебиторская задолженность	28 661	33 736	
Финансовые вложения	5 583	437	

Денежные средства	2 176	6 896	
Прочие оборотные активы	45	242	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>39 565</b>	<b>44 813</b>	
<b>Баланс</b>	<b>191 496</b>	<b>194 475</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	24 413	24 413	
Переоценка внеоборотных активов	19 486	19 373	
Добавочный капитал	108 050	108 050	
Резервный капитал	518	518	
Нераспределенная прибыль	(31 108)	(37 847)	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>121 359</b>	<b>114 507</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	12 400	25 700	
Прочие обязательства	6 173	5 642	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>18 573</b>	<b>31 342</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	17 014	1 000	
Кредиторская задолженность	33 749	46 367	
Оценочные обязательства	801	1 259	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>51 563</b>	<b>48 626</b>	
<b>Баланс</b>	<b>191 496</b>	<b>194 475</b>	

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

Выручка	108 848
Себестоимость	(116 515)
в том числе амортизация	26 010
Валовая прибыль	(7 667)
Прибыль от продаж	(7 667)
Доходы от участия в других организациях	1 410
Проценты к получению	1 156
Проценты к уплате	(2 254)
Прочие доходы	13 211
Прочие расходы	(15 221)
Прибыль до налогообложения	(9 365)
Налог на прибыль	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	201
Изменение отложенных налоговых активов	1 979
Прочие	333
Чистая прибыль	(6 852)

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

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

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	127 318	120 647	
Прочие внеоборотные активы	25 674	31 284	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>152 992</b>	<b>151 931</b>	

	<b>Оборотные активы</b>		
	Запасы	2 941	2 961
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	94	138
	Дебиторская задолженность	24 838	28 661
	Финансовые вложения	7 528	5 583
	Денежные средства	492	2 175
	Прочие оборотные активы	47	46
	<b>Итого по разделу 2</b>	<b>35 940</b>	<b>39 564</b>
	<b>Баланс</b>	<b>188 932</b>	<b>191 495</b>
	<b>Капитал и резервы</b>		
	Уставный капитал	24 413	24 413
	Переоценка внеоборотных активов	19 495	19 486
	Добавочный капитал	108 050	108 050
	Резервный капитал	518	518
	Нераспределенная прибыль	(23 113)	(31 108)
	<b>Итого по разделу 3</b>	<b>129 363</b>	<b>121 359</b>
	<b>Долгосрочные обязательства</b>		
	Заемные средства	9 244	12 400
	Прочие обязательства	7 185	6 173
	<b>Итого по разделу 4</b>	<b>16 429</b>	<b>18 573</b>
	<b>Краткосрочные обязательства</b>		
	Заемные средства	15 490	17 014
	Кредиторская задолженность	26 248	33 748
	Оценочные обязательства	1 402	801
	<b>Итого по разделу 5</b>	<b>43 140</b>	<b>51 563</b>
	<b>Баланс</b>	<b>188 932</b>	<b>191 495</b>
	<b>Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)</b>		
	Выручка	111 756	
	Себестоимость	(122 378)	
	в том числе амортизация	19 661	
	Валовая прибыль	(10 622)	
	Прибыль от продаж	(10 622)	
	Доходы от участия в других организациях	249	
	Проценты к получению	797	
	Проценты к уплате	(2 278)	
	Прочие доходы	7 526	
	Прочие расходы	(7 187)	
	Прибыль до налогообложения	(11 515)	
	Налог на прибыль	-	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	9823	
	Изменение отложенных налоговых активов	1 162	
	Прочие	1 367	
	Чистая прибыль	(8 003)	
	Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия	1. По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по пятифакторной модели Альтмана и провести балльную оценку финансового состояния предприятия.	

Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

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

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	83 979	82 501	
Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>99 824</b>	<b>98 505</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 518	2 428	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128	
Дебиторская задолженность	14 263	15 547	
Финансовые вложения	836	1 113	
Денежные средства	1 978	1 628	
Прочие оборотные активы	258	417	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>20 040</b>	<b>21 261</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	38 543	38 543	
Переоценка внеоборотных активов	9 683	9 674	
Добавочный капитал	23 286	23 286	
Резервный капитал	919	1 094	
Нераспределенная прибыль	9 747	11 388	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>82 178</b>	<b>83 985</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	21 168	14 564	
Прочие обязательства	4 385	4 281	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>25 553</b>	<b>18 845</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>12 133</b>	<b>16 936</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	

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

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

Изменение отложенных налоговых активов	(21)
Прочие	(6)
Чистая прибыль	2 677

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

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

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

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

Выручка	108 848
Себестоимость	(116 515)
в том числе амортизация	26 010
Валовая прибыль	(7 667)

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

3. По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по пятифакторной модели Савицкой и провести балльную оценку финансового состояния предприятия.

Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

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

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



Кредиторская задолженность	26 248	33 748	
Оценочные обязательства	1 402	801	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>43 140</b>	<b>51 563</b>	
<b>Баланс</b>	<b>188 932</b>	<b>191 495</b>	

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

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

**КМ-6. Сквозная задача**

**Формы реализации:** Защита задания

**Тип контрольного мероприятия:** Домашнее задание

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 26

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

**Краткое содержание задания:**

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

**Контрольные вопросы/задания:**

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.

Код	Наименование показателя	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
<b>Актив</b>				
<b>1. Внеоборотные активы</b>				
1.1.1.	Нематериальные активы, в том числе:	1111	2 384	2 381
	патенты, авторские права и смежные права	1111	2 384	2 381
	авторские программы, базы данных, программы для ЭВМ	1112	-	-
1.1.2.	Материальные нематериальные активы:	1120	112 880	101 572
	земельные участки и объекты обремененные залогами	1121	4 380	4 380
	автомобили, машины, тракторы, самолеты, вертолеты, суда	1122	33 284	31 688
	инструменты, оборудование и инвентарь	1123	75 216	65 504
1.1.3.	Участия в дочерних организациях	1140	801 272	1 021 904
1.1.4.	Участия в зависимых организациях, включая организации на территории иностранных государств:	1150	801 272	801 456
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1151	78 278	48 392
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1152	-	1 476
1.1.5.	Амортизация нематериальных активов	1160	284	2 208
1.1.6.	Амортизация материальных активов, в том числе:	1170	284	476
	земельных участков и объектов обремененных залогами	1171	284	476
	автомобили, машины, тракторы, самолеты, вертолеты, суда	1172	284	476
	инструменты, оборудование и инвентарь	1173	284	476
1.1.7.	Участия в зависимых организациях, включая организации на территории иностранных государств:	1180	-	-
1.1.8.	Участия в зависимых организациях, включая организации на территории иностранных государств:	1190	4 376	788 284
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1191	2 384	341 288
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1192	-	7 612 212
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1193	-	-
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1194	-	-
1.1.9.	Участия в зависимых организациях, включая организации на территории иностранных государств:	1195	88 288	112 272
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1196	88 288	112 272
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1197	88 288	112 272
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1198	88 288	112 272
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1199	1 288 281	3 842 281
	инвестиции в зависимые организации, включая организации на территории иностранных государств:	1200	1 288 281	3 842 281

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

6. оборотные активы					
6.3.1.3.	залежи в том числе	1919	11 066 183	10 453 836	10 095 180
	алмазы, металлы и камни, драгоценные камни	1911	4 558 954	4 570 096	4 508 813
	алмазы и драгоценные камни	1912	3 738 286	4 033 081	3 847 133
	ценные бумаги и товары для перепродажи	1913	337 036	415 784	893 017
	финансовые инструменты	1914	-	-	-
	запасы, включая материалы	1918	13 811	38 035	3 113
	прочие запасы, предназначенные для продажи	1978	-	-	-
	запасы на добываемую энергию по преобразованию энергии	1980	1 418 783	2 864 493	1 987 003
	запасы на добываемую энергию	1982	2 132 189	29 033 178	29 268 154
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)</b>					
<b>6.3.1.4.</b>					
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1911	11 244	69 778	5 281 894
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1912	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1913	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1914	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1918	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1978	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1980	13 216 932	21 867 396	17 099 189
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1982	7 059 589	4 406 334	8 008 383
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1983	4 884 843	4 832 263	4 351 317
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1984	3 147 451	4 939 178	3 355 881
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1985	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1986	47 280	1 384 838	1 567 172
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1987	1 000	1 100 000	1 047 172
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1988	19 308	185 283	1 047 172
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1989	3 388 881	781 845	3 208 732
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1990	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1991	3 388 881	384 442	3 589
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1992	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1993	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1994	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1995	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1996	231	287 398	2 336 891
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1997	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1998	845 128	42 474	18 011
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1999	18 422	79 862	19 012
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1999	29 148 478	47 268 422	48 974 932
	<b>Итого по разделу 6</b>	<b>1999</b>	<b>30 281 970</b>	<b>60 811 122</b>	<b>64 368 093</b>

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

Коды	Наименование показателя	№	на 31 декабря		
			2017	2018	2019
<b>ИТОГО</b>					
<b>6. ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 6</b>					
6.3.1.3.	залежи в том числе	1919	10 728	10 728	10 728
	алмазы, металлы и камни, драгоценные камни	1911	4 558 954	4 570 096	4 508 813
	алмазы и драгоценные камни	1912	3 738 286	4 033 081	3 847 133
	ценные бумаги и товары для перепродажи	1913	337 036	415 784	893 017
	финансовые инструменты	1914	-	-	-
	запасы, включая материалы	1918	13 811	38 035	3 113
	прочие запасы, предназначенные для продажи	1978	-	-	-
	запасы на добываемую энергию по преобразованию энергии	1980	1 418 783	2 864 493	1 987 003
	запасы на добываемую энергию	1982	2 132 189	29 033 178	29 268 154
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)</b>					
<b>6.3.1.4.</b>					
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1911	11 244	69 778	5 281 894
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1912	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1913	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1914	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1918	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1978	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1980	13 216 932	21 867 396	17 099 189
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1982	7 059 589	4 406 334	8 008 383
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1983	4 884 843	4 832 263	4 351 317
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1984	3 147 451	4 939 178	3 355 881
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1985	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1986	47 280	1 384 838	1 567 172
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1987	1 000	1 100 000	1 047 172
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1988	19 308	185 283	1 047 172
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1989	3 388 881	781 845	3 208 732
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1990	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1991	3 388 881	384 442	3 589
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1992	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1993	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1994	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1995	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1996	231	287 398	2 336 891
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1997	-	-	-
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1998	845 128	42 474	18 011
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1999	18 422	79 862	19 012
	долгосрочная дебиторская задолженность (задолженность в срок)	1999	29 148 478	47 268 422	48 974 932
	<b>Итого по разделу 6</b>	<b>1999</b>	<b>30 281 970</b>	<b>60 811 122</b>	<b>64 368 093</b>

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

Форм № 010001.1  
от 5 июня 2011 г. № 66

**Отчет о финансовых результатах**  
**за январь - декабрь 20 17 г.**

Организация: ОАО "Курчатовский"		Форма по ОКПО: 0710001	
Классификационный номер налогоплательщика по ОКВЭД: 4821000101		Дата (число, месяц, год): 31.12.2017	
Имя индивидуального предпринимателя: Курчатовский Сергей Владимирович		ИНН: 50-01-0001010	
Средств: 36,45		по ОКФС: 10000	
Средств: 396		по ОКОУФРС(Ф): 10	
Средств: 396		по ОКОУФРС(Ф): 10	
Средств: 396			
Средств: 396			

Показатель	Наименование показателя	Руб.	31.12.2017		31.12.2016	
			тыс.	млн руб.	тыс.	млн руб.
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>						
5.2.1	Выручка <sup>1</sup>	2110	10 716,075	10 861,581		
5.2.2	Себестоимость продаж	(2109)	(10 143,824)	(10 659,822)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	572,251	201,759		
5.2.3	Прочие доходы	2510	100,000	100,000		
5.2.4	Прочие расходы	(2000)	(100,000)	(100,000)		
	Прибыль (убыток) от продаж	2610	572,251	201,759		
<b>Прочие доходы и расходы</b>						
5.2.5	Доходы от участия в других организациях	2510	0	0		
5.2.6	Прочие доходы	2510	184,804	305,819		
5.2.7	Прочие расходы	(2510)	(1 000,250)	(1 436,210)		
5.2.8	Прочие доходы	2510	1 990,700	1 864,902		
5.2.9	Прочие расходы	(2000)	(100,204,198)	(1 200,000)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2000	(100,127,790)	(1 000,430)		
	Переход налога на прибыль	2410	-	-		
	В т.ч. с учетом налоговых обязательств (лишних)	(2410)	(10 742,828)	(88 452)		
	Итого налоговых обязательств (лишних)	(2410)	(10 742,828)	(88 452)		
	Итого налоговых обязательств (лишних)	(2410)	(1 700,244)	(305,387)		
	Прочие	(2410)	(1 700,244)	(305,387)		
	Чистая прибыль (убыток)	(2410)	(1 000,244,948)	(1 000,430,000)		

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

Показатель	Наименование показателя	Руб.	31.12.2017		31.12.2016	
			тыс.	млн руб.	тыс.	млн руб.
<b>СПРАВОЧНО</b>						
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в состав прибыли (убыток) периода	2510	0,215	0,820		
	Результат от прочих операций, не включаемый в состав прибыли (убыток) периода	2510	-	-		
	Средств: 1108 226 836	2000	1108 226 836	11 866 420		
	Итого	2000	11 08 226 836	11 866 420		
	Итого	2000	11 08 226 836	11 866 420		

Итого: 11 08 226 836

Итого: 11 866 420

Итого: 11 08 226 836

Итого: 11 866 420

Figure 5 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.			
Формы на ОФУД		Формы на ОФУД	
Информационный номер государственной регистрации		Дата (месяц, год)	
Информационный номер государственной регистрации		Формы на ОФУД	
Информационный номер государственной регистрации		Формы на ОФУД	
Информационный номер государственной регистрации		Формы на ОФУД	
Информационный номер государственной регистрации		Формы на ОФУД	
Информационный номер государственной регистрации		Формы на ОФУД	
<b>Активы</b>			
<b>1. Внеоборотные активы</b>			
3.1.1.1. Нематериальные активы в том числе:	1111	2 284	2 282
непатентованные изобретения и полезные модели	1112	-	-
программные продукты в электронной форме	1113	-	-
иные нематериальные активы	1114	-	-
3.1.1.2. Иные активы:	1120	113 846	340 612
недвижимость и движимые объекты	1121	89 247	173 419
инвестиции в дочерние организации	1122	22 241	23 132
инвестиции в зависимые организации	1123	-	-
инвестиции в дочерние организации и зависимые организации	1124	-	-
иные активы	1129	1 334	25 060
3.1.1.3. Дебиторская задолженность в том числе:	1130	897 372	1 833 304
финансовая дебиторская задолженность	1131	897 372	995 426
иная дебиторская задолженность	1132	-	837 878
3.1.1.4. Прочие активы:	1140	2 241	2 241
финансовые активы, связанные с кредитными организациями	1141	-	-
иные активы	1149	2 241	2 241
3.1.1.5. Прочие активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1150	224	414
3.1.1.6. Прочие активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1160	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1170	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1180	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1190	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1200	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1210	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1220	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1230	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1240	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1250	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1260	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1270	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1280	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1290	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1300	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1310	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1320	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1330	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1340	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1350	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1360	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1370	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1380	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1390	224	414
иные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1400	224	414
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>1410</b>	<b>1 989 841</b>	<b>4 846 254</b>

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

Бухгалтерский баланс			
на 31 декабря 2017 г.			
Формы на ОФУД		Формы на ОФУД	
Информационный номер государственной регистрации		Дата (месяц, год)	
Информационный номер государственной регистрации		Формы на ОФУД	
Информационный номер государственной регистрации		Формы на ОФУД	
Информационный номер государственной регистрации		Формы на ОФУД	
Информационный номер государственной регистрации		Формы на ОФУД	
<b>Активы</b>			
<b>2. Оборотные активы</b>			
3.1.2.1. Дебиторская задолженность в том числе:	1410	11 292 181	10 433 894
финансовая дебиторская задолженность	1411	4 858 920	4 858 284
иная дебиторская задолженность	1412	6 433 261	5 575 610
3.1.2.2. Прочие оборотные активы:	1420	207 220	415 196
финансовые активы, связанные с кредитными организациями	1421	-	-
иные оборотные активы	1429	207 220	415 196
3.1.2.3. Прочие оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1430	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1440	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1450	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1460	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1470	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1480	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1490	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1500	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1510	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1520	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1530	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1540	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1550	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1560	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1570	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1580	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1590	207 220	415 196
иные оборотные активы в соответствии с требованиями к бухгалтерскому балансу:	1600	207 220	415 196
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>1610</b>	<b>11 499 401</b>	<b>10 849 090</b>

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



Показатель	Наименование показателя	Ед. изм.	2017 г.	2016 г.
СРАВНИМО	Результат от переработки собственного актива, не включенный в состав прибыли (убытка) периода		2010	9 915
	Результат от прочих операций, не включенный в состав прибыли (убытка) периода		2000	
	Совокупный финансовый результат периода		2000	1108 226 834
	Чистая прибыль (убыток) на акцию		2000	21 880 800
	Изменение чистой прибыли (убытка) на акцию		2010	21 880 800

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

Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов

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

Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:

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

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Бухгалтерский баланс					
на 31 декабря 2017 г.					
					тысячи рублей
Организованный	ОАО "Газпромнефть"	Дата окончания года		2017.12.31	
Информационный код организации	7801030001	Идентификационный номер налогоплательщика		7707023762	
Вид экономической деятельности	розничная торговля нефтепродуктами	Код по ОКВЭД		47.11	
Организационно-правовая форма / форма собственности	закрытое акционерное общество	Код по ОКОПФ		03.04	
Данные о регистрации: код ОКФС		по ОКОУФНС		1200 18	
Местонахождение филиала		по ОКФС		300	
<p>Сводный баланс по форме № 010-УФНС/001</p>					

Код по классификации бухгалтерского баланса	Наименование показателя	тысячи рублей		
		на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
010	<b>Актив</b>			
010.1	<b>Внеоборотные активы</b>			
010.1.1	земельные участки и объекты недвижимого имущества	1175	2 284	3 991
010.1.2	материальные средства	1112	7 988	3 982
010.1.3	интеллектуальная собственность, нематериальные активы	1120	112 885	345 572
010.1.4	финансовые активы	1123	89 242	212 418
010.1.5	прочие внеоборотные активы	1125	23 254	18 418
010.1.6	запасы в виде финансовых вложений	1127	805 082	886 426
010.1.7	долговые инструменты и прочие активы	1128	19 879	48 292
010.1.8	иные внеоборотные активы	1129	245	2 324
010.1.9	доходы от продажи в течение года внеоборотных активов	1130	244	416
010.1.10	доходы от продажи в течение года финансовых вложений	1131	294	615
010.1.11	доходы от продажи в течение года прочих внеоборотных активов	1132	-	-
010.1.12	иные внеоборотные активы	1133	4 130	732 828
010.1.13	иные доходы от реализации в течение года внеоборотных активов	1134	3 889	641 085
010.1.14	иные внеоборотные активы	1135	4	4
010.1.15	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1136	245	135
010.1.16	иные внеоборотные активы	1137	-	-
010.1.17	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1138	33 202	128 214
010.1.18	иные внеоборотные активы	1139	18 000	345 342
010.1.19	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1140	35 000	112 214
010.1.20	иные внеоборотные активы	1141	1 889 261	8 554 695
010.1.21	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1142	-	-

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

Бухгалтерский баланс					
на 31 декабря 2017 г.					
					тысячи рублей
010.1.22	иные внеоборотные активы	1143	1 128 783	30 833 836	10 330 395
010.1.23	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1144	4 913 056	1 122 096	4 109 811
010.1.24	иные внеоборотные активы	1145	9 175 131	4 263 385	4 297 122
010.1.25	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1146	107 026	412 746	891 012
010.1.26	иные внеоборотные активы	1147	13 241	23 254	-
010.1.27	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1148	13 211	39 833	9 111
010.1.28	иные внеоборотные активы	1149	-	-	-
010.1.29	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1150	1 128 783	3 844 139	8 891 203
010.1.30	иные внеоборотные активы	1151	13 227 897	20 333 178	21 854 182
010.1.31	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1152	11 244	83 778	5 201 364
010.1.32	иные внеоборотные активы	1153	12 829	1 616	66 072
010.1.33	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1154	-	54 180	4 171 966
010.1.34	иные внеоборотные активы	1155	12 812 823	21 967 294	17 093 241
010.1.35	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1156	1 849 208	4 405 146	4 574 284
010.1.36	иные внеоборотные активы	1157	6 916 660	6 382 961	6 916 811
010.1.37	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1158	3 107 183	8 939 378	3 323 881
010.1.38	иные внеоборотные активы	1159	27 283	1 284 833	1 987 772
010.1.39	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1160	18 200	1 386 854	1 987 772
010.1.40	иные внеоборотные активы	1161	19 239	185 811	-
010.1.41	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1162	3 868 080	281 416	8 094 714
010.1.42	иные внеоборотные активы	1163	1 189 470	84 424	9 145
010.1.43	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1164	112 679	247 015	3 226 881
010.1.44	иные внеоборотные активы	1165	224	170 740	212 833
010.1.45	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1166	345 221	32 471	31 911
010.1.46	иные внеоборотные активы	1167	88 849	79 889	88 849
010.1.47	иные доходы от реализации в течение года прочих внеоборотных активов	1168	28 148 613	27 589 453	48 914 833
010.1.48	иные внеоборотные активы	1169	35 181 521	69 911 134	11 188 295

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



Показатель	Наименование показателя	Код	в тысячах рублей		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
<b>БАЗИС</b>					
<b>Итого на начало года</b>					
5.3.1.1	Увеличение активов	1010	187 731	187 731	187 731
в том числе:					
	добавление акций, приобретённых	1008	127 448	127 448	127 448
	приобретение облигаций государственного облигационного займа	1009	392 293	392 293	392 293
	добавление денежных средств (банковские вклады)	1001	-	-	-
	доход от операций с ценными бумагами	1002	4 378	4 378	4 378
	приобретение акций	1003	-	-	-
	прочее	1004	4 912	4 912	4 912
	Уменьшение обязательств	1020	(112 264 801)	(112 264 801)	(112 264 801)
в том числе:					
	реализация облигаций государственного облигационного займа	1021	(4 208 736)	(4 208 736)	(4 208 736)
	реализация облигаций государственного облигационного займа	1022	(108 056 065)	(108 056 065)	(108 056 065)
	Итого на конец года	1030	(24 533 070)	(24 533 070)	(24 533 070)
<b>Итого на начало года</b>					
5.3.1.1	Возврат процентов в виде дивидендов	1010	1 128 215	1 179 211	8 899 810
	доход от операций с ценными бумагами	1002	2 841	122 890	4 626 711
	доход от операций с ценными бумагами	1003	1 124 374	1 056 321	1 088 248
	доход от операций с ценными бумагами	1004	327 628	327 628	327 628
5.3.1.1	Изменение ликвидности	1030	(22 404 856)	(22 404 856)	(22 404 856)
в том числе:					
	приобретение облигаций государственного облигационного займа в том числе:	1021	(22 404 856)	(22 404 856)	(22 404 856)
	прочее	1022	-	-	-
	Итого на конец года	1030	(22 404 856)	(22 404 856)	(22 404 856)
<b>Итого на начало года</b>					
5.3.1.2	Средства инвестирования	1010	1 041 735	1 041 735	3 174 735
в том числе:					
	акционерный капитал (в том числе)	1011	18 021 841	13 920 540	7 952 200
	долговые обязательства	1012	10 259 249	6 437 493	3 728 180
	прочее	1013	3 760 125	3 563 702	1 294 355
5.3.1.2	Изменение средств инвестирования	1020	26 282 940	26 282 940	20 877 878
в том числе:					
	акционерный капитал (в том числе)	1021	3 760 125	3 760 125	3 905 801
	долговые обязательства	1022	22 521 815	(7 432 871)	(18 961 940)
	прочее	1023	(173 800)	(196 910)	(958 044)
	Изменение средств инвестирования в виде дивидендов	1024	(119 880)	281 144	34 816
	Изменение средств инвестирования в виде процентов	1025	(62 918)	408 144	(89 214)
	прочее	1026	(291 744)	181 071	281 810
5.3.1.2	Изменение ликвидности	1030	40 212 421	424 166	551 827
в том числе:					
	приобретение облигаций государственного облигационного займа в том числе:	1021	(40 212 421)	(40 212 421)	(40 212 421)
	прочее	1022	40 212 421	40 212 421	40 212 421
	Итого на конец года	1030	40 212 421	40 212 421	40 212 421
	Итого на начало года	1030	30 281 931	40 811 131	44 348 259

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

Отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г.

Фирма на ОГРН: 5710003071  
Дата (месяц, день, год): 01.01.2017  
ИНН: 4302005042  
КПП: 4302005042

Организация: ОАО "Углевосток"  
Филиал: филиал ОАО "Углевосток" в Волгоградской области  
Средств инвестирования:  средства инвестирования в виде дивидендов

Показатель	Наименование показателя	Код	в тысячах руб. (млн руб.)		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
<b>Доходы и расходы по обычной оценке деятельности</b>					
5.3.2.1	Выручка	2110	19 718 051	19 951 921	-
5.3.2.2	Сальдо операций по продаже	2120	(134 243 826)	(138 569 822)	-
5.3.2.3	Изменение прибыли субсидии	2130	859 227	81 129	-
5.3.2.4	Изменение прочих доходов	2140	(438 005)	(433 883)	-
5.3.2.5	Изменение убытков от продажи	2150	(701 927)	(927 430)	-
5.3.2.6	Изменение прочих доходов и расходов	2160	993 421	(1 392 000)	-
5.3.2.7	Прочие от участия в других организациях	2210	5	2	-
5.3.2.8	Прочие доходы	2220	184 894	216 012	-
5.3.2.9	Прочие расходы	2230	(3 085 700)	(3 339 378)	-
5.3.2.10	Прочие доходы	2240	(3 999 792)	(4 854 507)	-
5.3.2.11	Прочие расходы	2250	(107 794 188)	(11 896 202)	-
5.3.2.12	Прочие доходы	2260	(107 779 793)	(11 864 420)	-
5.3.2.13	Прочие расходы	2270	19 743 820	389 432	-
5.3.2.14	Изменение отменных налоговых обязательств	2420	(493 828)	12 077	-
5.3.2.15	Изменение отменных налоговых активов	2430	(1 702 248)	395 387	-
5.3.2.16	Прочее	2440	(2 709 081)	(3 977 007)	-
5.3.2.17	Чистая прибыль (убыток)	2450	(1 005 244 948)	(1 077 977 007)	-

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

Показатель	Наименование показателя		Единица измерения	2017 г.	2016 г.
	млн руб.	тыс. руб.			
СРАВНИМО	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в состав прибыли (убытка) периода		руб.	9 915	8 820
	Результат от прочих операций, не включаемый в состав прибыли (убытка) периода				
	Совокупный финансовый результат периода				
	Чистая прибыль (убыток) периода				
	Начисленная прибыль (убыток) на акцию				

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.





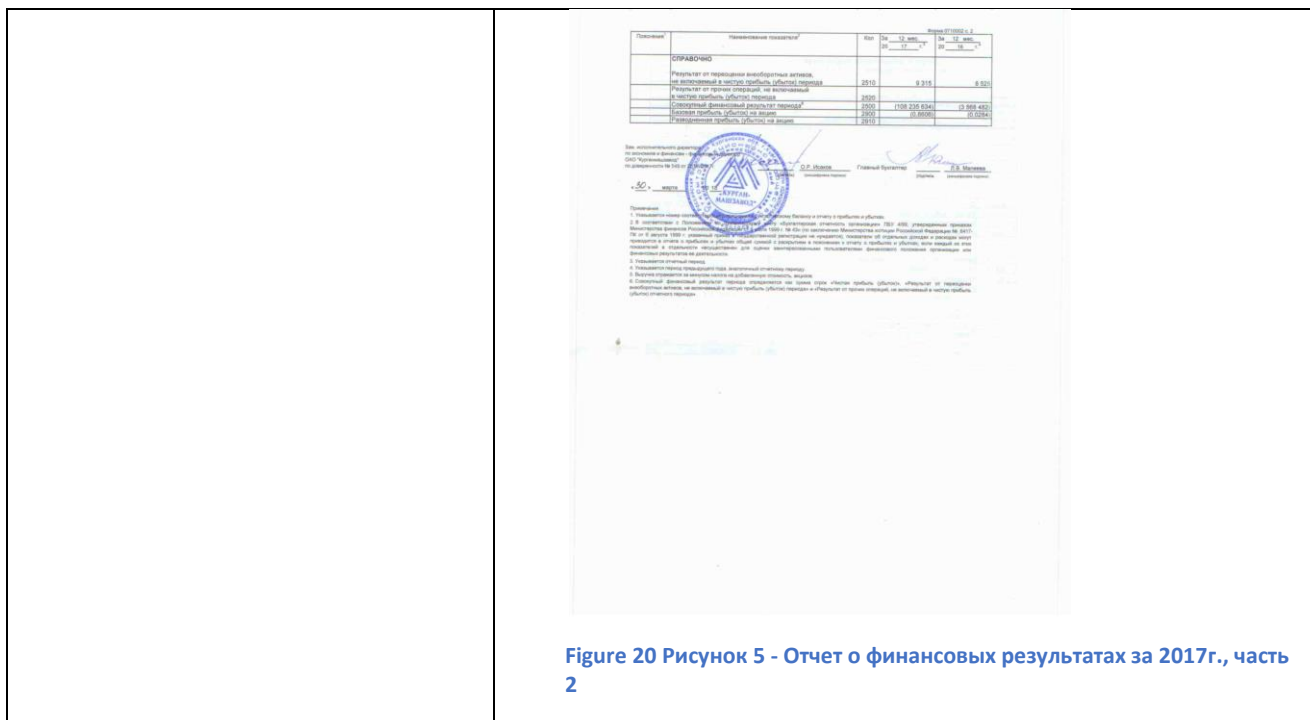


Figure 20 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

**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

9 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

<b>НИУ МЭИ</b>	<b>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14</b>		<i>Утверждаю:</i>		
	Кафедра ЭЭП		<i>Зав. кафедрой</i>		
	Дисциплина <b>Финансовый анализ</b>				
	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:** ИД-2ОПК-4 Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений

### **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 уровня финансовых результатов по данным отчетности формы №2
6. Анализ влияния факторов на прибыль
7. Анализ рентабельности деятельности предприятия
8. Анализ распределения и использование прибыли предприятия
9. Анализ финансового состояния по данным баланса
10. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
11. Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности
12. Показатели финансовой устойчивости предприятия
13. Общая оценка деловой активности предприятия
14. Этапы обращения денежных средств. Финансовый цикл
15. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей
16. Анализ движения денежных средств. Анализ денежных потоков
17. Анализ движения денежных средств. Прямой и косвенный метод
18. Составление формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»
19. Анализ движения заемных средств
20. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Законодательные основы
21. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Официальные отечественные методики
22. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские отечественные методики
23. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские зарубежные методики
24. Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности
25. Разработка мер по улучшению финансового состояния предприятия
26. Пути финансового оздоровления предприятия
27. Информационная база финансового анализа. Требования к информации. Приведение в сопоставимый вид
28. Понятие, типы и задачи факторного анализа
29. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности
30. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем
31. Методы факторного анализа
32. Виды финансового анализа
33. Анализ источников финансирования при формировании запасов и затрат
34. Рейтинговая оценка финансового состояния
35. Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»
36. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала

37.Вертикальный и горизонтальный анализ. Укрупненный анализ финансового состояния

38.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		

39.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

40.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



41. 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	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	83 979	82 501	
Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>99 824</b>	<b>98 505</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 518	2 428	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128	
Дебиторская задолженность	14 263	15 547	
Финансовые вложения	836	1 113	
Денежные средства	1 978	1 628	
Прочие оборотные активы	258	417	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>20 040</b>	<b>21 261</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	38 543	38 543	
Переоценка внеоборотных активов	9 683	9 674	
Добавочный капитал	23 286	23 286	
Резервный капитал	919	1 094	
Нераспределенная прибыль	9 747	11 388	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>82 178</b>	<b>83 985</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	21 168	14 564	
Прочие обязательства	4 385	4 281	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>25 553</b>	<b>18 845</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>12 133</b>	<b>16 936</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	

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

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

42. 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	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	83 979	82 501	
Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>99 824</b>	<b>98 505</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 518	2 428	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128	
Дебиторская задолженность	14 263	15 547	
Финансовые вложения	836	1 113	
Денежные средства	1 978	1 628	
Прочие оборотные активы	258	417	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>20 040</b>	<b>21 261</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	38 543	38 543	
Переоценка внеоборотных активов	9 683	9 674	
Добавочный капитал	23 286	23 286	
Резервный капитал	919	1 094	
Нераспределенная прибыль	9 747	11 388	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>82 178</b>	<b>83 985</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	21 168	14 564	
Прочие обязательства	4 385	4 281	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>25 553</b>	<b>18 845</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>12 133</b>	<b>16 936</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	

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

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

43. 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	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	83 979	82 501	
Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>99 824</b>	<b>98 505</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 518	2 428	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128	
Дебиторская задолженность	14 263	15 547	
Финансовые вложения	836	1 113	
Денежные средства	1 978	1 628	
Прочие оборотные активы	258	417	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>20 040</b>	<b>21 261</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	38 543	38 543	
Переоценка внеоборотных активов	9 683	9 674	
Добавочный капитал	23 286	23 286	
Резервный капитал	919	1 094	
Нераспределенная прибыль	9 747	11 388	
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>82 178</b>	<b>83 985</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	21 168	14 564	
Прочие обязательства	4 385	4 281	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>25 553</b>	<b>18 845</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>12 133</b>	<b>16 936</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	

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

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

## 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:

- А. Произведение факторов;
- В. Частное от деления факторов;
- С. Сумма факторов;
- Д. Процентное отношение факторов

Верный ответ: С. Сумма факторов;

5. 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)  $(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$

6. 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)

7. 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

8. 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

9. 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

10. 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

11. 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

12. 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

13. 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

14. 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

15. 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

16. 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

17. 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

18. 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

19.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

20.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

21.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

22.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

23.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

24.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

25. 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

26. 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

## **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:**

**9 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